

锋尚文化集团股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-98



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA7B0005

锋尚文化集团股份有限公司

锋尚文化集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了锋尚文化集团股份有限公司（以下简称锋尚文化公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了锋尚文化公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 专业设计及制作收入确认

关键审计事项	审计中的应对
<p>如锋尚文化公司财务报表附注五、33 所示，锋尚文化公司 2023 年度专业设计及制作业务收入金额为人民币 67,214.74 万元，占营业收入总额比例为 99.32%。</p> <p>专业设计及制作业务是指锋尚文化公司承接的各类灯光照明设计专业制作业务，即包括设计服务、设备销售或租赁、安装工程及舞台演出的筹划等专业化定制业务。锋尚文化公司的专业设计及制作业务收入确认原则如财务报表附注四、26 所示。</p> <p>由于营业收入是锋尚文化的关键业绩指标之一，而专业设计及制作业务收入占收入总额的比重很高，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将锋尚文化专业设计及制作业务收入确认识别作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对专业制作业务收入确认的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解、评估并测试了与专业设计及制作业务收入确认相关的内部控制；</p> <p>（2）检查专业设计及制作业务收入确认的会计政策，检查并复核重大专业制作合同及关键合同条款；</p> <p>（3）选取专业设计及制作项目样本，检查项目合同执行情况，并检查核对专业制作立项资料、项目预算资料、业务合同台账、样本合同、发票、验收报告真实性、准确性；</p> <p>（4）检查主要专业设计及制作项目已经完成的相关证据，如客户验收报告、媒体公开报道等，确定收入交易真实性及收入确认的时点准确性；</p> <p>（5）分析专业制作业务总体毛利率及重大项目毛利率的合理性；</p> <p>（6）结合应收账款函证程序，确定收入交易的真实性、准确性。</p>

2. 专业设计及制作成本的完整性

关键审计事项	审计中的应对
<p>如锋尚文化公司财务报表附注五、33 所示，锋尚文化公司 2023 年度专业设计及制作业务成本金额为人民币 42,210.91 万元，占营业成本总额比例为 99.58%。</p> <p>由于营业成本是锋尚文化的关键业绩指标之一，而专业设计及制作业务成本占成本总额的比重很高，从而存在管理层为达到特定目标或期望而存在营业成本</p>	<p>我们针对专业制作业务成本的审计程序主要包括：</p> <p>（1）了解、评估成本完整性相关的内部控制；</p> <p>（2）针对人工成本的检查包括：检查公司各月的项目工时统计表、工资计提明细表及项目人工成本归集表，并与已完成的项目账面人工成本金额进行核对及分析，检查项目直接人工成本核算准确性；对报告期各期完</p>

核算不完整的固有风险，我们将锋尚文化专业设计及制作业务成本的完整性检查作为关键审计事项。

成的主要项目成本的人工工时统计表进行检查，检查结项项目的人员、工时是否与预算基本相符，以及项目工时是否经审核批准，以核实直接人工成本的真实性及完整性；

（3）针对外部采购设备成本的检查包括：检查重要完成项目的设备采购合同、台账及发票，并与结转至成本的设备明细进行核对，确认与项目相关的存货已全部结转成本，核实准确性及完整性；对报告期内重要项目设备采购交易额及应付账款余额进行函证，确定项目采购成本的真实性、完整性及准确性；

（4）针对外部采购服务成本的检查包括：检查重要完成项目的服务采购合同、台账及发票，并与结转至成本的金额进行核对，确认与项目相关的全部服务已经完成，合同金额已全部结转成本，核实准确性及完整性；对主要外采服务供应商对交易额及应付账款余额进行函证，确定外采服务成本的真实性、准确性；

（5）针对其他间接成本的检查主要包括：检查公司制造费用分配表，并根据直接人工费用比例法和直接成本占比法重新测算应该分摊至成本中的其他间接成本是否准确；根据各月工资表和工时分配表，与账面核对确认间接人工是否完整；根据合同进行测算，与账面核对确认房租是否完整、准确；对固定资产的折旧进行重新测算，检查和存货、成本、期间费用勾稽关系，并与账面核对，确认固定资产折旧是否准确、完整；

（6）检查应付账款函证结果是否和账面核算一致；同时，结合相应项目收入合同，检查收入合同中约定所需的设备及服务在项目支出成本中是否记录及完整。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估锋尚文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锋尚文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锋尚文化公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能对锋尚文化公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致锋尚文化公司不能持续经营。

（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） 就锋尚文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年三月八日

合并资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	764,017,113.26	641,553,552.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,180,949,718.63	2,386,203,130.88
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,850,000.00	16,568,114.00
应收账款	五、4	289,500,729.45	343,282,370.50
应收款项融资			
预付款项	五、7	18,869,339.35	5,443,979.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	7,972,123.07	10,884,443.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	71,449,126.42	71,464,618.63
合同资产	五、5	6,338,763.02	6,175,276.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	29,598,895.99	39,783,255.56
流动资产合计		3,371,545,809.19	3,521,358,741.71
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	75,487,167.48	76,750,058.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	38,293,249.06	39,946,508.02
固定资产	五、12	70,077,393.46	64,343,597.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	50,618,823.50	45,747,522.97
无形资产	五、14	571,690.07	734,421.66
开发支出			
商誉	五、15	28,235,811.59	28,235,811.59
长期待摊费用	五、16	7,683,948.50	10,110,882.73
递延所得税资产	五、17	66,404,974.49	67,285,476.93
其他非流动资产	五、18	3,143,584.22	
非流动资产合计		340,516,642.37	333,154,279.81
资产总计		3,712,062,451.56	3,854,513,021.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	115,888,613.17	153,007,027.14
预收款项			
合同负债	五、21	106,816,220.32	298,214,841.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	13,098,290.21	7,998,938.10
应交税费	五、23	2,156,042.17	3,115,903.44
其他应付款	五、20	42,904,657.84	34,859,631.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	12,378,414.17	14,610,113.78
其他流动负债	五、25	48,874,761.96	64,358,415.10
流动负债合计		342,116,999.84	576,164,869.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	35,528,487.88	33,463,443.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27		4,000,000.00
递延所得税负债	五、17	14,945,691.70	15,497,241.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,474,179.58	52,960,685.05
负 债 合 计		392,591,179.42	629,125,554.89
股东权益：			
股本	五、28	137,167,748.00	137,331,308.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	2,323,144,367.57	2,330,492,963.91
减：库存股	五、30	56,154,975.25	10,396,834.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	66,323,628.64	54,210,321.96
一般风险准备			
未分配利润	五、32	809,644,634.52	687,278,436.03
归属于母公司股东权益合计		3,280,125,403.48	3,198,916,195.90
少数股东权益		39,345,868.66	26,471,270.73
股东权益合计		3,319,471,272.14	3,225,387,466.63
负债和股东权益总计		3,712,062,451.56	3,854,513,021.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023 年 12 月 31 日

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		622,116,767.97	599,203,463.01
交易性金融资产		2,176,721,583.57	2,363,540,406.01
衍生金融资产			
应收票据		2,850,000.00	16,568,114.00
应收账款	十六、1	289,256,524.63	342,622,780.51
应收款项融资			
预付款项		7,670,772.60	4,902,689.80
其他应收款	十六、2	28,084,845.91	28,126,720.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货		36,813,307.06	71,374,171.43
合同资产		3,516,157.28	2,546,211.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,434,729.58	30,344,673.51
流动资产合计		3,186,464,688.60	3,459,229,230.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	266,381,634.33	205,763,961.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		38,293,249.06	39,946,508.02
固定资产		62,328,653.87	44,162,819.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,429,404.65	15,517,941.23
无形资产		235,727.16	275,692.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,177,912.87	4,628,597.44
递延所得税资产		44,386,623.37	47,772,195.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		434,233,205.31	358,067,715.09
资 产 总 计		3,620,697,893.91	3,817,296,945.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023 年 12 月 31 日

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		111,748,293.34	154,943,125.27
预收款项			
合同负债		51,826,597.76	292,782,397.88
应付职工薪酬		8,751,148.40	5,369,521.43
应交税费		104,700.02	1,791,473.54
其他应付款		54,538,522.14	19,477,599.68
其中：应付利			
应付股			
持有待售负债			
一年内到期的		7,142,648.26	5,970,958.09
其他流动负债		46,042,339.83	57,920,370.16
流动负债合计		280,154,249.75	538,255,446.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,713,299.63	11,627,073.25
长期应付款			
长期应付职工			
预计负债			
递延收益			4,000,000.00
递延所得税负		11,010,657.05	15,457,508.15
其他非流动负			
非流动负债合计		24,723,956.68	31,084,581.40
负 债 合 计		304,878,206.43	569,340,027.45
股东权益：			
股本		137,167,748.00	137,331,308.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,323,144,367.57	2,330,492,963.91
减：库存股		56,154,975.25	10,396,834.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		66,323,628.64	54,210,321.96
未分配利润		845,338,918.52	736,319,158.38
股东权益合计		3,315,819,687.48	3,247,956,918.25
负债和股东权益总计		3,620,697,893.91	3,817,296,945.70

法定代表人：

主管会计工作负责：

会计机构负责人：

合并利润表

2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		676,778,490.54	320,051,784.73
其中：营业收入	五、33	676,778,490.54	320,051,784.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		520,767,855.83	340,297,262.08
其中：营业成本	五、33	423,876,499.71	237,753,875.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	1,557,753.44	3,245,847.37
销售费用	五、35	14,884,402.85	14,482,972.10
管理费用	五、36	47,924,221.12	52,331,529.70
研发费用	五、37	38,657,646.25	37,391,632.86
财务费用	五、38	-6,132,667.54	-4,908,595.61
其中：利息费用		1,862,045.77	2,399,454.12
利息收入		8,175,580.26	7,316,427.80
加：其他收益	五、39	6,501,733.78	2,356,657.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	69,477,835.93	122,606,038.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		686,020.43	3,751,114.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	-2,243,404.39	-12,720,604.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-51,128,065.94	-78,121,180.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-13,079,476.18	-4,380,472.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	2,348,023.46	5,975.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		167,887,281.37	9,500,937.26
加：营业外收入	五、45	115,079.49	171,764.57
减：营业外支出	五、46	141,111.41	267,938.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,861,249.45	9,404,763.59
减：所得税费用	五、47	35,507,146.35	1,117,662.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,354,103.10	8,287,100.61
（一）按经营持续性分类		132,354,103.10	8,287,100.61
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,354,103.10	8,287,100.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		132,354,103.10	8,287,100.61
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		134,479,505.17	14,714,520.81
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,125,402.07	-6,427,420.20
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		132,354,103.10	8,287,100.61
归属于母公司股东的综合收益总额		134,479,505.17	14,714,520.81
归属于少数股东的综合收益总额		-2,125,402.07	-6,427,420.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.98	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.98	0.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十六、4	636,574,692.25	354,510,264.86
减：营业成本	十六、4	428,031,312.16	236,483,485.12
税金及附加		954,630.34	3,038,748.25
销售费用		9,741,039.13	10,064,685.18
管理费用		34,697,191.66	34,339,093.21
研发费用		34,309,343.33	32,013,116.21
财务费用		-6,830,151.82	-5,866,688.44
其中：利息费用		785,364.67	952,012.28
利息收入		7,780,104.18	6,816,525.48
加：其他收益		5,536,270.87	1,673,950.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	68,918,526.16	135,020,858.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		872,908.80	3,966,479.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-2,108,814.58	-12,554,634.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-55,589,007.58	-70,419,668.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,069,700.48	-1,358,993.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		871,547.37	39,870.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		152,230,149.21	96,839,207.88
加：营业外收入		58,695.84	159,967.10
减：营业外支出		137,714.36	259,638.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		152,151,130.69	96,739,536.75
减：所得税费用		31,018,063.87	9,528,147.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		121,133,066.82	87,211,389.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		121,133,066.82	87,211,389.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		121,133,066.82	87,211,389.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		533,219,935.55	434,665,492.96
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			1,296,121.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	44,939,542.90	26,885,686.59
经营活动现金流入小计		578,159,478.45	462,847,300.61
购买商品、接受劳务支付的现金		449,486,409.41	239,317,255.92
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			
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		90,063,254.61	91,118,516.72
支付的各项税费		45,162,802.62	80,012,651.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	35,224,239.51	34,475,110.40
经营活动现金流出小计		619,936,706.15	444,923,534.05
经营活动产生的现金流量净额		-41,777,227.70	17,923,766.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,211,777,474.67	7,352,249,997.01
取得投资收益收到的现金		74,345,551.94	109,976,131.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,786,540.00	151,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			15,298,095.99
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,287,909,566.61	7,477,675,224.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,177,472.62	22,856,650.14
投资支付的现金		9,031,130,906.71	7,066,000,266.67
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			1,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,065,308,379.33	7,090,656,916.81
投资活动产生的现金流量净额		222,601,187.28	387,018,307.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	16,837,952.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	16,837,952.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			9,608,347.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	73,248,899.20	12,711,684.73
筹资活动现金流出小计		73,248,899.20	22,320,032.29
筹资活动产生的现金流量净额		-58,248,899.20	-5,482,080.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		122,575,060.38	399,459,993.56
加：期初现金及现金等价物余额		628,859,694.69	229,399,701.13
六、期末现金及现金等价物余额		751,434,755.07	628,859,694.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		444,848,454.90	462,467,579.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,134,413.43	26,149,185.01
经营活动现金流入小计		488,982,868.33	488,616,764.34
购买商品、接受劳务支付的现金		433,932,983.94	244,595,903.59
支付给职工以及为职工支付的现金		61,502,185.06	57,154,119.41
支付的各项税费		35,286,460.57	71,729,809.97
支付其他与经营活动有关的现金		16,957,399.09	13,691,191.71
经营活动现金流出小计		547,679,028.66	387,171,024.68
经营活动产生的现金流量净额		-58,696,160.33	101,445,739.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,101,177,474.67	7,278,099,997.01
取得投资收益收到的现金		73,689,861.87	138,988,582.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,744,540.00	251,313.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,176,611,876.54	7,417,339,892.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,507,494.83	8,962,791.18
投资支付的现金		9,002,030,906.71	7,062,550,266.67
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,029,538,401.54	7,071,513,057.85
投资活动产生的现金流量净额		147,073,475.00	345,826,834.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,837,952.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		57,000,000.00	45,000,000.00
筹资活动现金流入小计		57,000,000.00	46,837,952.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,608,347.56
支付其他与筹资活动有关的现金		122,352,509.90	60,905,136.40
筹资活动现金流出小计		122,352,509.90	70,513,483.96
筹资活动产生的现金流量净额		-65,352,509.90	-23,675,531.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		23,024,804.77	423,597,042.59
加：期初现金及现金等价物余额		586,509,605.01	162,912,562.42
六、期末现金及现金等价物余额			
		609,534,409.78	586,509,605.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度													少数股东权益	股东权益合 计
	归属于母公司股东权益											小计			
	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	137,331,308.00	-	-	-	2,330,492,963.91	10,396,834.00	-	-	54,210,321.96	-	687,113,422.82	-	3,198,751,182.69	26,471,270.73	3,225,222,453.42
加：会计政策变更											165,013.21		165,013.21		165,013.21
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	137,331,308.00	-	-	-	2,330,492,963.91	10,396,834.00	-	-	54,210,321.96	-	687,278,436.03	-	3,198,916,195.90	26,471,270.73	3,225,387,466.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-163,560.00	-	-	-	-7,348,596.34	45,758,141.25	-	-	12,113,306.68	-	122,366,198.49	-	81,209,207.58	12,874,597.93	94,083,805.51
（一）综合收益总额													134,479,505.17	134,479,505.17	-2,125,402.07
（二）股东投入和减少资本	-163,560.00	-	-	-	-7,348,596.34	45,758,141.25	-	-	-	-	-	-	-53,270,297.59	15,000,000.00	-38,270,297.59
1. 股东投入的普通股						50,102,294.85							-50,102,294.85	15,000,000.00	-35,102,294.85
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额	-163,560.00				-7,348,596.34	-4,344,153.60								-3,168,002.74	-3,168,002.74
4. 其他															
（三）利润分配									12,113,306.68		-12,113,306.68				
1. 提取盈余公积									12,113,306.68		-12,113,306.68				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	137,167,748.00	-	-	-	2,323,144,367.57	56,154,975.25	-	-	66,323,628.64	-	809,644,634.53	-	3,280,125,403.48	39,345,868.66	3,319,471,272.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	137,262,108.00				2,320,779,209.20	8,558,882.00			45,489,183.06		690,728,388.47		3,185,700,006.73	47,200,421.32	3,232,900,428.05
加：会计政策变更											165,013.21		165,013.21		165,013.21
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	137,262,108.00	-	-	-	2,320,779,209.20	8,558,882.00	-	-	45,489,183.06	-	690,893,401.68	-	3,185,865,019.94	47,200,421.32	3,233,065,441.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填）	69,200.00	-	-	-	9,713,754.71	1,837,952.00	-	-	8,721,138.90	-	-3,614,965.65	-	13,051,175.96	-20,729,150.59	-7,677,974.63
（一）综合收益总额											14,714,520.81		14,714,520.81	-6,427,420.20	8,287,100.61
（二）股东投入和减少资本	69,200.00	-	-	-	9,713,754.71	1,837,952.00	-	-	-	-	-	-	7,945,002.71	-14,301,730.39	-6,356,727.68
1. 股东投入的普通股													-	15,000,000.00	15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额	69,200.00				9,713,754.71	1,837,952.00							7,945,002.71		7,945,002.71
4. 其他													-	-29,301,730.39	-29,301,730.39
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,721,138.90	-	-18,329,486.46	-	-9,608,347.56	-	-9,608,347.56
1. 提取盈余公积									8,721,138.90		-8,721,138.90		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-9,608,347.56		-9,608,347.56		-9,608,347.56
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
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. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	137,331,308.00	-	-	-	2,330,492,963.91	10,396,834.00	-	-	54,210,321.96	-	687,278,436.03	-	3,198,916,195.90	26,471,270.73	3,225,387,466.63

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023 年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	137,331,308.00	-	-	-	2,330,492,963.91	10,396,834.00	-	-	54,210,321.96	736,154,145.17	-	3,247,791,905.04
加：会计政策变更										165,013.21		165,013.21
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	137,331,308.00	-	-	-	2,330,492,963.91	10,396,834.00	-	-	54,210,321.96	736,319,158.38	-	3,247,956,918.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-163,560.00	-	-	-	-7,348,596.34	45,758,141.25	-	-	12,113,306.68	109,019,760.14	-	67,862,769.23
（一）综合收益总额										121,133,066.82		121,133,066.82
（二）股东投入和减少资本	-163,560.00	-	-	-	-7,348,596.34	45,758,141.25	-	-	-	-	-	-53,270,297.59
1. 股东投入的普通股						50,102,294.85						-50,102,294.85
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-163,560.00				-7,348,596.34	-4,344,153.60						-3,168,002.74
4. 其他												-
（三）利润分配									12,113,306.68	-12,113,306.68		-
1. 提取盈余公积									12,113,306.68	-12,113,306.68		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转												-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
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. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	137,167,748.00	-	-	-	2,323,144,367.57	56,154,975.25	-	-	66,323,628.64	845,338,918.52	-	3,315,819,687.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：锋尚文化集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	137,262,108.00	-	-	-	2,320,779,209.20	8,558,882.00	-	-	45,489,183.06	667,272,242.59	-	3,162,243,860.85
加：会计政策变更										165,013.21		165,013.21
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	137,262,108.00	-	-	-	2,320,779,209.20	8,558,882.00	-	-	45,489,183.06	667,437,255.80	-	3,162,408,874.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	69,200.00	-	-	-	9,713,754.71	1,837,952.00	-	-	8,721,138.90	68,881,902.58	-	85,548,044.19
（一）综合收益总额										87,211,389.04		87,211,389.04
（二）股东投入和减少资本	69,200.00	-	-	-	9,713,754.71	1,837,952.00	-	-	-	-	-	7,945,002.71
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额	69,200.00				9,713,754.71	1,837,952.00						7,945,002.71
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,721,138.90	-18,329,486.46	-	-9,608,347.56
1. 提取盈余公积									8,721,138.90	-8,721,138.90		-
2. 对股东的分配										-9,608,347.56		-9,608,347.56
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
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. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	137,331,308.00	-	-	-	2,330,492,963.91	10,396,834.00	-	-	54,210,321.96	736,319,158.38	-	3,247,956,918.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

锋尚文化集团股份有限公司(更名前为北京锋尚世纪文化传媒股份有限公司,以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)于2002年7月30日由自然人沙晓岚、王芳韵、于福申、薛兴华出资设立。公司注册资本人民币100万元,其中:沙晓岚出资70万元,占公司注册资本的70%;王芳韵出资24万元,占公司注册资本的24%;于福申出资5万元,占公司注册资本的5%;薛兴华出资1万元,占公司注册资本的1%。北京方诚会计师事务所有限责任公司对本公司的注册资本进行审验,并出具验资报告“方会(F)字[2002]第192号”予以确认。

依据本公司2004年7月的股东会决议,同意于福申将其持有的本公司5%的股权受让给沙晓岚,薛兴华将其持有的本公司1%的股权受让给王芳韵。本次股权变更后,沙晓岚出资75万元,占公司注册资本的75%;王芳韵出资25万元,占公司注册资本的25%。

依据本公司2007年1月的股东会决议,同意增加公司注册资本100万元,其中股东沙晓岚以货币资金增资75万元,股东王芳韵以货币资金增资25万元,公司住所迁至北京市东城区青龙胡同1号歌华大厦605-1室。本次增资后,沙晓岚出资150万元,占公司注册资本的75%,王芳韵出资50万元,占公司注册资本的25%。北京正大会计师事务所对本公司的注册资本变更事项进行审验,并出具验资报告“正大验字[2007]第B160号”予以确认。

依据本公司2007年9月的股东会决议,同意沙晓岚、王芳韵分别将其持有的本公司75%、25%的股权受让给北京金典文化艺术有限公司。本次变更后,北京金典文化艺术有限公司出资200万,占公司注册资本的100%。

依据本公司2007年11月的股东会决议,同意公司注册资本由200万元增加至1,200万元,增加的1,000万元由股东以本公司未分配利润出资。北京真诚会计师事务所有限公司对本公司的注册资本变更事项进行审验,并出具验资报告“京真诚验字[2007]3311号”予以确认。

依据本公司2008年4月的股东会决议,同意北京金典文化艺术有限公司将其持有的本公司75%、25%的股权分别转让给沙晓岚、王芳韵。本次股权变更后,沙晓岚出资900万元,占公司注册资本的75%;王芳韵出资300万元,占公司注册资本的25%。

依据本公司2013年11月的股东会决议,同意公司注册资本由1,200万元变更为2,000万元,其中沙晓岚以货币资金增资600万元,王芳韵以货币资金增资200万元。本次股权变更后,沙晓岚出资1,500万元,占公司注册资本的75%;王芳韵出资500万元,占公司注册资本的25%。北京中天华庆会计师事务所有限公司对本公司的注册资本变更事项进行审验,并出具验资报告“中天华庆验字[2013]第483号”予以确认。

依据本公司2015年2月的股东会决议,同意公司注册资本由2,000万元变更为2,600万元,其中:沙晓岚以货币资金增资450万元,王芳韵以货币资金增资150万元。本次股权变更后,沙晓岚出资1,950万元,占公司注册资本的75%,王芳韵出资650万

元,占公司注册资本的25%。北京华励诚嘉会计师事务所(普通合伙)对本公司的注册资本变更事项进行审验,并出具验资报告“华励诚嘉验审字[2015]第B-031号”予以确认。

2015年7月3日,北京市工商局出具了编号为(京东)名称变核(内)字[2015]第0026559号《企业名称变更核准通知书》,核准将本公司名称由“北京锋尚世纪文化艺术有限公司”变更为“北京锋尚世纪文化传媒股份有限公司”。

2015年8月6日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具“[2015]京会兴审字第69000121号”《审计报告》,本公司截至2015年6月30日经审计的净资产为6,776.56万元。

2015年8月8日,北京国融兴华资产评估有限责任公司出具“国融兴华评报字[2015]第050058号”《北京锋尚世纪文化艺术有限公司拟变更为股份有限公司评估项目评估报告》,本公司截至2015年6月30日净资产的评估值为7,502.64万元。

2015年8月8日,依据本公司临时股东会决议,同意公司以2015年6月30日为基准日整体变更为股份有限公司。2015年8月24日,依据本公司创立大会决议暨2015年第一次临时股东大会,审议通过成立股份有限公司以及起草公司章程等议案,并以公司2015年6月30日经审计净资产6,776.56万元折股,折合股本2,600万股,每股面值1.00元,其余净资产计入资本公积。整体变更后,本公司注册资本为2,600万元,并经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年8月24日出具“[2015]京会兴验字第69000093号”验资报告进行审验。

依据本公司2016年11月8日第一届董事会第十次会议及2016年11月23日的2016年第三次临时股东大会决议,本公司以目前总股本26,000,000股为基数,以资本公积向全体股东转增股本,每10股转增9.23077股,合计转增股本24,000,002股。本次资本公积转增股本后,本公司总股本由26,000,000股增加至50,000,002股。本公司于2016年12月13日取得北京市工商行政管理局东城分局颁发注册号为91110101741558466W营业执照。公司注册地为北京市东城区青龙胡同1号5层519室。

依据本公司2017年3月22日第一届董事会第十六次会议及2017年4月6日第三次临时股东大会决议,同意股东沙晓岚将其持有公司6.41%的股权,折合股本3,205,000股,股东王芳韵将其持有公司6.25%的股权,折合股本3,125,000股,以每股3.80元的价格转让给西藏晟蓝文化传播合伙企业(有限合伙),转让价款总额为2,405.40万元。同时,股东大会决议同意将西藏晟蓝文化传播合伙企业(有限合伙)设立为本公司的员工持股平台,对本公司核心员工进行股权激励。

依据本公司2017年12月4日第一届董事会第二十一次会议及2017年12月19日第六次临时股东大会决议,同意和谐成长二期(义乌)投资中心(有限合伙)增加本公司注册资本及股本4,054,055股,增加投资金额9,000万元。本次增资后,本公司注册资本及股本变更为54,054,057.00元。另外,股东沙晓岚将其持有本公司4,054,055股份

转让给和谐成长二期(义乌)投资中心(有限合伙),转让价款为9,000万元。经本次股权增资及转让后,沙晓岚持有本公司30,240,947股,占注册资本55.95%;王芳韵持有本公司9,375,000股,占注册资本17.34%;西藏晟蓝文化传播合伙企业(有限合伙)持有本公司6,330,000股,占注册资本11.71%;和谐成长二期(义乌)投资中心(有限合伙)持有本公司8,108,110股,占注册资本15.00%。

根据中国证监会“证监许可(2020)1565号”文《关于同意北京锋尚世纪文化传媒股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》,本公司获准向社会公开发售人民币普通股股票(A股)18,020,000股,实际发行价格人民币138.02元,募集资金合计2,487,120,400.00元。上述募集资金扣除承销费用、保荐费用以及本公司累计发生的其他相关发行费用12,819,374.56元(不含税)后,募集资金净额人民币2,272,331,393.44元,其中增加股本人民币18,020,000.00元,其余计入资本公积-股本溢价为人民币2,254,311,393.44元。

本次股票发行后,本公司的股份总数变更为7,207.4057万股,每股面值人民币1.00元,股本总额为人民币7,207.4057万元,其中:本次股票发行前原股东股本总额为人民币5,405.4057万元,占变更后股本总额的75.00%;社会公众股股本为人民币1,802.00万元,占变更后股本总额25.00%。本次增资事项业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并于2020年8月11日出具XYZH/2020BJA70342《验资报告》。

根据本公司2021年2月22日第二届董事会第十八次会议决议及2021年3月16日2020年年度股东大会决议和修改后章程的规定,本公司申请增加注册资本人民币64,866,651.00元,以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数,以资本公积向全体股东实施每10股转增9股,合计转增股本64,866,651股。本次资本公积转增股本后,本公司总股本由72,074,057股增加至136,940,708股,每股面值为人民币1元。本次转增基准日期为2021年4月6日,变更后的注册资本为人民币136,940,708.00元,股本为人民币136,940,708.00元。本次资本公积转增股本事项业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并于2021年5月6日出具XYZH/2021BJAA70334《验资报告》。

本公司第三届董事会2021年第四次临时会议决议通过的《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,本公司以2021年11月16日为授予日,每股授予价格为人民币26.63元,向81名激励对象授予176.00万股限制性股票,其中第一类限制性股票35.20万股,第二类限制性股票140.80万股。截至2021年11月25日止,本公司已收到74名激励对象缴付的32.14万股第一类限制性股票出资款人民币8,558,882.00元,均以货币出资,其余7名激励对象放弃本次第一类限制性股票激励资格。本次授予限制性股票后,本公司实际增加股本人民币321,400.00元,其余8,237,482.00元作为股本溢价,变更后的股本为137,262,108.00元。本次授予限制性股票事项业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并于2021年12月15日出具XYZH/2021BJAA70432《验资报告》。

本公司第三届董事会 2022 年第四次临时会议决议通过的《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，本公司以 2022 年 7 月 25 日为授予日，以 26.56 元/股向 22 名激励对象授予 7.02 万股第一类限制性股票；以 26.56 元/股向 22 名激励对象授予 28.08 万股第二类限制性股票。截至 2022 年 8 月 22 日止，本公司已收到 21 名激励对象缴付的 6.92 万股第一类限制性股票出资款人民币 1,837,952.00 元，均以货币出资，其余 1 名激励对象放弃本次第一类限制性股票激励资格。本次实际增加股本人民币 69,200.00 元，其余 1,768,752.00 元作为股本溢价，变更后的股本为 137,331,308.00 元。本次授予限制性股票事项业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2022 年 9 月 15 日出具 XYZH/2022BJAA70282《验资报告》。

本公司第三届董事会 2022 年第九次临时会议审议通过了《关于变更公司名称、修改公司章程及进行工商登记变更的议案》。公司名称由北京锋尚世纪文化传媒股份有限公司变更为北京锋尚文化传媒集团股份有限公司。

本公司第三届董事会 2023 年第一次临时会议审议通过了《关于变更公司名称、修改公司章程及进行工商登记变更的议案》。公司名称由北京锋尚文化传媒集团股份有限公司变更为锋尚文化集团股份有限公司。

本公司第三届董事会 2023 年第三次会议和第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》、《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》，本公司按照 26.56 元/股回购 95 名激励对象 16.3560 万股第一类限制性股票，支付的回购资金为 4,344,153.60 元，公司的股本变更为 137,167,748 股。本次注销第一类限制性股票事项业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2023 年 5 月 25 日出具 XYZH/2023BJAA7B0171《验资报告》。

本公司及子公司属文化艺术行业，以创意设计为核心，业务范围涵盖大型文化演艺活动、景观艺术照明及演绎、文化旅游演艺等多个领域的创意、设计及制作服务。

经营范围主要为：组织文化艺术交流活动；工程管理服务；礼仪服务；日用品销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；广播影视设备销售；票务代理服务；电影摄制服务；专业设计服务；文艺创作；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；娱乐性展览；会议及展览服务；对外承包工程；电气设备销售；文化用品设备出租；平面设计；广告发布；摄像及视频制作服务；摄影扩印服务；市场调查（不含涉外调查）；影视美术道具置景服务；日用百货销售；物业管理；非居住房地产租赁。（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）许可项目：营业性演出；演出经纪；建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五、4、(2)、1)	金额 \geq 100万
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、19、(2)	金额 \geq 450万元
账龄超过1年或逾期的重要合同负债	五、21、(2)	金额 \geq 450万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	五、48、(2)、1)	金额 \geq 10,000万元

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
支付的重要的与投资活动有关的现	五、48、(2)、2)	金额 \geq 10,000万元
重要的非全资子公司	七、1、(2)	非全资子公司收入金额占集团总收入 \geq 5%
重要的合营企业或联营企业		对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 \geq 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益

及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当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投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,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:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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。对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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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;如果由本集团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,本集团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。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件,本集团指定的这类金融负债主要包括(具体描述指定的情况,包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准,具体参考金融资产部分)。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值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,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①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;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将特定客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日期确认账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团应收票据参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件:①集团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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团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;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用

或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、未完成项目成本等。其中:未完成项目成本是指公司正在执行或制作的各类设计、咨询及设计制作项目所发生的成本,该成本于项目执行完毕时转入营业成本。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,原材料、库存商品等发出时采用个别计价法计价;低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

本集团存货主要为未完成项目成本,未完成项目成本包括外部采购成本、直接人工、其他直接费用和制造费用。其中,本公司外部采购根据项目具体发生情况直接归结,对于定制化工程类设备服务采购、专业制作外包及创意设计外包等,根据完工进

度确认采购成本,对于非定制化的灯光、投影等设备类采购及辅材辅料等,根据入库单确认采购成本,对于演员服务、化妆造型、现场装卸等劳务费,根据实际劳务结算金额确认采购成本;直接人工包括直接参与具体项目的人员工资薪酬,按参与项目的具体时间进行核算;其他直接费用包括项目直接发生的差旅费、运费、折旧费等,根据项目具体发生情况直接归结;制造费用按照直接人工费用比例法和直接成本占比法进行分摊,对于与直接人工费用正相关的间接人员工资、社会保险费、福利费、餐饮费等间接成本费用,采取直接人工费用比例法进行分配,对于间接折旧、车辆使用费、运费等其他间接成本费用,采取直接成本占比法进行分配。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范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: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金

等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产出租的房屋建筑物,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括专用设备、办公及电子设备、运输设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	专用设备	5	5	19
2	办公及电子设备	5	5	19
3	运输设备	5	5	19

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项: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发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

本集团按照本附注“三、20 长期资产减值”确定使用权资产是否发生减值,如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

19. 无形资产

本集团无形资产包括系统软件、非专利技术、著作权、专利权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团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,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、15.商誉

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利,是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

23. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团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,相应调整负债。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。

26. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作

为应收款项列示。本集团已收取应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(6) 本集团各类业务的收入及成本具体确认方法:

①专业设计及制作业务收入

a) 演艺类专业设计及制作业务

对于承接的演艺类专业设计及制作业务,本集团在演艺活动已经完成,客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现。同时,本集团将演艺类专业设计及制作业务实际发生的人员工资、设备采购成本、折旧费、差旅费、运输费、租赁费、演艺团体雇佣费等各项支出确认成本。

b) 非演艺类专业设计及制作业务

对于承接的非演艺类专业设计及制作业务,本集团在非演艺类专业设计及制作已经完成验收,客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现。同时,本集团将非演艺类专业设计及制作业务实际发生的人员工资、设备采购成本、折旧费、差旅费、运输费、租赁费等各项支出确认成本。

②设备租赁业务收入

本集团承接的专业设备租赁业务,在交付租赁物,并在租赁期内满足合同约定的各项使用条件,于租赁期满时,按合同金额确认收入。同时,本集团将此类业务租赁期间发生的各项折旧费、人员费用、差旅费、运输费、租赁费等各项支出确认成本。

③投资性房地产租赁收入

本集团将投资性房地产租赁,按租赁协议约定的租赁期限与租金额,在相关租金已经收到或取得了收款的证据时,按照直线法在租赁期内确认收入。同时,本公司将此类业务于租赁期间发生的折旧费、维护费等各项支出确认成本。

④其他收入

本集团的其他业务主要为偶然承接的业务咨询服务、设备保养服务及门票收入,业务咨询服务即为协助委托方完成方案设计,并在按照合同约定的工作完成或达到预定效果并满足合同约定的其他条件时,以客户确认取得服务控制权作为确认收入实现原则;设备保养服务主要为客户完成指定设备的维护保养,按照客户已经取得维护保养服务控制权确认收入实现。门票收入主要指客户购买门票、通过检票后,拥有观看灯光演绎项目的现时权利,门票金额已经收取或者取得收款权时,确认收入实现。

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资

金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团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。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。

终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。/或:本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

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

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本集团于2023年1月1日执行解释16号的该项规定,对于在首次执行解释16号的财务报表列报最早期间的期初,对于上述情形本集团按照解释16号规定进行追溯调整	

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下:

合并资产负债表

单位:元

项目	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
	2022年1月1日		2022年1月1日
递延所得税资产	34,198,297.20	5,325,001.08	39,523,298.28
递延所得税负债	16,300,065.52	5,159,987.87	21,460,053.39
未分配利润	690,728,388.47	165,013.21	690,893,401.68

单位:元

项目	会计政策变更前	会计政策变更	会计政策变更后
	2022年12月31日		2022年12月31日
递延所得税资产	63,729,364.51	3,556,112.42	67,285,476.93
递延所得税负债	12,106,141.90	3,391,099.21	15,497,241.11
未分配利润	687,113,422.82	165,013.21	687,278,436.03

(2) 重要会计估计变更

本年度未发生重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	应纳流转税额	12%
土地使用税	应纳流转税额	3元/平方米
企业所得税	应纳所得税额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
锋尚文化集团股份有限公司	15%
北京锋尚世纪文化发展有限公司	20%

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
上海锋尚世纪工程设计有限公司	20%
郑州锋尚世纪文化旅游发展有限公司	20%
北京锋尚互动娱乐科技有限公司	20%
上海锋尚六三二文化科技有限公司	25%
西安机空间文化旅游发展有限公司	20%
青岛锋尚文化科技有限公司	20%
三亚锋尚文化科技有限公司	20%
杭州锋尚利星文化科技有限公司	20%
北京锋尚幻星娱乐文化有限公司	20%
太原锋尚文化科技有限公司	20%
北京洛蓝印象文化传媒有限公司	25%
北京锋尚煜景文化艺术有限公司	25%
浙江锋尚文化有限公司	20%
北京锋尚演艺制作有限责任公司	20%

2. 税收优惠

(1) 锋尚文化集团股份有限公司于2023年10月26日被认定为高新技术企业,证书编号为:GR202311003127,该证书有效期为三年,根据财税[2017]第24号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》,本公司2023年度的企业所得税税率减按15%征收。

(2) 根据财税[2023]第12号《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。北京锋尚世纪文化发展有限公司、上海锋尚世纪工程设计有限公司、郑州锋尚世纪文化旅游发展有限公司、北京锋尚互动娱乐科技有限公司、西安机空间文化旅游发展有限公司、青岛锋尚文化科技有限公司、三亚锋尚文化科技有限公司、杭州锋尚利星文化科技有限公司、北京锋尚幻星娱乐文化有限公司、太原锋尚文化科技有限公司、浙江锋尚文化有限公司、北京锋尚演艺制作有限责任公司满足小型微利企业标准,2023年度按照20%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	10,012.83	64,942.83
银行存款	719,779,208.57	628,794,751.86
其他货币资金	44,227,891.86	12,693,858.00
合计	764,017,113.26	641,553,552.69

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
用于担保的保函保证金	12,582,358.19	12,693,858.00
合计	12,582,358.19	12,693,858.00

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,180,949,718.63	2,386,203,130.88
其中：债务工具投资	2,149,993,419.91	2,386,203,130.88
权益工具投资	30,956,298.72	
合计	2,180,949,718.63	2,386,203,130.88

注：本年交易性金融资产为本公司购买的不可提前支取的银行理财产品和上市公司流通股股票，其中：本金 2,172,489,992.14 元，公允价值变动金额 8,459,726.49 元。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,850,000.00	5,700,114.00
商业承兑汇票		10,868,000.00
合计	2,850,000.00	16,568,114.00

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,000,000.00	100.00	150,000.00	5.00	2,850,000.00
其中:信用风险组合	3,000,000.00	100.00	150,000.00	5.00	2,850,000.00
合计	3,000,000.00	100.00	150,000.00	5.00	2,850,000.00

(续)

类别	年初余额				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	17,440,120.00	100.00	872,006.00	5.00	16,568,114.00
其中:信用风险组合	17,440,120.00	100.00	872,006.00	5.00	16,568,114.00
合计	17,440,120.00	100.00	872,006.00	5.00	16,568,114.00

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	3,000,000.00	150,000.00	5.00
合计	3,000,000.00	150,000.00	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	872,006.00	-722,006.00				150,000.00
合计	872,006.00	-722,006.00				150,000.00

(4) 年末不存在已质押的应收票据

(5) 年末不存在已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 本年不存在实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	125,272,152.41	47,032,167.33
1-2年	16,226,985.05	100,458,574.25
2-3年	64,490,365.37	252,851,655.26
3年以上	305,143,884.16	112,800,754.79
其中:3-4年	213,441,529.76	74,261,817.41
4-5年	67,626,037.41	31,094,936.63
5年以上	24,076,316.99	7,444,000.75
合计	511,133,386.99	513,143,151.63

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	13,491,900.00	2.64	13,491,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	497,641,486.99	97.36	208,140,757.54	41.83	289,500,729.45
其中:信用风险组合	497,641,486.99	97.36	208,140,757.54	41.83	289,500,729.45
合计	511,133,386.99	100.00	221,632,657.54	43.36	289,500,729.45

(续)

类别	年初余额				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	13,491,900.00	2.63	13,491,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	499,651,251.63	97.37	156,368,881.13	31.30	343,282,370.50
其中:信用风险组合	499,651,251.63	97.37	156,368,881.13	31.30	343,282,370.50
合计	513,143,151.63	100.00	169,860,781.13	33.10	343,282,370.50

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额	
	账面余额	坏账准备
恒大新能源汽车(广东)有限公司	2,211,900.00	2,211,900.00
儋州宜倍旅游开发有限公司	11,280,000.00	11,280,000.00
合计	13,491,900.00	13,491,900.00

(续)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
恒大新能源汽车(广东)有限公司	2,211,900.00	2,211,900.00	100.00	预期不能收回
儋州宜倍旅游开发有限公司	11,280,000.00	11,280,000.00	100.00	预期不能收回
合计	13,491,900.00	13,491,900.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	125,272,152.41	6,263,607.62	5.00
1-2年	15,941,985.05	1,594,198.51	10.00
2-3年	51,283,465.37	15,385,039.61	30.00
3-4年	213,441,529.76	106,720,764.88	50.00
4-5年	67,626,037.41	54,100,829.93	80.00
5年以上	24,076,316.99	24,076,316.99	100.00
合计	497,641,486.99	208,140,757.54	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	169,860,781.13	51,771,876.41				221,632,657.54
合计	169,860,781.13	51,771,876.41				221,632,657.54

本年不存在坏账准备收回或转回的情况。

(4) 本年不存在实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户一	167,396,701.99		167,396,701.99	32.26	94,523,251.91
客户二	64,278,619.00		64,278,619.00	12.39	31,088,937.90
客户三	60,305,255.14	2,700,000.00	63,005,255.14	12.14	3,150,262.76
客户四	36,358,078.88		36,358,078.88	7.01	22,255,519.16
客户五	35,339,310.00		35,339,310.00	6.81	1,766,965.50
合计	363,677,965.01	2,700,000.00	366,377,965.01	70.61	152,784,937.23

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的项目质保金	7,787,099.88	1,448,336.86	6,338,763.02
合计	7,787,099.88	1,448,336.86	6,338,763.02

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的项目质保金	6,749,765.17	574,488.85	6,175,276.32
合计	6,749,765.17	574,488.85	6,175,276.32

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未到期的项目质保金	2,700,000.00	本年确认收入项目对应质保金
合计	2,700,000.00	—

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,787,099.88	100.00	1,448,336.86	18.60	6,338,763.02
其中: 信用风险组合	7,787,099.88	100.00	1,448,336.86	18.60	6,338,763.02
合计	7,787,099.88	100.00	1,448,336.86	18.60	6,338,763.02

(续)

类别	年初余额				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	6,749,765.17	100.00	574,488.85	8.51	6,175,276.32
其中: 信用风险组合	6,749,765.17	100.00	574,488.85	8.51	6,175,276.32
合计	6,749,765.17	100.00	574,488.85	8.51	6,175,276.32

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,736,638.07	136,831.90	5.00
1-2年	1,018,167.90	101,816.79	10.00
2-3年	4,032,293.91	1,209,688.17	30.00
合计	7,787,099.88	1,448,336.86	—

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
坏账准备	873,848.01			按预期信用减值风险计提减值准备
合计	873,848.01			—

本年不存在坏账准备收回或转回的情况。

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本年不存在实际核销的合同资产

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,972,123.07	10,884,443.75
合计	7,972,123.07	10,884,443.75

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	7,558,237.65	6,832,403.30
应收投资款	205,991.99	3,575,534.23
代垫费用	173,384.71	
赔偿金	100,000.00	100,000.00
备用金	55,107.92	476,506.22
合计	8,092,722.27	10,984,443.75

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,136,243.24	6,490,546.34
1-2年	2,593,842.23	1,918,275.10
2-3年	1,804,102.34	2,276,004.46
3年以上	2,558,534.46	299,617.85
其中: 3-4年	2,258,916.61	277,000.00
4-5年	277,000.00	22,617.85
5年以上	22,617.85	
合计	8,092,722.27	10,984,443.75

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	1.24	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,992,722.27	98.76	20,599.20	0.26	7,972,123.07
合计	8,092,722.27	100.00	120,599.20	1.49	7,972,123.07

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.91	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,884,443.75	99.09			10,884,443.75
合计	10,984,443.75	100.00	100,000.00	0.91	10,884,443.75

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京市兆成印刷有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,136,243.24		
1-2年	2,593,842.23	20,599.20	0.79
2-3年	1,804,102.34		
3年以上	2,458,534.46		
其中: 3-4年	2,258,916.61		
4-5年	177,000.00		
5年以上	22,617.85		
合计	7,992,722.27	20,599.20	—

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 其他应收款按照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)	
2023年1月1日余额			100,000.00	100,000.00
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		20,599.20	57,596.33	78,195.53
本年转回				
本年转销				
本年核销			57,596.33	57,596.33
其他变动				
2023年12月31日余额		20,599.20	100,000.00	120,599.20

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	100,000.00	57,596.33		57,596.33		100,000.00
按组合计提坏账准备		20,599.20				20,599.20
合计	100,000.00	78,195.53		57,596.33		120,599.20

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	57,596.33

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第 18 届世界中学生运动会执行委员会办公室	押金及保证金	2,238,134.46	3-4 年	27.66	
上海中心大厦建设发展有限公司	押金及保证金	1,500,000.00	1-2 年	18.54	
北京歌华文化发展集团有限公司	押金及保证金	1,426,926.15	2-3 年	17.63	
上海中心大厦世邦魏理仕物业管理有限公司	押金及保证金	489,034.40	1 年以内, 1-2 年	6.04	
沙晓岚	押金及保证金	351,002.25	1-2 年	4.34	
合计	—	6,005,097.26	—	74.21	

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,918,377.62	94.96	3,314,533.49	60.88
1-2 年	226,447.51	1.20	1,789,748.47	32.88
2-3 年	385,461.94	2.04	337,662.42	6.20
3 年以上	339,052.28	1.80	2,035.00	0.04
合计	18,869,339.35	100.00	5,443,979.38	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
北京千山红日舞台美术制作有限公司	3,905,660.39	1 年以内	20.70
深圳市瑞普创新科技有限公司	2,654,867.26	1 年以内	14.07
北京合辉佳艺雕塑景观艺术有限公司	1,633,663.37	1 年以内	8.66
深圳易科声光科技股份有限公司	849,557.52	1 年以内	4.50
北京尚禾麦田文化传媒有限公司	754,716.98	1 年以内	4.00
合计	9,798,465.52	--	51.93

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
未完成项目成本	83,984,898.90	12,535,772.48	71,449,126.42
合计	83,984,898.90	12,535,772.48	71,449,126.42

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
未完成项目成本	82,816,863.70	11,352,245.07	71,464,618.63
合计	82,816,863.70	11,352,245.07	71,464,618.63

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
未完成项目成本	11,352,245.07	1,378,034.27		194,506.86		12,535,772.48
合计	11,352,245.07	1,378,034.27		194,506.86		12,535,772.48

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴增值税	20,508,306.44	29,585,735.09
待抵扣进项税	9,086,947.22	10,197,520.47
预缴所得税	3,642.33	
合计	29,598,895.99	39,783,255.56

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
深圳市中润光电技术有限公司（注1）	23,030,000.00			24,239,419.69	1,209,419.69							
三亚天涯锋尚旅游科技有限公司（注2）												
小计	23,030,000.00			24,239,419.69	1,209,419.69							
二、联营企业												
郑州黄河颂演艺有限公司	4,544,087.20				-186,888.37							4,357,198.83
北京北特圣迪科技发展有限公司（注3）	33,966,479.54		37,500,000.00		-336,510.89							71,129,968.65
西昌满天星斗文化发展有限公司（注4）	15,209,491.93			15,209,491.93								
小计	53,720,058.67		37,500,000.00	15,209,491.93	-523,399.26							75,487,167.48
合计	76,750,058.67		37,500,000.00	39,448,911.62	686,020.43							75,487,167.48

注 1: 2023 年 12 月, 本公司将持有的深圳市中润光电技术有限公司 (以下简称中润光电公司) 的 51% 股权转让给中润光电公司及其原股东。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不再持有中润光电公司股份。

注 2: 2022 年 3 月, 本公司之子公司三亚锋尚文化科技有限公司 (以下简称三亚锋尚公司), 与三亚市天涯海角旅游发展有限公司签订协议, 成立三亚天涯锋尚旅游科技有限公司 (以下简称三亚锋尚旅游公司), 三亚锋尚公司对其持股 30.00%, 与其他合营方一同对其实施共同控制, 按照权益法核算。截止财务报表批准报出日, 尚未实际出资。

注 3: 2023 年 3 月, 本公司与北京北特圣迪科技发展有限公司 (以下简称北特圣迪公司) 及其原股东签订协议, 以 3,750.00 万元取得北特圣迪公司 25.00% 股权。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司共持有北特圣迪公司 45% 的股权, 对其具有重大影响, 按照权益法核算。

注 4: 2023 年 1 月, 本公司之子公司北京锋尚煜景文化艺术有限公司 (以下简称锋尚煜景公司) 将其持有西昌满天星斗文化发展有限公司 (以下简称满天星斗公司) 25.50% 股权转让给西昌大通文化广电传媒有限公司 (以下简称大通文化公司), 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不再持有满天星斗公司股份。

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	52,208,178.65	52,208,178.65
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	52,208,178.65	52,208,178.65
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	12,261,670.63	12,261,670.63
2. 本年增加金额	1,653,258.96	1,653,258.96
(1) 计提或摊销	1,653,258.96	1,653,258.96
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	13,914,929.59	13,914,929.59
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	38,293,249.06	38,293,249.06
2. 年初账面价值	39,946,508.02	39,946,508.02

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	70,077,393.46	64,343,597.24
固定资产清理		
合计	70,077,393.46	64,343,597.24

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	专用设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	118,955,176.34	10,891,021.26	12,658,525.78	142,504,723.38
2. 本年增加金额	37,815,211.55	1,244,297.67	1,104,835.96	40,164,345.18
(1) 购置	37,815,211.55	1,244,297.67	1,104,835.96	40,164,345.18
3. 本年减少金额	10,796,510.41	325,827.90	82,847.84	11,205,186.15
(1) 处置或报废	10,796,510.41	325,827.90	82,847.84	11,205,186.15
4. 年末余额	145,973,877.48	11,809,491.03	13,680,513.90	171,463,882.41
二、累计折旧				
1. 年初余额	67,933,140.16	5,669,462.29	4,558,523.69	78,161,126.14
2. 本年增加金额	19,078,388.41	1,517,457.61	2,253,536.31	22,849,382.33
(1) 计提	19,078,388.41	1,517,457.61	2,253,536.31	22,849,382.33
3. 本年减少金额	10,097,465.00	275,442.97	78,705.45	10,451,613.42
(1) 处置或报废	10,097,465.00	275,442.97	78,705.45	10,451,613.42
4. 年末余额	76,914,063.57	6,911,476.93	6,733,354.55	90,558,895.05
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额	10,827,593.90			10,827,593.90
(1) 计提	10,827,593.90			10,827,593.90
3. 本年减少金额				

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	专用设备	运输设备	办公及电子设备	合计
4. 年末余额	10,827,593.90			10,827,593.90
四、账面价值				
1. 年末账面价值	58,232,220.01	4,898,014.10	6,947,159.35	70,077,393.46
2. 年初账面价值	51,022,036.18	5,221,558.97	8,100,002.09	64,343,597.24

(2) 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机空间项目	14,436,791.86	3,609,197.96	10,827,593.90	市场法	资产处置价值	市场价格
合计	14,436,791.86	3,609,197.96	10,827,593.90	—	—	—

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	68,388,371.15	68,388,371.15
2. 本年增加金额	23,816,830.86	23,816,830.86
(1) 租入	23,816,830.86	23,816,830.86
3. 本年减少金额	7,734,713.12	7,734,713.12
(1) 处置	7,734,713.12	7,734,713.12
4. 年末余额	84,470,488.89	84,470,488.89
二、累计折旧		
1. 年初余额	22,640,848.18	22,640,848.18
2. 本年增加金额	12,876,755.44	12,876,755.44
(1) 计提	12,876,755.44	12,876,755.44
3. 本年减少金额	1,665,938.23	1,665,938.23
(1) 处置	1,665,938.23	1,665,938.23
4. 年末余额	33,851,665.39	33,851,665.39
三、减值准备		
1. 年初余额		

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋	合计
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	50,618,823.50	50,618,823.50
2. 年初账面价值	45,747,522.97	45,747,522.97

14. 无形资产

项目	非专利技术	著作权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	504,528.30	34,050.96	519,366.36	42,732.07	1,100,677.69
2. 本年增加金额		10,094.34	38,834.95	15,940.57	64,869.86
(1) 购置		10,094.34	38,834.95	15,940.57	64,869.86
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	504,528.30	44,145.30	558,201.31	58,672.64	1,165,547.55
二、累计摊销					
1. 年初余额	138,949.61	3,973.92	219,119.25	4,213.25	366,256.03
2. 本年增加金额	100,905.60	8,489.49	106,795.82	11,410.54	227,601.45
(1) 计提	100,905.60	8,489.49	106,795.82	11,410.54	227,601.45
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	239,855.21	12,463.41	325,915.07	15,623.79	593,857.48
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	264,673.09	31,681.89	232,286.24	43,048.85	571,690.07
2. 年初账面价值	365,578.69	30,077.04	300,247.11	38,518.82	734,421.66

15. 商誉

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京洛蓝印象文化传媒有限公司	28,235,811.59					28,235,811.59
合计	28,235,811.59					28,235,811.59

本公司管理层聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对该资产组进行评估,根据其出具的国融兴华评报字[2024]第020028号《锋尚文化集团股份有限公司商誉减值测试涉及的北京洛蓝印象文化传媒有限公司含商誉资产组的可收回金额评估项目资产评估报告》,管理层认为公司本年无需对该资产组计提减值准备。

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京洛蓝资产组	流动资产、固定资产、递延所得税资产等	基于内部管理目的,该资产组归属于北京洛蓝分部	是

(3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京洛蓝资产组	31,060,386.97	47,043,000.00		5	收入增长率为0%-1%、毛利率为39.57%、税前折现率15.52%	①收入增长率、毛利率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率	收入增长率为0%、毛利率为39.57%、税前折现率15.52%	收入增长率为0%、毛利率、税前折现率与预测期保持一致
合计	31,060,386.97	47,043,000.00		—	—	—	—	—

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修费	5,031,305.47	439,223.24	1,565,009.59		3,905,519.12
“天时”项目配套	4,844,384.10		1,076,529.65		3,767,854.45
顺义库房装修费	219,918.23		219,918.23		
车辆装饰	15,274.93		4,700.00		10,574.93
合计	10,110,882.73	439,223.24	2,866,157.47		7,683,948.50

17. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	62,238,272.52	12,680,580.94	55,512,907.27	12,652,893.09
资产减值准备及信用减值准备	235,887,366.08	37,069,920.15	182,720,757.67	45,205,427.13
已确认未收票成本	55,718,623.77	8,357,793.57	10,420,000.00	2,605,000.00
租赁负债税会差异	36,628,503.28	6,801,461.07	16,248,103.20	4,059,989.74
股权激励	8,379,481.83	1,495,218.76	11,547,484.57	2,762,166.97
合计	398,852,247.48	66,404,974.49	276,449,252.71	67,285,476.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
全额税前扣除固定资产采购金额的税会差异	51,284,515.45	7,692,677.32	41,512,816.56	10,378,204.14
使用权资产税会差异	37,122,496.99	6,842,964.27	15,527,070.58	3,879,713.54
交易性金融资产公允价值调整	2,716,384.50	410,050.11	4,957,293.71	1,239,323.43
合计	91,123,396.94	14,945,691.70	61,997,180.85	15,497,241.11

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	18,065,546.26	18,604,269.17
合计	18,065,546.26	18,604,269.17

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	年末金额	年初金额	备注
2025	885,352.35	885,352.35	
2026	425,871.05	513,176.76	
2027	7,665,607.00	17,205,740.06	
2028	9,088,715.86		
合计	18,065,546.26	18,604,269.17	—

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,619,144.90		1,619,144.90			
预付工程款	1,524,439.32		1,524,439.32			
合计	3,143,584.22		3,143,584.22			

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
未付设计制作费	63,385,449.57	41,140,243.60
未付设备采购款	42,370,129.24	101,011,063.58
未付其他费用	10,133,034.36	10,855,719.96
合计	115,888,613.17	153,007,027.14

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	6,876,084.27	尚未结算
供应商二	5,568,533.86	尚未结算
合计	12,444,618.13	—

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	42,904,657.84	34,859,631.00
合计	42,904,657.84	34,859,631.00

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	30,014,958.23	64,886.41
限制性股票	6,052,680.40	10,396,834.00
股权转让款	4,581,074.78	6,600,000.00
押金及保证金	1,024,577.71	16,336,653.18
其他	1,231,366.72	1,461,257.41
合计	42,904,657.84	34,859,631.00

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
设计制作项目	104,788,558.23	296,147,410.57
租赁项目	2,027,662.09	2,067,430.71
合计	106,816,220.32	298,214,841.28

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户一	9,433,962.30	项目尚未完工
客户二	7,910,830.69	项目尚未完工
客户三	6,230,094.34	项目尚未完工
客户四	4,867,924.54	项目尚未完工
合计	28,442,811.87	—

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
客户一	-165,000,000.00	本年确认收入
客户二	-32,735,849.06	本年确认收入
客户三	-31,698,113.21	本年确认收入
客户四	-7,491,174.56	本年确认收入
客户五	-3,260,865.15	本年确认收入
客户六	-1,507,169.81	本年确认收入
客户七	50,535,848.98	本年预收项目费
客户八	4,245,283.02	本年预收项目费

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	变动金额	变动原因
客户九	4,101,420.99	本年预收项目费
合计	-182,810,618.80	—

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	7,190,917.76	84,934,844.45	79,801,388.16	12,324,374.05
离职后福利-设定提存计划	732,400.33	9,333,681.47	9,292,165.64	773,916.16
辞退福利	75,620.01	937,936.84	1,013,556.85	
合计	7,998,938.10	95,206,462.76	90,107,110.65	13,098,290.21

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,508,570.01	73,294,981.41	68,213,968.11	11,589,583.31
职工福利费		371,596.16	371,596.16	
社会保险费	442,662.83	5,680,567.29	5,651,434.05	471,796.07
其中: 医疗保险费	396,452.46	5,166,019.75	5,106,210.06	456,262.15
工伤保险费	13,931.13	172,347.23	171,856.86	14,421.50
生育保险费	32,279.24	342,200.31	373,367.13	1,112.42
住房公积金	20,382.00	4,644,010.20	4,634,243.20	30,149.00
工会经费和职工教育经费	219,302.92	943,689.39	930,146.64	232,845.67
合计	7,190,917.76	84,934,844.45	79,801,388.16	12,324,374.05

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	706,562.16	9,050,415.07	9,009,912.59	747,064.64
失业保险费	25,838.17	283,266.40	282,253.05	26,851.52
合计	732,400.33	9,333,681.47	9,292,165.64	773,916.16

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,975,755.23	2,752,852.85

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
印花税	135,233.23	67,542.68
个人所得税	45,053.71	32,814.76
增值税		242,188.99
城市维护建设税		11,958.97
教育费附加		8,542.13
文化事业建设费		3.06
合计	2,156,042.17	3,115,903.44

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	12,378,414.17	14,610,113.78
合计	12,378,414.17	14,610,113.78

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	48,874,761.96	64,358,415.10
合计	48,874,761.96	64,358,415.10

26. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
经营租赁	35,528,487.88	33,463,443.94
合计	35,528,487.88	33,463,443.94

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,000,000.00		4,000,000.00		
合计	4,000,000.00		4,000,000.00		—

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
开展冬奥会开闭幕式大型表演智能化创编排演一体化服务平台项目	1,000,000.00			1,000,000.00				与收益相关
北京市科学技术委员会研发项目资金-虚拟云平台	3,000,000.00			3,000,000.00				与收益相关
合计	4,000,000.00			4,000,000.00				

28. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	137,331,308.00				-163,560.00	-163,560.00	137,167,748.00

注：本年增加情况详见本财务报表附注一、公司的基本情况和附注十二、股份支付。

29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,303,162,470.53		4,180,593.60	2,298,981,876.93
其他资本公积	27,330,493.38		3,168,002.74	24,162,490.64
合计	2,330,492,963.91		7,348,596.34	2,323,144,367.57

注：股本溢价本年减少系本公司限制性股票回购减少 4,180,593.60 元，其他资本公积本年变动系计提股权激励费用减少 3,168,002.74 元。

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励	10,396,834.00		4,344,153.60	6,052,680.40
股份回购(注)		50,102,294.85		50,102,294.85
合计	10,396,834.00	50,102,294.85	4,344,153.60	56,154,975.25

注:本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份934,420股,成交总金额为50,102,294.85元。

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,210,321.96	12,113,306.68		66,323,628.64
合计	54,210,321.96	12,113,306.68		66,323,628.64

32. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	687,113,422.82	690,728,388.47
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	165,013.21	165,013.21
其中:会计政策变更	165,013.21	165,013.21
调整后年初未分配利润	687,278,436.03	690,893,401.68
加:本年归属于母公司所有者的净利润	134,479,505.17	14,714,520.81
减:提取法定盈余公积	12,113,306.68	8,721,138.90
应付普通股股利		9,608,347.56
本年年末余额	809,644,634.52	687,278,436.03

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	672,147,375.83	422,109,075.60	315,305,913.97	236,077,730.88
其他业务	4,631,114.71	1,767,424.11	4,745,870.76	1,676,144.78
合计	676,778,490.54	423,876,499.71	320,051,784.73	237,753,875.66

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	
	收入	成本
商品类型		
其中: 专业设计及制作业务	672,147,375.83	422,109,075.60
其他	4,631,114.71	1,767,424.11
合计	676,778,490.54	423,876,499.71
按经营地区分类		
其中: 华北地区	23,941,085.70	23,135,179.33
华东地区	455,074,649.99	273,271,704.80
华中地区	8,220,566.16	2,462,274.58
西北地区	188,959,813.47	125,273,899.04
西南地区	582,375.22	-266,558.04
合计	676,778,490.54	423,876,499.71

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	541,009.73	537,063.08
印花税	463,435.28	350,356.26
城市维护建设税	312,713.40	1,364,272.18
教育费附加	223,366.71	980,581.03
车船使用税	15,912.77	4,480.00
土地使用税	1,315.55	5,262.20
文化事业建设费		3,832.62
合计	1,557,753.44	3,245,847.37

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
后期维护费	7,995,533.78	4,362,713.94
项目调研费	4,750,811.76	6,252,354.79
差旅及业务招待费	775,864.73	902,194.83
办公费及其他	649,639.89	1,040,443.38
物业水电及短期租赁费	524,324.68	772,184.65
折旧及摊销费	188,228.01	1,153,080.51
合计	14,884,402.85	14,482,972.10

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,944,537.67	30,744,049.74
折旧及摊销费	7,133,632.55	6,865,635.96
中介机构费	2,611,620.34	2,029,610.21
物业水电及短期租赁费	2,107,425.33	1,710,049.38
办公费	1,027,705.73	1,188,634.49
差旅及业务招待费	609,560.10	254,959.41
车辆费用	527,424.62	531,391.66
股权激励	-3,168,002.74	7,945,002.71
其他	1,130,317.52	1,062,196.14
合计	47,924,221.12	52,331,529.70

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,957,632.48	32,324,516.14
折旧及摊销费	4,584,697.45	3,265,384.15
差旅及业务招待费	2,391.00	9,077.59
委外研发支出		1,622,641.48
车辆费用		166,574.94
其他	112,925.32	3,438.56
合计	38,657,646.25	37,391,632.86

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,862,045.77	2,399,454.12
减: 利息收入	8,175,580.26	7,316,427.80
加: 其他支出	180,866.95	8,378.07
合计	-6,132,667.54	-4,908,595.61

39. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
财政奖励资金	4,234,941.00	58,959.00
进项税加计扣除金额	2,164,618.90	2,100,198.12

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
代扣代缴个税手续费返还	99,491.38	193,230.60
稳岗补贴款	2,682.50	4,269.60
合计	6,501,733.78	2,356,657.32

40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-2,243,404.39	-12,720,604.03
合计	-2,243,404.39	-12,720,604.03

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	70,891,801.90	109,975,317.87
权益法核算的长期股权投资收益	686,020.43	3,751,114.23
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,118,911.62	8,432,475.36
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		8,381,335.07
其他	-981,074.78	-7,934,203.69
合计	69,477,835.93	122,606,038.84

42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	722,006.00	-872,006.00
应收账款坏账损失	-51,771,876.41	-77,249,174.89
其他应收款坏账损失	-78,195.53	
合计	-51,128,065.94	-78,121,180.89

43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,378,034.27	-11,122,056.23
合同资产减值损失	-873,848.01	6,741,583.72
固定资产减值损失	-10,827,593.90	
合计	-13,079,476.18	-4,380,472.51

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	2,348,023.46	5,975.88
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	2,348,023.46	5,975.88
其中:固定资产处置收益	900,114.38	39,870.53
使用权资产处置收益	1,447,909.08	-33,894.65
合计	2,348,023.46	5,975.88

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	42,000.00	110,500.00	42,000.00
其他	73,079.49	61,264.57	73,079.49
合计	115,079.49	171,764.57	115,079.49

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持款	静安区财政局	财政扶持	一次性奖励	否	否	30,000.00		与收益相关
职工线上培训补贴	静安区财政局	完成培训	一次性奖励	否	否	12,000.00		与收益相关
合计						42,000.00		

46. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	72,639.14		72,639.14
滞纳金	59,872.27	449.61	59,872.27
罚款	900.00	500.00	900.00
对外捐赠		200,000.00	
其他	7,700.00	66,988.63	7,700.00
合计	141,111.41	267,938.24	141,111.41

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	35,178,193.32	34,842,653.91
递延所得税费用	328,953.03	-33,724,990.93
合计	35,507,146.35	1,117,662.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	167,861,249.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,179,187.42
子公司适用不同税率的影响	5,102,479.76
调整以前期间所得税的影响	284,640.91
非应税收入的影响	47,422.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	50,562.00
税率变动对期初递延所得税余额的影响	12,859,869.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,052,407.02
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,185,625.19
研发费用加计扣除	-5,150,233.79
所得税费用	35,507,146.35

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
外部往来款	30,015,649.70	41,760.44
利息收入	8,287,080.07	7,198,569.80
押金及保证金	5,831,970.00	18,493,276.21
政府补助	382,448.82	366,959.20
代垫款及备用金	164,956.04	715,192.90
其他	257,438.27	69,928.04
合计	44,939,542.90	26,885,686.59

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押金及保证金	22,731,063.18	23,089,797.80
中介机构及服务费	3,032,002.18	2,116,406.71
房租物业水电费	3,021,017.12	2,469,346.95
办公费	1,554,622.31	1,979,770.52
车辆、差旅及业务招待费	1,502,072.69	1,388,454.47
银行手续费	181,465.31	26,125.38
员工借备用金	118,002.65	346,050.12
其他	3,083,994.07	3,059,158.45
合计	35,224,239.51	34,475,110.40

(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	本年发生额	上年发生额
赎回结构性存款	7,244,000,000.00	6,219,100,000.00
赎回理财产品	1,934,300,000.00	1,073,150,000.00
合计	9,178,300,000.00	7,292,250,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款	8,014,000,000.00	4,874,000,000.00
购买理财产品	930,000,000.00	2,140,250,000.00
合计	8,944,000,000.00	7,014,250,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购公司股份	50,102,294.85	
支付房租	18,802,450.75	12,711,684.73
股权激励	4,344,153.60	
合计	73,248,899.20	12,711,684.73

49. 现金流量表补充资料

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	132,354,103.10	8,287,100.61
加: 资产减值准备	13,079,476.18	4,380,472.51
信用减值损失	51,128,065.94	78,121,180.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,502,641.29	20,628,731.09
使用权资产折旧	12,876,755.44	13,919,149.94
无形资产摊销	227,601.45	232,284.18
长期待摊费用摊销	2,866,157.47	2,415,514.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-2,348,023.46	-5,975.88
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	72,639.14	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	2,243,404.39	12,720,604.03
财务费用(收益以“-”填列)	1,862,045.77	2,399,454.12
投资损失(收益以“-”填列)	-69,477,835.93	-122,606,038.84
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	880,502.44	-29,531,067.31
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-551,549.41	-4,193,923.62
存货的减少(增加以“-”填列)	-1,362,542.06	57,774,019.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	11,805,228.58	25,924,974.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-218,767,895.29	-60,487,716.12
其他	-3,168,002.74	7,945,002.71
经营活动产生的现金流量净额	-41,777,227.70	17,923,766.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	751,434,755.07	628,859,694.69
减: 现金的年初余额	628,859,694.69	229,399,701.13

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	122,575,060.38	399,459,993.56

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	751,434,755.07	628,859,694.69
其中: 库存现金	10,012.83	64,942.83
可随时用于支付的银行存款	719,779,208.57	628,794,751.86
可随时用于支付的其他货币资金	31,645,533.67	
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	751,434,755.07	628,859,694.69
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
货币资金	12,582,358.19	12,693,858.00	履约保函尚未到期
合计	12,582,358.19	12,693,858.00	—

50. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,862,045.77	2,399,454.12
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	426,826.23	441,428.08
与租赁相关的总现金流出	18,802,450.75	12,711,684.73

(2) 本集团作为出租方

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
北京起礼科技有限公司	2,452,342.93	
北京一起教育科技有限公司	2,023,182.91	
合计	4,475,525.84	

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

被投资单位	投资金额	投资比例	持股比例	变动原因
北京锋尚幻星娱乐文化有限公司(注1)	5,000,000.00	100.00%	100.00%	2023年3月投资设立
太原锋尚文化科技有限公司(注2)	300,000.00	100.00%	100.00%	2023年9月投资设立
浙江锋尚文化有限公司(注3)	100,000.00	100.00%	100.00%	2023年11月投资设立
北京锋尚演艺制作有限责任公司(注4)		100.00%	100.00%	2023年12月投资设立

注1:2023年3月,公司成立全资子公司北京锋尚幻星娱乐文化有限公司,注册资本1,000.00万元。本年已实际出资500.00万元。

注2:2023年9月,公司成立全资子公司太原锋尚文化科技有限公司,注册资本100.00万元。本年已实际出资30.00万元。

注3:2023年11月,公司成立全资子公司浙江锋尚文化有限公司,注册资本1,500.00万元,本年已实际出资10.00万元。

注4:2023年12月,公司成立全资子公司北京锋尚演艺制作有限责任公司,注册资本100.00万元,截至财务报表批准报出日尚未实际出资。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间接	
上海锋尚世纪工程设计有限公司	500万	上海	上海市静安区	专业设计及制作服务	100		同一控制下企业合并
北京锋尚世纪文化发展有限公司	1200万	北京	北京市怀柔区	专业设计及制作服务	100		投资设立
北京锋尚煜景文化艺术有限公司	1000万	北京	北京市朝阳区	专业设计及制作服务	100		投资设立
郑州锋尚世纪文化旅游发展有限公司	1000万	郑州	郑州市郑东区	专业设计及制作服务	100		投资设立
北京锋尚互动娱乐科技有限公司	5000万	北京	北京市东城区	技术开发及制作服务	100		2021年投资设立

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间 接	
北京洛蓝印象文化 传媒有限公司	1200万	北京	北京市 朝阳区	文艺创作、设 计及制作	100		2021年外 购合并
上海锋尚六三二文 化科技有限公司	10000万	上海	上海市 浦东新 区	旅游服务及组 织活动	60		2021年合 资成立
西安机空间文化旅 游发展有限公司	4000万	西安	西安市 曲江新 区	文艺创作及旅 游策划	60		2021年合 资成立
青岛锋尚文化科技 有限公司	1000万	青岛	青岛市 黄岛区	娱乐业	100		2022年投 资设立
三亚锋尚文化科技 有限公司	2500万	三亚	三亚市 天涯区	数字交互式沉 浸演艺项目	100		2022年设 立
杭州锋尚利星文化 科技有限公司	3000万	杭州	杭州市 上城区	文化艺术	66.67		2022年合 资成立
北京锋尚幻星娱乐 文化有限公司	1000万	北京	北京市 东城区	文艺艺术及演 出服务	100		2023年成 立
太原锋尚文化科技 有限公司	100万	太原	太原市 小店区	文化艺术交流	100		2023年成 立
浙江锋尚文化有限 公司	1500万	浙江	杭州市 萧山区	文化艺术交流	100		2023年成 立
北京锋尚演艺制作 有限责任公司	100万	北京	北京市 顺义区	文艺艺术及演 出服务	100		2023年成 立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股东 权益余额
上海锋尚六三二文化科技 有限公司	40%	3,967,774.80		17,279,917.69

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海锋尚六三二文化科技有限公司	28,642,501.12	34,910,488.24	63,552,989.36	5,761,445.98	14,591,749.15	20,353,195.13	15,271,112.59	40,802,159.42	56,073,272.01	6,942,137.70	15,850,777.07	22,792,914.77

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海锋尚六三二文化科技有限公司	33,541,119.43	9,919,436.99	9,919,436.99	22,301,598.21	5,789,195.11	-9,132,337.05	-9,132,337.05	-19,509,099.69

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年 发生额	年初余额/上年 发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		23,030,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	1,209,419.69	
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,209,419.69	
联营企业	—	—
投资账面价值合计	75,487,167.48	53,720,058.67
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-523,399.26	3,751,114.23
--其他综合收益		
--综合收益总额	-523,399.26	3,751,114.23

八、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入 营业外收 入金额	本年转入其他 收益金额	本年其 他变动	年末 余额	与资产/ 收益相关
递延收益	4,000,000.00			4,000,000.00			与收益 相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	6,501,733.78	2,356,657.32
营业外收入	42,000.00	110,500.00

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

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

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款和合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款和合同资产前五名金额合计:366,377,965.01元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	764,017,113.26				764,017,113.26
交易性金融资产	2,180,949,718.63				2,180,949,718.63
应收账款	289,500,729.45				289,500,729.45
其他应收款	7,972,123.07				7,972,123.07
合同资产	6,338,763.02				6,338,763.02
金融负债					
应付账款	115,888,613.17				115,888,613.17
其他应付款	42,904,657.84				42,904,657.84
一年内到期的非流动负债	15,209,372.00				15,209,372.00
租赁负债		13,850,832.77	15,232,800.49	10,682,893.31	39,766,526.57

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	224,570,657.01		1,956,379,061.62	2,180,949,718.63
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	224,570,657.01		1,956,379,061.62	2,180,949,718.63
(1) 债务工具投资	193,614,358.29		1,956,379,061.62	2,149,993,419.91
(2) 权益工具投资	30,956,298.72			30,956,298.72
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用持续第一层次公允价值计量的债务工具投资为公司持有的理财产品,理财产品公司根据相关产品的期末净值确定公允价值。

本公司采用持续第一层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有的股票,股票公司根据相关股票的期末收盘价确定公允价值。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

本公司采用持续第三层次公允价值计量的债务工具投资为公司持有的银行结构性存款,公司参照同类产品预期市场收益率折现确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

本公司最终实际控制人为自然人沙晓岚、王芳韵夫妇。

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
沙晓岚	57,457,799.00	57,457,799.00	41.89	41.84
王芳韵	17,812,500.00	17,812,500.00	12.99	12.97
西藏晟蓝文化传播合伙企业(有限合伙)	12,027,000.00	12,027,000.00	8.77	8.76
合计	87,297,299.00	87,297,299.00	63.65	63.57

注:股东沙晓岚为西藏晟蓝文化传播合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,间接持股9,891,402股,间接持股比例7.21%。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额合营或联营企业情况如下:

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合营或联营企业名称	与本企业关系
郑州黄河颂演艺有限公司	联营企业
北京北特圣迪科技发展有限公司	联营企业
西昌满天星斗文化发展有限公司(注)	联营企业
深圳市中润光电技术有限公司(注)	合营企业
三亚天涯锋尚旅游科技有限公司	合营企业

注:西昌满天星斗文化发展有限公司已于2023年1月处置,深圳市中润光电技术有限公司已于2023年12月处置,详见附注五、10.长期股权投资。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
韶山湖湘旅游开发有限公司	其他关联关系(注)
上海指光文化传播有限公司	实际控制人亲属控制的企业
北京市中伦文德律师事务所	系公司外部监事任职单位

注:和谐成长二期(义乌)投资中心(有限合伙)为持有上市公司5%以上股份的股东,其执行事务合伙人为北京和谐欣荣投资中心(有限合伙),牛奎光和王静波为北京和谐欣荣投资中心(有限合伙)的二级出资人,以上二位自然人同时是西藏知行并进创业投资管理有限公司的出资人,合计持有西藏知行并进创业投资管理有限公司59.00%的权益,韶山湖湘旅游开发有限公司为西藏知行并进创业投资管理有限公司投资并控制的企业,基于《深圳证券交易所创业板股票上市规则》7.2.3的规定中实质重于形式的原则,本公司将韶山湖湘旅游开发有限公司认定为关联方。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市中润光电技术有限公司	设备采购、接受劳务	33,800,969.66	5,607,597.25
北京北特圣迪科技发展有限公司	项目设计制作	28,872,278.68	204,905.66
北京市中伦文德律师事务所	专项法律服务费	446,033.95	254,716.98
上海指光文化传播有限公司	项目设计制作		849,056.59
合计		63,119,282.29	6,916,276.48

注:本公司于2023年12月处置原合营企业深圳市中润光电技术有限公司全部股权,2023年1-12月关联交易金额为3,380.10万元,均于处置前发生。

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京北特圣迪科技发展有限公司	专业制作	347,826.52	
韶山湖湘旅游开发有限公司	专业制作	160,377.36	
西昌满天星斗文化发展有限公司	专业制作		-210,138.91
合计		508,203.88	-210,138.91

(2) 关联租赁情况

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
沙晓岚	房屋		1,404,009.00	101,613.42	9,049.15		4,047,705.20

注:上述交易本年末一年内到期的租赁负债余额为1,350,349.79元,上年末租赁负债余额为2,652,745.35元,其中一年内到期的租赁负债为1,302,395.58元。

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	10,097,694.21	9,056,638.95

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	韶山湖湘旅游开发有限公司	22,487,914.29	6,746,374.29	44,985,514.69	4,499,551.47
应收账款	西昌满天星斗文化发展有限公司(注)			3,801,775.62	380,177.56
合同资产	西昌满天星斗文化发展有限公司(注)			4,032,293.91	403,229.39
预付账款	深圳市中润光电技术有限公司			575,221.27	
预付账款	北京市中伦文德律师事务所	47,169.81			
其他应收款	沙晓岚	351,002.25		351,002.25	

注:本公司对原联营企业西昌满天星斗文化发展有限公司的年末应收款项账面余额为433.23万元,坏账准备129.97万元,其中应收账款账面余额30.00万元、坏账

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

准备 9.00 万元, 合同资产账面余额 403.23 万元、坏账准备 120.97 万元; 本公司于 2023 年 1 月处置西昌满天星斗文化发展有限公司全部股权, 于年末不再认定为关联方。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	郑州黄河颂演艺有限公司	9,433,962.30	9,433,962.30
应付账款	北京北特圣迪科技发展有限公司	13,758,300.18	
应付账款	沙晓岚	1,404,009.00	
应付账款	上海指光文化传播有限公司	153,301.88	153,301.88
应付账款	深圳市中润光电技术有限公司(注)		3,258,488.61

注: 本公司对原合营企业深圳市中润光电技术有限公司的年末应付账款账面余额为 65.00 万元, 本公司于 2023 年 12 月处置深圳市中润光电技术有限公司全部股权, 于年末不再认定为关联方。

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2021 年 11 月 16 日, 本公司根据激励计划向管理层人员及核心骨干人员授予限制性股票 1,760,000.00 份, 其中第一类限制性股票 352,000.00 股, 第二类限制性股票 1,408,000.00 股。由于 7 名激励对象因个人原因自愿放弃本次授予的权益, 实际授予完成第一类限制性股票 321,400.00 股, 第二类限制性股票 1,285,600.00 股。

2022 年 7 月 25 日, 本公司根据激励计划向管理层人员及核心骨干人员授予预留部分限制性股票 351,000.00 份, 其中第一类限制性股票 70,200.00 股, 第二类限制性股票 280,800.00 股。由于 1 名激励对象因个人原因自愿放弃本次授予的权益, 实际授予完成第一类限制性股票 69,200.00 股, 第二类限制性股票 276,800.00 股。

第一类限制性股票是指本公司根据激励计划规定的条件和价格, 授予激励对象一定数量的公司股票, 该等股票设置一定期限的限售期, 在达到激励计划规定的解除限售条件后, 方可解除限售流通。第二类限制性股票是指符合激励计划授予条件的激励对象, 在满足相应归属条件后分次获得并登记的本公司股票。

公司 2021 年年度利润分配方案已于 2022 年 6 月 8 日实施完毕, 根据公司 2021 年第四次临时股东大会的授权, 董事会对《公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)》授予价格进行如下调整: 第一类限制性股票的预留授予价格由 26.63 元/股调整为 26.56 元/股; 第二类限制性股票的授予价格(含预留)由 26.63 元/股调整为 26.56 元/股。

第一类限制性股票解除限售期分别为自授予登记完成之日起 17 个月、29 个月、41 个月。第二类限制性股票归属期分别为自授予登记完成之日起 17 个月、29 个月、41

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

个月。截至2022年12月31日,本公司股本为137,331,308.00股。2022年公司因未达到公司层面业绩考核要求,于2023年回购注销第一类限制性股票151,360.00股、作废第二类限制性股票605,440.00股;因人员离职回购注销第一类限制性股票12,200.00股、作废第二类限制性股票48,800.00股。本次回购注销后,公司总股本减至137,167,748股。

公司层面业绩考核要求:本激励计划的考核年度为2022-2024年三个会计年度,每个会计年度考核一次。对各考核年度的净利润绝对值(A)进行考核,根据上述指标的每年对应的完成情况核算公司层面解除限售比例/归属比例(X),业绩考核目标及解除限售/归属比例安排如下:

解除限售期/归属期	对应考核年度	年度净利润绝对值(A)	
		目标值(A _m)	触发值(A _n)
第一个解除限售/归属期	2022	3.00亿	2.40亿
第二个解除限售/归属期	2023	4.00亿	3.20亿
第三个解除限售/归属期	2024	5.00亿	4.00亿

(续)

考核指标	业绩完成度	公司层面解除限售/归属比例(X)
年度净利润绝对值(A)	$A \geq A_m$	X=100%
	$A_n \leq A < A_m$	X=50%
	$A < A_n$	X=0

注:上述净利润指标均以归属上市公司股东的净利润作为计算依据;以上净利润的计算需扣除公司股权激励计划产生的股份支付费用的影响。

预留授予的限制性股票各年度业务考核目标与首次授予考核目标一致。

根据上述指标的每年对应的完成情况核算公司层面解除限售/归属比例。公司未满足上述业绩考核目标的,所有激励对象对应考核当年已获授的限制性股票均不得解除限售或递延至下期解除限售,由公司回购注销,回购价格为授予价格;所有激励对象对应考核当年已获授的限制性股票均不得归属或递延至下期归属,作废失效。

个人层面绩效考核要求:激励对象个人层面绩效考核按照公司现行的相关规定组织实施,并依照激励对象的考核结果确定其实际解除限售/归属的股份数量。激励对象的绩效考核结果划分为优秀、良好、合格、不合格四个档次,届时根据以下考核评级表中对应的个人层面解除限售/归属比例确定激励对象实际解除限售/归属的股份数量:

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

考核评级	优秀	良好	合格	不合格
考核结果 (S)	$S \geq 80$	$80 > S \geq 70$	$70 > S \geq 60$	$S < 60$
解除限售/归属比例	100%	80%	60%	0%

本年公司因未达到公司层面业绩考核要求,导致第一类限制性股票回购注销 107,340.00 股、第二类限制性股票作废 429,360.00 股;因人员离职导致第一类限制性股票回购注销 12,360.00 股、第二类限制性股票作废 49,440.00 股。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员及核心骨干人员							598,500.00	7,477,003.74
合计							598,500.00	7,477,003.74

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型来计算期权的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险利率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	对可行权权益工具的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,379,481.83

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员及核心骨干人员	-3,168,002.74	
合计	-3,168,002.74	

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日,本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配

2024年3月8日,经本公司第三届董事会第五次会议审议通过,以实施2023年度分配方案时股权登记日的总股本为基数(扣除回购账户中的股份),向全体股东每10股派发现金股利人民币6.00元(含税),同时以资本公积金向全体股东每10股转增4股。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至本报告出具日,本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	125,257,944.62	53,377,812.02
1-2年	16,226,985.05	85,376,798.63
2-3年	52,910,365.37	248,819,655.26
3年以上	299,303,884.16	103,200,754.79
其中:3-4年	213,201,529.76	74,261,817.41
4-5年	67,626,037.41	27,094,936.63
5年以上	18,476,316.99	1,844,000.75
合计	493,699,179.20	490,775,020.70

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,211,900.00	0.45	2,211,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	491,487,279.20	99.55	202,230,754.57	41.15	289,256,524.63
其中:信用风险组合	489,501,427.55	99.15	202,230,754.57	41.31	287,270,672.98

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	1,985,851.65	0.40			1,985,851.65
合计	493,699,179.20	100.00	204,442,654.57	41.41	289,256,524.63

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,211,900.00	0.45	2,211,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	488,563,120.70	99.55	145,940,340.19	29.87	342,622,780.51
其中:信用风险组合	481,442,208.43	98.10	145,940,340.19	30.31	335,501,868.24
关联方组合	7,120,912.27	1.45			7,120,912.27
合计	490,775,020.70	100.00	148,152,240.19	30.19	342,622,780.51

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
恒大新能源汽车(广东)有限公司	2,211,900.00	2,211,900.00	2,211,900.00	2,211,900.00	100.00	预期不能收回
合计	2,211,900.00	2,211,900.00	2,211,900.00	2,211,900.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	123,272,092.97	6,163,604.65	5.00
1至2年	15,941,985.05	1,594,198.51	10.00
2至3年	50,983,465.37	15,295,039.61	30.00
3至4年	213,201,529.76	106,600,764.88	50.00

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	67,626,037.41	54,100,829.93	80.00
5年以上	18,476,316.99	18,476,316.99	100.00
合计	489,501,427.55	202,230,754.57	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	148,152,240.19	56,290,414.38				204,442,654.57
合计	148,152,240.19	56,290,414.38				204,442,654.57

(4) 本年不存在实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
客户一	167,396,701.99		167,396,701.99	33.65	94,523,251.91
客户二	64,278,619.00		64,278,619.00	12.92	31,088,937.90
客户三	60,305,255.14	2,700,000.00	63,005,255.14	12.67	3,150,262.76
客户四	36,358,078.88		36,358,078.88	7.31	22,255,519.16
客户五	35,339,310.00		35,339,310.00	7.10	1,766,965.50
合计	363,677,965.01	2,700,000.00	366,377,965.01	73.65	152,784,937.23

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,084,845.91	28,126,720.54
合计	28,084,845.91	28,126,720.54

2.1 其他应收款

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
内部借款	23,000,000.00	20,000,000.00
押金及保证金	4,791,660.80	4,210,810.80
应收投资款	205,991.99	3,575,534.23
赔偿金	100,000.00	100,000.00
代垫费用	88,200.00	
备用金	19,592.32	340,375.51
合计	28,205,445.11	28,226,720.54

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	3,653,386.32	13,969,801.48
1-2年	10,304,941.99	11,741,784.60
2-3年	11,731,982.34	2,238,134.46
3年以上	2,515,134.46	277,000.00
其中: 3-4年	2,238,134.46	277,000.00
4-5年	277,000.00	
合计	28,205,445.11	28,226,720.54

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.35	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	28,105,445.11	99.65	20,599.20	0.07	28,084,845.91
合计	28,205,445.11	100.00	120,599.20	0.43	28,084,845.91

(续)

类别	年初余额				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	100,000.00	0.35	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	28,126,720.54	99.65			28,126,720.54
合计	28,226,720.54	100.00	100,000.00	0.35	28,126,720.54

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京市兆成印刷有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,653,386.32		
1-2年	10,304,941.99	20,599.20	0.20
2-3年	11,731,982.34		
3年以上	2,415,134.46		
其中: 3-4年	2,238,134.46		
4-5年	177,000.00		
合计	28,105,445.11	20,599.20	—

3) 其他应收款按照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)	
2023年1月1日余额			100,000.00	100,000.00
223年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		20,599.20		20,599.20
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		20,599.20	100,000.00	120,599.20

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	100,000.00					100,000.00
按组合计提坏账准备		20,599.20				20,599.20
合计	100,000.00	20,599.20				120,599.20

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京锋尚世纪文化发展有限公司	内部借款	23,000,000.00	1年以内, 1-2年, 2-3年	81.54	
第18届世界中学生运动会执行委员会办公室	押金及保证金	2,238,134.46	3-4年	7.94	
北京歌华文化发展集团有限公司	押金及保证金	1,426,926.15	2-3年	5.06	
杭州兴耀物业管理有限公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	1.06	
北京歌华文化资产管理有限公司	押金及保证金	259,800.19	2-3年	0.92	
合计	—	27,224,860.80	—	96.52	

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	195,251,665.68		195,251,665.68	148,767,481.83		148,767,481.83
对联营、合营企业投资	71,129,968.65		71,129,968.65	56,996,479.54		56,996,479.54
合计	266,381,634.33		266,381,634.33	205,763,961.37		205,763,961.37

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

（1）对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海锋尚世纪工程设计有限公司	5,459,890.34					-105,389.03	5,354,501.31	
北京锋尚世纪文化发展有限公司	15,065,596.53					-945,456.13	14,120,140.40	
北京锋尚煜景文化艺术有限公司	10,265,646.31					-47,881.23	10,217,765.08	
郑州锋尚世纪文化旅游发展有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京锋尚互动娱乐科技有限公司	20,945,449.43		3,000,000.00			59,192.72	24,004,642.15	
北京洛蓝印象文化传媒有限公司	37,030,899.22					-376,282.48	36,654,616.74	
上海锋尚六三二文化科技有限公司	25,500,000.00						25,500,000.00	
西安帆空间文化旅游发展有限公司	24,000,000.00						24,000,000.00	
青岛锋尚文化科技有限公司	500,000.00		9,500,000.00				10,000,000.00	
杭州锋尚利星文化科技有限公司			30,000,000.00				30,000,000.00	
北京锋尚幻星娱乐文化有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
太原锋尚文化科技有限公司			300,000.00				300,000.00	
浙江锋尚文化有限公司			100,000.00				100,000.00	
三亚锋尚文化科技有限公司（注1）								
北京锋尚演艺制作有限责任公司（注2）								
合计	148,767,481.83		47,900,000.00			-1,415,816.15	195,251,665.68	

锋尚文化集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注 1: 2022 年 1 月, 本公司设立三亚锋尚文化科技有限公司。三亚锋尚公司注册资本 2,500.00 万元, 截止财务报表批准报出日, 尚未实际出资。

注 2: 2023 年 12 月, 本公司新设立北京锋尚演艺制作有限责任公司。锋尚演艺制作公司注册资本 100.00 万元, 截止财务报表批准报出日, 尚未实际出资。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
深圳市中润光电技术有限公司	23,030,000.00			24,239,419.69	1,209,419.69							
小计	23,030,000.00			24,239,419.69	1,209,419.69							
二、联营企业												
北京北特圣迪科技发展有限公司	33,966,479.54		37,500,000.00		-336,510.89						71,129,968.65	
小计	33,966,479.54		37,500,000.00		-336,510.89						71,129,968.65	
合计	56,996,479.54		37,500,000.00	24,239,419.69	872,908.80						71,129,968.65	

注: 详见本附注“五、10. 长期股权投资”。

锋尚文化集团股份股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	629,691,417.84	424,124,750.75	344,826,620.54	229,832,946.69
其他业务	6,883,274.41	3,906,561.41	9,683,644.32	6,650,538.43
合计	636,574,692.25	428,031,312.16	354,510,264.86	236,483,485.12

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	
	收入	成本
商品类型		
其中：专业设计及制作业务	629,691,417.84	424,124,750.75
其他	6,883,274.41	3,906,561.41
合计	636,574,692.25	428,031,312.16
按经营地区分类		
其中：华北地区	25,349,041.61	25,168,070.00
华东地区	415,551,065.45	268,097,474.28
华中地区	7,953,321.83	2,295,539.17
西北地区	187,138,888.14	132,461,557.39
西南地区	582,375.22	8,671.32
合计	636,574,692.25	428,031,312.16

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	70,236,111.83	108,988,582.16
权益法核算的长期股权投资收益	872,908.80	3,966,479.54
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,209,419.69	
成本法核算的长期股权投资收益		30,000,000.00
其他	-981,074.78	-7,934,203.69
合计	68,918,526.16	135,020,858.01

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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)	1,229,111.84	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	6,543,733.78	
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	67,667,322.73	持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益及处置交易性金融资产取得的投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,031.92	
小计	75,372,136.43	
减:所得税影响额	10,940,549.38	
少数股东权益影响额(税后)	934,895.92	
合计	63,496,691.13	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.15	0.98	0.98
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.19	0.52	0.52

锋尚文化集团股份有限公司

二〇二四年三月八日