报备防伪码：

报备防伪号：C2D9073260454441

报告文号：闽华兴所〔2017〕审字A-001号

报告日期：2017年02月02日

报备时间：2017年02月03日 20:42:58

签字注师：王永平，陈依航

德艺文化创意集团股份有限公司

审计报告

事务所名称：福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传　　真：0591-87842345

通 信 地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx

注协电话：0591-87097018

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
Fujian Huaxing CPAs（Special General Partnership）
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼　电话(Tel)：0591-87852574　传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode)：350003

审　计　报　告

闽华兴所(2017)审字A-001号

德艺文化创意集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的德艺文化创意集团股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2015年度、2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座七-九楼　电话(Tel)：0591-87852574　传真(Fax)：0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode)：350003

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度、2015年度、2014年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年二月二日

合并资产负债表

编制单位：新疆汇通创意集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日	项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五.（一）	39,167,384.62	28,184,938.13	20,472,469.75	短期借款				10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	五.（二）	50,554,664.66	53,391,309.65	44,701,430.66	应付账款	五.（十三）	37,095,051.86	34,815,004.52	29,425,703.36
预付款项	五.（三）	6,195,951.92	8,915,811.61	11,142,857.14	预收款项	五.（十四）	11,150,735.66	11,222,980.22	13,516,701.49
应收利息				413,745.00	应付职工薪酬	五.（十五）	1,309,405.12	1,290,286.60	1,342,430.41
应收股利					应交税费	五.（十六）	6,812,190.67	7,090,696.39	1,383,859.32
其他应收款	五.（四）	24,089,478.14	17,547,620.24	27,594,353.76	应付利息				19,973.41
存货	五.（五）	8,180,751.82	8,958,739.77	8,778,979.75	应付股利				
划分为持有待售的资产					其他应付款	五.（十七）	1,193,226.91	1,065,683.81	2,585,565.22
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产		4,131,077.42	2,235,280.17	1,112,669.26	一年内到期的非流动负债				
流动资产合计	五.（六）	132,319,308.58	119,233,699.57	114,216,505.32	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		57,560,610.22	55,484,651.54	58,274,233.21
可供出售金融资产					非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资					其中：优先股				
投资性房地产	五.（七）	7,118,790.74	7,389,415.98	7,660,041.21	永续债				
固定资产	五.（八）	18,462,534.33	19,691,738.06	20,153,019.88	长期应付款				
在建工程	五.（九）				长期应付职工薪酬				
工程物资					专项应付款				
固定资产清理					预计负债				
生产性生物资产					递延收益	五.（十八）		2,000,000.00	
油气资产					递延所得税负债				
无形资产	五.（九）	14,493,475.51	1,775,811.32	1,758,367.22	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计			2,000,000.00	
商誉					负债合计		57,560,610.22	57,484,651.54	58,274,233.21
长期待摊费用	五.（十）		47,674.53	226,568.14	所有者权益（或股东权益）：				
递延所得税资产	五.（十一）	644,777.60	613,878.87	495,687.15	实收资本（或股本）	五.（十九）	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他非流动资产	五.（十二）		7,345,080.00		其他权益工具				
非流动资产合计		40,719,578.18	36,863,598.76	30,293,683.60	其中：优先股				
					永续债				
					资本公积	五.（二十）	8,756,931.39	8,756,931.39	8,756,931.39
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	五.（二十一）	17,091,862.53	12,227,592.57	8,386,360.23
					未分配利润	五.（二十二）	29,629,482.62	17,628,122.83	9,092,664.09
					归属于母公司所有者权益合计		115,478,276.54	98,612,646.79	86,235,955.71
					少数股东权益				
					所有者权益（或股东权益）合计		115,478,276.54	98,612,646.79	86,235,955.71
资产总计		173,038,886.76	156,097,298.33	144,510,188.92	负债和所有者权益（或股东权益）总计		173,038,886.76	156,097,298.33	144,510,188.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 利 润 表

编制单位：浙江华策影视股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入		353,078,269.52	336,889,777.71	336,485,830.39
其中：营业收入	五.（二十三）	353,078,269.52	336,889,777.71	336,485,830.39
二、营业总成本		314,752,812.97	305,882,697.11	309,174,959.39
其中：营业成本	五.（二十三）	269,382,926.09	255,325,593.36	250,520,150.66
税金及附加	五.（二十四）	167,326.57	393,022.31	492,544.84
销售费用	五.（二十五）	25,546,205.12	29,449,676.99	35,423,422.27
管理费用	五.（二十六）	23,634,380.61	23,636,495.61	21,647,011.28
财务费用	五.（二十七）	-4,066,482.97	-4,076,693.57	827,892.92
资产减值损失	五.（二十八）	88,457.55	1,154,602.41	263,937.42
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,325,456.55	31,007,080.60	27,310,871.00
加：营业外收入	五.（二十九）	15,640,356.55	7,708,002.73	6,865,552.91
其中：非流动资产处置利得		52,061.15	24.52	29,583.30
减：营业外支出	五.（三十）	2,014,863.35	1,123,188.04	627,879.30
其中：非流动资产处置损失		4,784.33	23,371.79	31,366.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,950,949.75	37,591,895.29	33,548,544.61
减：所得税费用	五.（三十一）	7,485,320.00	5,715,204.21	4,309,850.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,465,629.75	31,876,691.08	29,238,694.31
归属于母公司所有者的净利润		44,465,629.75	31,876,691.08	29,238,694.31
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净利				
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		44,465,629.75	31,876,691.08	29,238,694.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,465,629.75	31,876,691.08	29,238,694.31
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.74	0.53	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.74	0.53	0.49

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

编制单位：德艺文创创意集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年度	2015年度	2014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		361,430,485.51	331,396,058.79	328,032,980.60
收到的税费返还		30,366,945.67	41,178,948.73	20,557,267.81
收到其他与经营活动有关的现金	五.（三十二）1	15,014,358.03	14,682,482.02	11,268,340.79
经营活动现金流入小计		406,811,789.21	387,257,489.54	359,858,589.20
购买商品、接受劳务支付的现金		301,601,561.67	283,883,018.09	271,393,209.60
支付给职工以及为职工支付的现金		16,849,858.38	17,307,978.51	17,543,369.60
支付的各项税费		4,805,000.00	5,342,289.54	11,627,831.18
支付其他与经营活动有关的现金	五.（三十二）2	35,867,621.00	38,937,652.18	39,569,718.62
经营活动现金流出小计		359,124,041.05	345,470,938.32	340,134,129.00
经营活动产生的现金流量净额		47,687,748.16	41,786,551.22	19,724,460.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		123,515.86	335.00	10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		123,515.86	335.00	10,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,839,334.42	8,599,693.68	529,323.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,839,334.42	8,599,693.68	529,323.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,715,818.56	-8,599,358.68	-518,823.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			45,519,150.00	
筹资活动现金流入小计			45,519,150.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,500,000.00	16,019,723.83	21,399,426.59
支付其他与筹资活动有关的现金			45,519,150.00	
筹资活动现金流出小计		31,500,000.00	71,538,873.83	24,399,426.59
筹资活动产生的现金流量净额		-31,500,000.00	-26,019,723.83	-14,399,426.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		510,516.89	544,999.67	207,152.60
五、现金及现金等价物净增加额		10,982,446.49	7,712,468.38	5,013,363.21
加：期初现金及现金等价物余额		28,184,938.13	20,472,469.75	15,459,106.54
六、期末现金及现金等价物余额		39,167,384.62	28,184,938.13	20,472,469.75

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（一）

编制单位：德艺文化创意集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2016年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				12,227,592.57		17,628,122.83		98,612,646.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				8,756,931.39				12,227,592.57		17,628,122.83		98,612,646.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,864,269.96		12,001,359.79		16,865,629.75
（一）综合收益总额											44,465,629.75		44,465,629.75
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.股份支付计入所有者权益的金额													
3.其他权益工具持有者投入资本													
4.其他													
（三）利润分配									4,864,269.96		-32,464,269.96		-27,600,000.00
1.提取盈余公积									4,864,269.96		-4,864,269.96		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-27,600,000.00		-27,600,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本（或股本）													
（五）专项提取													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				17,091,862.53		29,629,482.62		115,478,276.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（二）

编制单位：浙文互联文化创意集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2015年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				8,386,360.23		9,092,664.09		86,235,955.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				8,756,931.39				8,386,360.23		9,092,664.09		86,235,955.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,841,232.34		8,535,458.74		12,376,691.08
（一）综合收益总额											31,876,691.08		31,876,691.08
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.股份支付计入所有者权益的金额													
3.其他权益工具持有者投入资本													
4.其他													
（三）利润分配									3,841,232.34		-23,341,232.34		-19,500,000.00
1.提取盈余公积									3,841,232.34		-3,841,232.34		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-19,500,000.00		-19,500,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本（或股本）													
（五）专项提取													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				12,227,592.57		17,628,122.83		98,612,646.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（三）

编制单位：[illegible]股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2014年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				5,449,051.98		3,791,278.03		77,997,261.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				8,756,931.39				5,449,051.98		3,791,278.03		77,997,261.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,937,308.25		5,301,386.06		8,238,694.31
（一）综合收益总额											29,238,694.31		29,238,694.31
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.股份支付计入所有者权益的金额													
3.其他权益工具持有者投入资本													
4.其他													
（三）利润分配									2,937,308.25		-23,937,308.25		-21,000,000.00
1.提取盈余公积									2,937,308.25		-2,937,308.25		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-21,000,000.00		-21,000,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本（或股本）													
（五）专项提取													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				8,386,360.23		9,092,664.09		86,235,955.71

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

3-2-1-9

母公司资产负债表

编制单位：华艺文化创意集团股份有限公司（不含子公司）　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日	项目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金		36,671,886.37	24,935,877.70	16,902,858.35	短期借款				10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	十一（一）	49,684,177.30	51,989,492.36	38,917,119.36	应付账款		36,675,873.72	34,249,434.00	27,226,468.24
预付款项		5,698,353.74	6,995,917.66	7,236,450.01	预收款项		10,113,551.81	10,972,696.25	13,258,888.54
应收利息				413,745.00	应付职工薪酬		1,021,466.35	932,424.45	804,146.18
应收股利					应交税费		6,764,565.49	6,973,990.80	651,847.11
其他应收款	十二（二）	40,957,276.62	34,394,374.47	41,446,201.27	应付利息				19,973.41
存货					应付股利				
划分为持有待售的资产					其他应付款		932,489.42	539,837.26	1,182,087.53
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产		3,159,359.55	1,120,263.85	315,278.70	一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		136,171,053.58	119,435,926.04	105,231,652.69	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		55,507,946.79	53,668,382.76	53,143,411.01
可供出售金融资产					非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资	十一（三）	16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00	其中：优先股				
投资性房地产		7,118,790.74	7,389,415.98	7,660,041.21	永续债				
固定资产		18,261,104.37	19,271,772.26	19,178,738.43	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
工程物资					专项应付款				
固定资产清理					预计负债				
生产性生物资产					递延收益			2,000,000.00	
油气资产					递延所得税负债				
无形资产		14,267,777.22	1,525,166.77	1,585,430.10	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计			2,000,000.00	
商誉					负债合计		55,507,946.79	55,668,382.76	53,143,411.01
长期待摊费用					所有者权益（或股东权益）：				
递延所得税资产		644,777.60	613,878.87	488,082.36	实收资本（或股本）		60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他非流动资产			7,345,080.00		其他权益工具				
非流动资产合计		56,292,449.93	52,145,313.88	44,912,292.10	其中：优先股				
					永续债				
					资本公积		8,756,931.39	8,756,931.39	8,756,931.39
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积		17,091,862.53	12,227,592.57	8,386,360.23
					未分配利润		51,106,762.80	34,928,333.20	19,857,242.16
					所有者权益（或股东权益）合计		136,955,556.72	115,912,857.16	97,000,533.78
资产总计		192,463,503.51	171,581,239.92	150,143,944.79	负债和所有者权益（或股东权益）总计		192,463,503.51	171,581,239.92	150,143,944.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-10

母公司利润表

编制单位：德艺文化创意集团股份有限公司（母公司）　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、 营业收入	十一（四）	344,467,533.24	321,100,703.86	296,322,449.71
减：营业成本	十一（四）	264,809,665.83	248,317,510.19	231,965,200.58
税金及附加		125,100.37	295,425.73	213,473.28
销售费用		20,363,958.98	18,075,683.60	16,633,502.60
管理费用		21,534,652.64	20,898,468.23	18,940,210.26
财务费用		-4,124,783.69	(4,142,452.09)	733,096.16
资产减值损失		547,826.65	838,643.42	794,649.76
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		41,211,112.46	36,817,424.78	27,042,317.07
加：营业外收入		15,017,041.18	7,348,355.92	6,614,806.95
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		100,134.08	45,857.90	81,765.96
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,128,019.56	44,119,922.80	33,575,358.06
减:所得税费用		7,485,320.00	5,707,599.42	4,202,275.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,642,699.56	38,412,323.38	29,373,082.53
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
六、综合收益总额		48,642,699.56	38,412,323.38	29,373,082.53
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

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

编制单位：德[illegible]文化创意集团股份有限公司（母公司）　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年度	2015年度	2014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		350,348,349.15	309,465,213.40	284,194,645.19
收到的税费返还		30,366,945.67	41,178,948.73	20,556,561.92
收到其他与经营活动有关的现金		15,071,388.22	9,384,770.61	24,088,434.13
经营活动现金流入小计		395,786,683.04	360,028,932.74	328,839,641.24
购买商品、接受劳务支付的现金		297,818,711.31	274,039,708.70	253,207,033.78
支付给职工以及为职工支付的现金		13,571,079.54	11,942,096.16	10,815,923.27
支付的各项税费		4,432,019.72	3,720,727.72	8,107,176.11
支付其他与经营活动有关的现金		31,518,150.50	28,323,297.97	35,908,819.92
经营活动现金流出小计		347,339,961.07	318,025,830.55	308,038,953.08
经营活动产生的现金流量净额		48,446,721.97	42,003,102.19	20,800,688.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		118,104.23	335.00	10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		118,104.23	335.00	10,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,839,334.42	8,495,693.68	352,530.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,839,334.42	8,495,693.68	352,530.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,721,230.19	-8,495,358.68	-342,030.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			45,519,150.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计			45,519,150.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,500,000.00	16,019,723.83	21,399,426.59
支付其他与筹资活动有关的现金			45,519,150.00	
筹资活动现金流出小计		31,500,000.00	71,538,873.83	24,399,426.59
筹资活动产生的现金流量净额		-31,500,000.00	-26,019,723.83	-14,399,426.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		510,516.89	544,999.67	207,152.60
五、现金及现金等价物净增加额		11,736,008.67	8,033,019.35	6,266,384.17
加：期初现金及现金等价物余额		24,935,877.70	16,902,858.35	10,636,474.18
六、期末现金及现金等价物余额		36,671,886.37	24,935,877.70	16,902,858.35

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司所有者权益变动表（一）

编制单位：德艺文创创意集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2016年度										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	优先股	永续债							
一、上年期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				12,227,592.57	34,928,333.20	115,912,857.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				8,756,931.39				12,227,592.57	34,928,333.20	115,912,857.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,864,269.96	16,178,429.60	21,042,699.56
（一）综合收益总额										48,642,699.56	48,642,699.56
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他权益工具持有者投入资本											
4.其他											
（三）利润分配									4,864,269.96	-32,464,269.96	-27,600,000.00
1.提取盈余公积									4,864,269.96	-4,864,269.96	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-27,600,000.00	-27,600,000.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项提取											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				17,091,862.53	51,106,762.80	136,955,556.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-13

母公司所有者权益变动表（二）

编制单位：华谊文化创意集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

	2015年度										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				8,386,360.23	19,857,242.16	97,000,533.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				8,756,931.39				8,386,360.23	19,857,242.16	97,000,533.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,841,232.34	15,071,091.04	18,912,323.38
（一）综合收益总额										38,412,323.38	38,412,323.38
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他权益工具持有者投入资本											
4.其他											
（三）利润分配									3,841,232.34	-23,341,232.34	-19,500,000.00
1.提取盈余公积									3,841,232.34	-3,841,232.34	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-19,500,000.00	-19,500,000.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项提取											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				12,227,592.57	34,928,333.20	115,912,857.16

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-14

母公司所有者权益变动表（三）

编制单位：德艺文创创意集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2014年度										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				5,449,051.98	14,421,467.88	88,627,451.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	60,000,000.00				8,756,931.39				5,449,051.98	14,421,467.88	88,627,451.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,937,308.25	5,435,774.28	8,373,082.53
（一）综合收益总额										29,373,082.53	29,373,082.53
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他权益工具持有者投入资本											
4.其他											
（三）利润分配									2,937,308.25	-23,937,308.25	-21,000,000.00
1.提取盈余公积									2,937,308.25	-2,937,308.25	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配										-21,000,000.00	-21,000,000.00
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项提取											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	60,000,000.00				8,756,931.39				8,386,360.23	19,857,242.16	97,000,533.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司概况

德艺文化创意集团股份有限公司（以下简称德艺集团或公司）前身为福州德艺陶瓷贸易有限公司，是由福州市工艺品进出口有限公司与德化县对外贸易有限公司于 1995 年共同出资成立，2011 年 11 月 11 日公司整体改制成股份公司。根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议，公司名称由“福建德艺集团股份有限公司”变更为“德艺文化创意集团股份有限公司”，公司已于 2015 年 12 月 25 日领取变更后的营业执照，统一社会信用代码为：91350100154395551 6。公司注册资本为人民币 6,000 万元；公司法定代表人：吴体芳；注册地址：福州市鼓楼区五四路 158 号环球广场 1701 单元。

公司行业性质：文化创意家居用品行业。

公司经营宗旨为：创新引领、传承文化，品质家居、缔造生活。

公司经营范围：策划、组织文化艺术交流活动；承办文化产品展览展示；电脑图文设计、制作；工艺美术品、动漫衍生品、礼品、家庭用品、日用品等开发设计、生产(另设分支机构经营)和销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

（二）公司历史沿革及股份改制情况

1995 年 7 月，福州市工艺品进出口公司（以下简称福州工艺品）及德化县对外贸易公司（以下简称德化外贸）决定共同设立福州德艺陶瓷贸易有限公司（以下简称德艺有限）。公司注册资本为 50 万元，其中：福州工艺品以实物出资 30 万元；德化外贸以货币出资 20 万元。该事项业经福州会计师事务所出具（95）榕会师古开字第 345 号《验资报告书》审验。

1995 年 7 月 8 日，公司在福州市工商行政管理局办理了变更登记。德艺有限设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
福州市工艺品进出口公司	30.00	60.00
德化县对外贸易公司	20.00	40.00
合计	50.00	100.00

根据 1999 年 9 月 7 日德艺有限股东会决议，同意股东福州工艺品将其所持有的公司 60%的股权，对应 30 万元的出资额转让给吴体芳；德化外贸将其所持有的 40%的股权，

对应 20 万元的出资额分别转让给吴体芳和许美珍，其中：吴体芳受让 39%的股权计出资额 19.50 万元，许美珍受让 1%的股权计出资额 0.50 万元。同时，公司名称变更为福州德艺贸易有限公司。

本次股权转让后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	49.50	99.00
许美珍	0.50	1.00
合计	50.00	100.00

根据 2000 年 12 月 1 日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从 50 万元增至 500 万元，各股东等比例增资。该事项业经福州龙健有限责任会计师事务所出具的龙健验报字（2000）第 1117 号《验资报告》审验。

2000 年 12 月 28 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	495.00	99.00
许美珍	5.00	1.00
合计	500.00	100.00

2001 年公司名称变更为福州德艺国际贸易有限公司。

根据 2003 年 11 月 28 日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从 500 万元增至 1,000 万元，各股东等比例增资。该事项业经福建中兴有限责任会计师事务所出具闽中兴验字（2003）第 008 号《验资报告》审验。

2003 年 12 月 8 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	950.00	95.00
许美珍	50.00	5.00
合计	1,000.00	100.00

根据 2005 年 2 月 23 日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从 1,000 万元增至 1,500 万元，各股东等比例增资。新增注册资本由吴体芳出资 475 万元，许美珍出资 25 万元。2005 年 2 月 24 日，福建中兴有限责任会计师事务所出具的闽中兴咨字（2005）第 001 号《出资方式变更证明》确认 2000 年吴体芳用于增资的一辆汽车（评估值为 18.20 万元）因无法完成过户，由吴体芳以相应 18.20 万元的货币资金置换。

2005 年 3 月 8 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	1,425.00	95.00
许美珍	75.00	5.00
合计	1,500.00	100.00

根据 2005 年 11 月 3 日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从 1,500 万元增至 2,050 万元，各股东等比例增资。

2005 年 11 月 10 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	1,947.50	95.00
许美珍	102.50	5.00
合计	2,050.00	100.00

根据 2006 年 5 月 30 日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从 2,050 万元增至 2,200 万元，各股东等比例增资。该事项业经福建中信达有限责任会计师事务所出具的中信达验字（2006）第 033 号《验资报告》审验。

2006 年 6 月 9 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	2,090.00	95.00
许美珍	110.00	5.00
合计	2,200.00	100.00

根据 2006 年 10 月 31 日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从 2,200 万元增至 2,550 万元，各股东等比例增资。该事项业经福建中信达有限责任会计师事务所出具的中信达验字（2006）第 060 号《验资报告》审验。

2006 年 11 月 7 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	2,422.50	95.00
许美珍	127.50	5.00
合计	2,550.00	100.00

根据2007年1月23日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从2,550万元增至2,750万元，各股东等比例增资。该事项业经福建中兴有限责任会计师事务所出具的闽中兴验字（2007）第003号《验资报告》审验。

2007年2月6日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	2,612.50	95.00
许美珍	137.50	5.00
合计	2,750.00	100.00

根据2007年6月15日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从2,750万元增至3,000万元，各股东等比例增资。该事项业经福建中兴有限责任会计师事务所出具的闽中兴验字（2007）第018号《验资报告》审验。

2007年6月25日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	2,850.00	95.00
许美珍	150.00	5.00
合计	3,000.00	100.00

2008年1月，公司名称变更为福建德艺国际贸易集团有限公司。

根据2009年12月18日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从3,000万元增至5,000万元，各股东等比例增资。该事项业经福州宏友有限责任会计师事务所出具的榕宏友验字（2010）第005号《验资报告》审验。

2010年1月15日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	4,750.00	95.00
许美珍	250.00	5.00
合计	5,000.00	100.00

根据2010年6月10日德艺有限股东会决议，同意将公司注册资本从5,000万元增至6,000万元，各股东等比例增资。该事项业经福州宏友有限责任会计师事务所出具的榕宏友验字（2010）第049号《验资报告》审验。

2010 年 6 月 11 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴体芳	5,700.00	95.00
许美珍	300.00	5.00
合计	6,000.00	100.00

根据 2011 年 5 月 10 日德艺有限股东会决议，同意吴体芳将其持有的公司 11.70% 的股权，对应 702.00 万元的出资额按照 1.05 元/股的价格转让给欧阳军、王斌等 28 名公司员工。

根据 2011 年 6 月 7 日德艺有限股东会决议，同意吴体芳将其持有的公司 19.833%的股权，对应 1,190.00 万元的出资额按照 1.30 元/股的价格转让给外部人员陈岚、吴丽萍和朱峰。

2011 年 6 月 9 日，德艺有限在福州市工商行政管理局办理了变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
1	吴体芳	3,808.00	63.47
2	陈　岚	600.00	10.00
3	许美珍	300.00	5.00
4	吴丽萍	295.00	4.92
5	朱　峰	295.00	4.92
6	欧阳军	60.00	1.00
7	王　斌	60.00	1.00
8	游建华	42.00	0.70
9	陈秀娟	42.00	0.70
10	陈　云	42.00	0.70
11	吴　冰	42.00	0.70
12	侯祥榕	42.00	0.70
13	邓兆利	24.00	0.40
14	郭　翔	24.00	0.40
15	李明俭	24.00	0.40
16	李晓毅	24.00	0.40
17	吴国顺	24.00	0.40
18	吴　彦	24.00	0.40
19	许美惠	24.00	0.40
20	原静曼	24.00	0.40
21	张　军	24.00	0.40

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
22	张胜隆	24.00	0.40
23	白　泉	12.00	0.20
24	高美芳	12.00	0.20
25	龚　翌	12.00	0.20
26	潘　勇	12.00	0.20
27	王爱珍	12.00	0.20
28	吴朝辉	12.00	0.20
29	吴成章	12.00	0.20
30	吴　承	12.00	0.20
31	曾婷婷	12.00	0.20
32	赵芳钰	12.00	0.20
33	刘铮莹	12.00	0.20
合计		6,000.00	100.00

根据2011年11月8日德艺有限股东会决议，公司整体变更为“福建德艺集团股份有限公司”。2011年10月22日，股份公司的发起人吴体芳、陈岚、许美珍等共同签订了《发起人协议》，一致同意发起人以德艺有限截至2011年8月31日经审计的账面净资产68,756,931.39元按1:0.873比例折为股份公司股本6,000万元，剩余净资产8,756,931.39元计入股份公司的资本公积。该事项业经福建华兴会计师事务所有限公司以闽华兴所（2011）验字A-011号《验资报告》审验。

2011年11月22日，公司在福州市工商行政管理局完成了工商变更登记手续，并领取了《企业法人营业执照》，注册号为：350100100036551。

本次整体变更后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
1	吴体芳	3,808.00	63.47
2	陈　岚	600.00	10.00
3	许美珍	300.00	5.00
4	吴丽萍	295.00	4.92
5	朱　峰	295.00	4.92
6	欧阳军	60.00	1.00
7	王　斌	60.00	1.00
8	游建华	42.00	0.70
9	陈秀娟	42.00	0.70
10	陈　云	42.00	0.70
11	吴　冰	42.00	0.70
12	侯祥榕	42.00	0.70

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
13	邓兆利	24.00	0.40
14	郭　翔	24.00	0.40
15	李明俭	24.00	0.40
16	李晓毅	24.00	0.40
17	吴国顺	24.00	0.40
18	吴　彦	24.00	0.40
19	许美惠	24.00	0.40
20	原静曼	24.00	0.40
21	张　军	24.00	0.40
22	张胜隆	24.00	0.40
23	白　泉	12.00	0.20
24	高美芳	12.00	0.20
25	龚　翌	12.00	0.20
26	潘　勇	12.00	0.20
27	王爱珍	12.00	0.20
28	吴朝辉	12.00	0.20
29	吴成章	12.00	0.20
30	吴　承	12.00	0.20
31	曾婷婷	12.00	0.20
32	赵芳钰	12.00	0.20
33	刘铮莹	12.00	0.20
合计		6,000.00	100.00

根据 2012 年 12 月 21 日德艺集团股东会决议，同意李明俭和龚羿将其持有的公司 0.4%及 0.2%的股权，计 24 万元及 12 万元的出资额按照 1.35 元/股的价格转让给吴体芳。2013 年 1 月 7 日，德艺集团在在福州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，德艺集团的股权结构如下:

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
1	吴体芳	3,844.00	64.07
2	陈　岚	600.00	10.00
3	许美珍	300.00	5.00
4	吴丽萍	295.00	4.92
5	朱　峰	295.00	4.92
6	欧阳军	60.00	1.00
7	王　斌	60.00	1.00
8	游建华	42.00	0.70
9	陈秀娟	42.00	0.70
10	陈　云	42.00	0.70

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
11	吴　冰	42.00	0.70
12	侯祥榕	42.00	0.70
13	邓兆利	24.00	0.40
14	郭　翔	24.00	0.40
15	李晓毅	24.00	0.40
16	吴国顺	24.00	0.40
17	吴　彦	24.00	0.40
18	许美惠	24.00	0.40
19	原静曼	24.00	0.40
20	张　军	24.00	0.40
21	张胜隆	24.00	0.40
22	白　泉	12.00	0.20
23	高美芳	12.00	0.20
24	潘　勇	12.00	0.20
25	王爱珍	12.00	0.20
26	吴朝辉	12.00	0.20
27	吴成章	12.00	0.20
28	吴　承	12.00	0.20
29	曾婷婷	12.00	0.20
30	赵芳钰	12.00	0.20
31	刘铮莹	12.00	0.20
合计		6,000.00	100.00

根据2014年6月12日德艺集团股东会决议，同意邓兆利将其持有的公司0.4%的股权，计24万元的出资额按照1.35元/股的价格分别转让给朱晓巍12万股，林春花12万股。2014年7月2日，德艺集团在福州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，德艺集团的股权结构如下:

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
1	吴体芳	3,844.00	64.07
2	陈　岚	600.00	10.00
3	许美珍	300.00	5.00
4	吴丽萍	295.00	4.92
5	朱　峰	295.00	4.92
6	欧阳军	60.00	1.00
7	王　斌	60.00	1.00
8	游建华	42.00	0.70
9	陈秀娟	42.00	0.70
10	陈　云	42.00	0.70

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
11	吴　冰	42.00	0.70
12	侯祥榕	42.00	0.70
13	郭　翔	24.00	0.40
14	李晓毅	24.00	0.40
15	吴国顺	24.00	0.40
16	吴　彦	24.00	0.40
17	许美惠	24.00	0.40
18	原静曼	24.00	0.40
19	张　军	24.00	0.40
20	张胜隆	24.00	0.40
21	白　泉	12.00	0.20
22	高美芳	12.00	0.20
23	潘　勇	12.00	0.20
24	王爱珍	12.00	0.20
25	吴朝辉	12.00	0.20
26	吴成章	12.00	0.20
27	吴　承	12.00	0.20
28	曾婷婷	12.00	0.20
29	赵芳钰	12.00	0.20
30	刘铮莹	12.00	0.20
31	朱晓巍	12.00	0.20
32	林春花	12.00	0.20
合计		6,000.00	100.00

根据2015年12月11日德艺集团2015年度第二次临时股东会决议，同意德艺股份发起人郭翔将其持有的公司0.4%的股权，计24万元的出资额按照1.50元/股的价格分别转让给陈南12万股，邱剑华12万股。2015年12月25日，德艺集团在福州市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，德艺集团的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
1	吴体芳	3,844.00	64.07
2	陈　岚	600.00	10.00
3	许美珍	300.00	5.00
4	吴丽萍	295.00	4.92
5	朱　峰	295.00	4.92
6	欧阳军	60.00	1.00
7	王　斌	60.00	1.00
8	游建华	42.00	0.70

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
9	陈秀娟	42.00	0.70
10	陈　云	42.00	0.70
11	吴　冰	42.00	0.70
12	侯祥榕	42.00	0.70
13	李晓毅	24.00	0.40
14	吴国顺	24.00	0.40
15	吴　彦	24.00	0.40
16	许美惠	24.00	0.40
17	原静曼	24.00	0.40
18	张　军	24.00	0.40
19	张胜隆	24.00	0.40
20	白　泉	12.00	0.20
21	高美芳	12.00	0.20
22	潘　勇	12.00	0.20
23	王爱珍	12.00	0.20
24	吴朝辉	12.00	0.20
25	吴成章	12.00	0.20
26	吴　承	12.00	0.20
27	曾婷婷	12.00	0.20
28	赵芳钰	12.00	0.20
29	刘铮莹	12.00	0.20
30	朱晓巍	12.00	0.20
31	林春花	12.00	0.20
32	陈南	12.00	0.20
33	邱剑华	12.00	0.20
合计		6,000.00	100.00

（三）财务报表主体及合并财务报表范围

报告期内合并财务报表范围包括本公司及子公司福建德艺双馨商贸有限公司、北京德艺世纪商贸有限责任公司及福州四方商务会展有限公司。

（四）财务报表批准报出日

公司财务报表批准报出日为 2017 年 2 月 2 日。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企

业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的被购买方各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

企业合并中有关交易费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、

子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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收益，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按企业会计准则相关规定进行会计处理:

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产;

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债;

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，

由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

1. 金融工具分为下列五类

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）贷款和应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，

其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

<table>
<tr><th colspan="2">情形</th><th>确认结果</th></tr>
<tr><td colspan="2">已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td rowspan="2">终止确认该金融资产(确认新资产/负债)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">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</td><td>放弃了对该金融资产控制</td></tr>
<tr><td>未放弃对该金融资产控制</td><td>按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益</td></tr>
<tr><td>保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td colspan="2">继续确认该金融资产,并将收益确认为负债</td></tr>
</table>

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

4.金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司（债务人）与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形)，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6.金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资

产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10 且单项金额超过 300 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
低风险组合	应收出口退税及合并报表范围内子公司	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1－2 年（含 2 年）	10	10
2－3 年（含 3 年）	30	30
3－4 年（含 4 年）	50	50
4－5 年（含 5 年）	70	70
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”摊销。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存

货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货则按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售资产：

1、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

2、公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

3、公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4、该项转让将在一年内完成。

（十四）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B.以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认为当期

投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益。除上述影响外，公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）长期股权投资处置：公司处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动

而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法，折旧年限、残值率、折价率如下:

类别	折旧年限	估计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40年	5	2.38-4.75
电子设备	3-5年	3、5	31.67、32.33
运输设备	5-10年	3、5	9.50-19.40
办公设备及其他	3年	3	32.33

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十七）在建工程

公司的在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预定可使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产并计提折旧，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定:

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则

第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	预计依据
土地使用权	50 年	土地证登记使用年限
软件	10 年	合理估计年限

3、内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

（1）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

B、开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（2）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

1、长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

2、本公司的长期待摊费用摊销如下

项目	摊销期限	依据
装修及改造费用	33-36 个月	装修完成至租赁结束期间

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属

于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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

2、离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理;除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果发生与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完

成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下:

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（二十五）收入

1、商品销售收入的确认和计量的具体方法

公司销售商品在同时满足以下条件时确认销售收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。具体如下:

公司按照从购买方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（1）出口商品销售收入确认具体原则

公司出口销售主要采取 FOB 和 CIF 两种交易方式。

在上述两种交易方式下，公司在完成出口报关手续并装运发出时，与商品所有权有关的主要风险和报酬已经转移给购货方，公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的产品实施有效控制，同时亦满足销售收入确认的其他条件，确认销售收入的实现。

（2）国内商品销售收入确认具体原则

公司国内商品销售模式主要为直营门店销售、网络销售。

在直营门店销售模式下，公司通过直营门店将产品销售给最终消费者，直营门店销售产品给消费者并收取价款时，确认销售收入。

在网络销售模式下，消费者将货款支付至网络支付平台，公司发出商品，公司以收到消费者货款作为收入确认的时点。

4、提供劳务

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。公司在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理:

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本转入当期

损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：（1）相关的经济利益很可能流入企业；（2）收入的金额能够可靠地计量。

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

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

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、本公司自 2014 年 7 月 1 日开始执行财政部于 2014 年修订或发布的新会计准则，具体包括：《企业会计准则-基本准则》（2014 年修订）、《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》（2014 年修订）、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》（2014 年修订）、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》（2014 年修订）、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》（2014 年修订）、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（2014 年修订）、《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》。报告期内，公司不存在受本次会计政策变更影响需要追溯调整的事项。

2、重要会计估计变更

报告期内，公司无需要披露的重大会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物过程中产生的增值额	3、17、11
营业税	应税营业收入	5
城市维护建设税	应交增值税	5、7
教育费附加	应交增值税	3
地方教育费附加	应交增值税	2
防洪费	应交流转税	0.09
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注 1：根据公司产品的出口商品类别，分别适用 15% 、13 %、9%、5%不等的出口退税率。

注 2：母公司及子公司申报期所得税率

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
	所得税税率（%）	所得税税率（%）	所得税税率（%）
德艺文化创意集团股份有限公司	15	15	15
福建双馨商贸有限公司	25	25	25
北京德艺世纪商贸有限责任公司	25	25	25
四方商务会展有限公司	25	25	25

其中：子公司福建德艺双馨商贸有限公司所属门店设立时部分被认定为增值税小规模纳税人，增值税税率为 3%。

（二）税收优惠

根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局于 2015 年 2 月 12 日发布的《关于认定福建省 2014 年第二批高新技术企业的通知》（闽科高【2015】6 号），公司从 2014 年起被认定为高新技术企业，发证日期为 2014 年 10 月 10 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，2014 年至 2016 年所得税实际执行税率为 15%。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	人民币金额	人民币金额
库存现金:	659.40	35,370.25
人民币	659.40	35,370.25
银行存款	39,166,725.22	28,149,567.88
其中：人民币	8,505,668.39	14,140,387.60
其他货币资金		
合计	39,167,384.62	28,184,938.13

注：截止 2016 年 12 月 31 日不存在受限制货币资金。

（二）应收账款

1.应收账款分类披露

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收帐款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收帐款	54,670,177.03	100.00	4,115,512.37	7.53	50,554,664.66
其中：账龄组合	54,670,177.03	100.00	4,115,512.37	7.53	50,554,664.66
低风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收帐款					
合计	54,670,177.03	100.00	4,115,512.37	7.53	50,554,664.66

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收帐款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收帐款	57,502,916.92	100.00	4,111,607.27	7.15	53,391,309.65
其中：账龄组合	57,502,916.92	100.00	4,111,607.27	7.15	53,391,309.65
低风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备应收帐款					
合计	57,502,916.92	100.00	4,111,607.27	7.15	53,391,309.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	51,650,027.85	2,582,501.39	5.00	55,777,396.21	2,788,869.81	5.00
1-2年（含2年）	1,614,668.79	161,466.88	10.00	403,629.52	40,362.96	10.00
2-3年（含3年）	28,357.48	8,507.24	30.00	23,847.36	7,154.21	30.00
3-4年（含4年）	11,616.40	5,808.20	50.00	45,647.09	22,823.55	50.00
4-5年（含5年）	27,592.85	19,315.00	70.00			
5年以上	1,337,913.66	1,337,913.66	100.00	1,252,396.74	1,252,396.74	100.00
合计	54,670,177.03	4,115,512.37	7.53	57,502,916.92	4,111,607.27	7.15

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年计提坏账准备金额 3,905.10 元；转回坏账准备金额 0 元。

2015 年度计提坏账准备金额 517,848.84 元；转回坏账准备金额 0 元。

2014 年度计提坏账准备金额 1,044,847.94 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。

3. 报告期内实际核销的应收账款情况

2016 年度应收账款核销情况：无。

2015 年度应收账款核销情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,104.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
北京北苑店	营业款	20,988.00	预计无法收回	总经理审批	否
北京万柳店	营业款	3,116.00	预计无法收回	总经理审批	否
合计		24,104.00			

4. 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
DISTRIBUCIONES ANDROMEDA SA DE CV & super deal &Intermarq S.A.DE & ANDROMEDA INC	13,698,890.90	25.06	684,944.55
kmart australia 超市	6,058,038.40	11.08	302,901.92
THE CHILDRENS PLACE usa 美国 品牌零售店	2,426,731.79	4.44	121,336.59
EHM MAGAZACILIK SAN VE TIC A.S 土耳其 商场	2,254,843.96	4.13	112,742.20
TCHIBO GMBH	2,139,497.75	3.91	106,974.89
合计	26,578,002.80	48.62	1,328,900.15

2015 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
DISTRIBUCIONES ANDROMEDA SA DE CV	28,142,783.63	48.94	1,407,139.18
kmart australia	4,117,666.44	7.16	205,883.32
BBK S.A. Poland	1,827,595.80	3.18	91,379.79
KIK TEXTILTEN UND NON FOOD GMBH	1,786,204.94	3.11	89,310.25
FRED MEYER, INC.	1,447,632.27	2.52	72,381.61
合计	37,321,883.08	64.91	1,866,094.15

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,136,137.89	99.04	8,762,683.96	98.28
1-2 年（含 2 年）	53,982.33	0.87	137,945.58	1.55
2-3 年（含 3 年）	5,831.70	0.09		
3 年以上			15,182.07	0.17
合计	6,195,951.92	100.00	8,915,811.61	100.00

2. 按预付对象归集的 2016 年 12 月 31 日余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例（%）
福州东林鞋业有限公司	1,371,537.11	22.14
福建天华工贸有限公司	699,868.60	11.30
上海良虹印务有限公司	594,880.00	9.60
温州森腾鞋业有限公司	568,939.22	9.18
福建康辉航空服务有限公司	224,890.00	3.63
合计	3,460,114.93	55.85

（四）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,227,913.19	100.00	1,138,435.05	4.51	24,089,478.14
其中：账龄组合	5,487,237.49	21.75	1,138,435.05	20.75	4,348,802.44
低风险组合	19,740,675.70	78.25			19,740,675.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,227,913.19	100.00	1,138,435.05	4.51	24,089,478.14

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,791,497.41	100.00	1,243,877.17	6.62	17,547,620.24
其中：账龄组合	4,370,073.07	23.26	1,243,877.17	28.46	3,126,195.90
低风险组合	14,421,424.34	76.74			14,421,424.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,791,497.41	100.00	1,243,877.17	6.62	17,547,620.24

注：低风险组合期末余额组成为应收出口退税款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,717,978.17	185,898.91	5.00	1,084,188.25	54,209.41	5.00
1-2 年（含 2 年）	320,555.67	32,055.57	10.00	838,872.54	83,887.25	10.00
2-3 年（含 3 年）	152,857.60	45,857.28	30.00	786,164.93	235,849.48	30.00
3-4 年（含 4 年）	334,083.80	167,041.90	50.00	1,546,354.65	773,177.33	50.00
4-5 年（含 5 年）	847,269.55	593,088.69	70.00	59,130.00	41,391.00	70.00
5 年以上	114,492.70	114,492.70	100.00	55,362.70	55,362.70	100.00
合计	5,487,237.49	1,138,435.05	20.75	4,370,073.07	1,243,877.17	28.46

报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度计提坏账准备金额 236,393.00 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015 年度计提坏账准备金额 599,936.29 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。

2014 年度计提坏账准备金额 472,599.59 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。

2. 报告期实际核销的其他应收款情况

2016 年度其他应收款核销情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	341,835.12

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福州杉宇家居用品有限公司	无法收回预付账款转入	231,895.11	预计无法收回	总经理审批	否
福建省宏盈竹木工艺有限公司	无法收回预付账款转入	59,940.01	预计无法收回	总经理审批	否
福建省德化县昌盛达陶瓷工艺有限公司	无法收回预付账款转入	50,000.00	预计无法收回	总经理审批	否
合计		341,835.12			

2015 年度其他应收款核销情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	396,866.93

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
和记黄埔地产(广州荔湾)有限公司	保证金及押金	125,400.00	预计无法收回	总经理审批	否
家利物业管理（广州）有限公司	保证金及押金	39,620.00	预计无法收回	总经理审批	否
正大商业房地产管理有限公司	保证金及押金	3,374.80	预计无法收回	总经理审批	否
上海月星环球商业中心有限公司	保证金及押金	93,970.13	预计无法收回	总经理审批	否
无锡恒隆地产有限公司	保证金及押金	134,502.00	预计无法收回	总经理审批	否
合计		396,866.93			

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 21 日	2015 年 12 月 31 日
出口退税	19,740,675.70	14,421,424.34
保证金及押金	4,656,938.30	3,514,630.86
个人及门店备用金	634,552.20	518,125.71
代付展会费用	83,793.25	
其他	98,116.65	150,197.61
刷卡结算款	13,837.09	187,118.89
合计	25,227,913.19	18,791,497.41

4. 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税	19,740,675.70	1 年以内	78.25	
福州高新区投资控股有限公司	保证金及押金	2,800,000.00	1 年以内	11.10	140,000.00
电商部	个人备用金及门店备用金	583,068.24	2 年以内	2.31	29,395.42
北京天街控股集团有限公司	保证金及押金	177,036.09	4-5 年	0.70	123,925.26
淘宝城保证金	保证金及押金	110,535.63	2 年以内	0.44	8,953.56
合计		23,411,315.66		92.80	302,274.25

2015 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税	14,421,424.34	1 年以内	76.74	
电商部	个人备用金及门店备用金	381,443.08	1 年以内	2.03	19,072.15
北京天街控股集团有限公司	保证金及押金	177,036.09	3-4 年	0.94	88,518.05
重庆龙湖西街置业有限公司	保证金及押金	113,580.00	3-4 年	0.60	56,790.00
福建东百元洪购物广场有限公司	保证金及押金	112,964.03	2-3 年	0.60	28,512.64
合计		15,206,447.54		80.91	192,892.84

（五）存货

1. 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,906,397.18	3,725,645.36	8,180,751.82	12,836,225.68	3,877,485.91	8,958,739.77
合计	11,906,397.18	3,725,645.36	8,180,751.82	12,836,225.68	3,877,485.91	8,958,739.77

2. 存货跌价准备

存货种类	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少额		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,877,485.91			151,840.55		3,725,645.36
合计	3,877,485.91			151,840.55		3,725,645.36

3. 报告期存货是否存在利息资本化情况说明：无。

（六）其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预缴税费及待抵扣进项税额	2,031,077.42	1,435,280.17
上市费用	2,100,000.00	800,000.00
合计	4,131,077.42	2,235,280.17

（七）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	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日余额	8,077,764.59	741,467.89	8,819,232.48
2. 本期增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.2016年12月31日余额	8,077,764.59	741,467.89	8,819,232.48
二、累计折旧和累计摊销			
1.2015年12月31日余额	1,151,081.46	278,735.04	1,429,816.50
2.本期增加金额	255,795.88	14,829.36	270,625.24
（1）计提或摊销	255,795.88	14,829.36	270,625.24
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.2016年12月31日余额	1,406,877.34	293,564.40	1,700,441.74
三、减值准备			
1.2015年12月31日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.2016年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2016年12月31日余额	6,670,887.25	447,903.49	7,118,790.74
2.2015年12月31日余额	6,926,683.13	462,732.85	7,389,415.98

2.2016年、2015年及2014年折旧额分别为270,625.24元、270,625.23元及270,625.23元。

3.截止2016年12月31日，本公司所有权或使用权受到限制的资产索引五、（三十四）。

（八）固定资产

1.固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1、2015年12月31日余额	19,758,628.94	1,286,501.66	5,267,476.47	2,174,015.61	28,486,622.68
2.本期增加金额		71,760.00		2,440.00	74,200.00
（1）购置		71,760.00		2,440.00	74,200.00

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(2)在建工程转入					
3.本期减少金额		120,832.00	1,185,406.00		1,306,238.00
(1)处置或报废		120,832.00	1,185,406.00		1,306,238.00
4.2016年12月31日余额	19,758,628.94	1,237,429.66	4,082,070.47	2,176,455.61	27,254,584.68
二、累计折旧					
1.2015年12月31日余额	2,815,604.64	1,013,734.08	3,082,050.38	1,883,495.52	8,794,884.62
2.本期增加金额	625,689.92	130,670.92	312,238.34	158,565.51	1,227,164.69
(1)计提	625,689.92	130,670.92	312,238.34	158,565.51	1,227,164.69
3.本期减少金额		114,199.12	1,115,799.84		1,229,998.96
(1)处置或报废		114,199.12	1,115,799.84		1,229,998.96
4.2016年12月31日余额	3,441,294.56	1,030,205.88	2,278,488.88	2,042,061.03	8,792,050.35
三、减值准备					
1.2015年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.2016年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2016年12月31日账面价值	16,317,334.38	207,223.78	1,803,581.59	134,394.58	18,462,534.33
2.2015年12月31日账面价值	16,943,024.30	272,767.58	2,185,426.09	290,520.09	19,691,738.06

2.2016年、2015年及2014年折旧额分别为1,227,164.69元、1,589,635.52元及1,967,127.51元。

3.截止2016年12月31日，企业不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产情况。

4.截止2016年12月31日，企业不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

5.截止2016年12月31日，本公司所有权或使用权受到限制的资产索引五、(三十四)。

（九）无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.2015 年 12 月 31 日余额	1,813,668.71	811,072.58	2,624,741.29
2.本期增加金额	12,982,009.30	128,205.12	13,110,214.42
（1）购置	12,982,009.30	128,205.12	13,110,214.42
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2016 年 12 月 31 日余额	14,795,678.01	939,277.70	15,734,955.71
二、累计摊销			
1.2015 年 12 月 31 日余额	681,800.31	167,129.66	848,929.97
2.本期增加金额	302,695.15	89,855.08	392,550.23
（1）计提	302,695.15	89,855.08	392,550.23
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2016 年 12 月 31 日余额	984,495.46	256,984.74	1,241,480.20
三、减值准备			
1.2015 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2016 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2016 年 12 月 31 日账面价值	13,811,182.55	682,292.96	14,493,475.51
2.2015 年 12 月 31 日账面价值	1,131,868.40	643,942.92	1,775,811.32

注：1、本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

2、2016 年、2015 年及 2014 年无形资产摊销额分别为 392,550.23 元、103,526.77 元及 94,331.62 元。

3、截止 2016 年 12 月 31 日，企业所有权或使用权受到限制的资产索引五、（三十四）。

（十）长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 12 月 31 日	其他减少的原因
装修及改造费用	47,674.53		47,674.53			
合计	47,674.53		47,674.53			

注：2016 年、2015 年及 2014 年摊销额分别为 47,674.53 元、 178,893.61 元及 846,287.24 元。

（十一）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,298,517.33	644,777.60	4,092,525.80	613,878.87
可弥补亏损				
合计	4,298,517.33	644,777.60	4,092,525.80	613,878.87

2、未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	4,681,075.45	5,140,444.55
可抵扣亏损	15,289,916.63	10,840,187.19
合计	19,970,992.08	15,980,631.74

3、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	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2016		229,032.19	
2017	1,700,455.58	1,700,455.58	
2018	1,999,952.87	1,999,952.87	
2019	692,187.54	692,187.54	
2020	6,194,513.35	6,218,559.01	
2021	4,702,807.29		
合计	15,289,916.63	10,840,187.19	

（十二）其他非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付土地款		7.345,080.00
合计		7.345,080.00

（十三）应付账款

应付账款列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	37,095,051.86	34,815,004.52
合计	37,095,051.86	34,815,004.52

截止 2016 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十四）预收款项

1. 预收款项按项目列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收货款	11,140,795.66	11,222,980.22
充值卡	9,940.00	
合计	11,150,735.66	11,222,980.22

2. 截止 2016 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

3. 截止 2016 年 12 月 31 日，不存在期末建造合同形成的已结算未完工项目。

（十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,247,854.57	15,776,483.38	15,757,364.86	1,266,973.09
二、离职后福利-设定提存计划	42,432.03	1,082,494.60	1,082,494.60	42,432.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,290,286.60	16,858,977.98	16,839,859.46	1,309,405.12

2. 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,147,581.82	14,230,166.78	14,176,801.61	1,200,946.99
2、职工福利费		185,945.32	185,945.32	
3、社会保险费		950,793.86	950,793.86	
其中：医疗保险费		878,309.81	878,309.81	
工伤保险费		28,875.22	28,875.22	
生育保险费		43,608.83	43,608.83	
4、住房公积金	2,384.00	374,187.00	374,187.00	2,384.00
5、工会经费及职工教育经费	97,888.75	35,390.42	69,637.07	63,642.10

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,247,854.57	15,776,483.38	15,757,364.86	1,266,973.09

3.设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	42,432.03	1,022,172.78	1,022,172.78	42,432.03
2.失业保险费		60,321.82	60,321.82	
3.企业年金缴费				
合计	42,432.03	1,082,494.60	1,082,494.60	42,432.03

（十六）应交税费

税费项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	6,132,151.10	2,415,870.24
增值税	30,213.52	99,594.36
营业税	29,085.22	44,043.37
土地使用税	11,427.75	6,710.00
房产税	57,630.29	65,573.46
城市维护建设税	3,590.26	4,983.49
教育费附加	79,704.15	80,753.93
防洪费	438,186.95	436,080.98
代扣代缴个人所得税	9,876.89	3,919,875.81
印花税	20,203.34	15,778.74
其他	121.20	1,432.01
合计	6,812,190.67	7,090,696.39

（十七）其他应付款

1、其他应付款按款项性质列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
报关及运费等	791,557.07	106,354.34
租赁及物业押金	117,372.30	64,000.00
代付医保社保款项	28,307.82	36,727.82
预提租金及物管费	13,756.75	500,638.57
其他	242,232.97	357,963.08
合计	1,193,226.91	1,065,683.81

2、截止 2016 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（十八）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
创意时尚陈设艺术品研发设计推广中心建设项目	2,000,000.00		2,000,000.00		据财文资【2015】15 号文收到鼓楼区财政局文化事业发展专项支出补助
合计	2,000,000.00		2,000,000.00		

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
创意时尚陈设艺术品研发设计推广中心建设项目	2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

(十九)股本

1、截止 2016 年 12 月 31 日，股东持股情况（单位：万元）

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
1	吴体芳	3,844.00	64.07
2	陈　岚	600.00	10.00
3	许美珍	300.00	5.00
4	吴丽萍	295.00	4.92
5	朱　峰	295.00	4.92
6	欧阳军	60.00	1.00
7	王　斌	60.00	1.00
8	游建华	42.00	0.70
9	陈秀娟	42.00	0.70
10	陈　云	42.00	0.70
11	吴　冰	42.00	0.70
12	侯祥榕	42.00	0.70
13	李晓毅	24.00	0.40
14	吴国顺	24.00	0.40
15	吴　彦	24.00	0.40
16	许美惠	24.00	0.40
17	原静曼	24.00	0.40
18	张　军	24.00	0.40
19	张胜隆	24.00	0.40

序号	股东姓名	出资额	持股比例（%）
20	白　泉	12.00	0.20
21	高美芳	12.00	0.20
22	潘　勇	12.00	0.20
23	王爱珍	12.00	0.20
24	吴朝辉	12.00	0.20
25	吴成章	12.00	0.20
26	吴　承	12.00	0.20
27	曾婷婷	12.00	0.20
28	赵芳钰	12.00	0.20
29	刘铮莹	12.00	0.20
30	朱晓巍	12.00	0.20
31	林春花	12.00	0.20
32	陈南	12.00	0.20
33	邱剑华	12.00	0.20
合计		6,000.00	100.00

2、报告期股本变动情况

项目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
期初余额	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
当期增加额			
本期减少			
期末余额	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00

注：股本历次变动情况，详见本附注一（二）“公司历史沿革及股份改制情况”。

（二十）资本公积

资本公积明细表

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价（股本溢价）	8,756,931.39			8,756,931.39
合计	8,756,931.39			8,756,931.39

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
资本溢价（股本溢价）	8,756,931.39			8,756,931.39
合计	8,756,931.39			8,756,931.39

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	8,756,931.39			8,756,931.39
合计	8,756,931.39			8,756,931.39

（二十一）盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	12,227,592.57	4,864,269.96		17,091,862.53
合计	12,227,592.57	4,864,269.96		17,091,862.53

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,386,360.23	3,841,232.34		12,227,592.57
合计	8,386,360.23	3,841,232.34		12,227,592.57

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,449,051.98	2,937,308.25		8,386,360.23
合计	5,449,051.98	2,937,308.25		8,386,360.23

注：

（1）2016 年 12 月 31 日，公司根据 2016 年实现的净利润的 10% 计提本期盈余公积 4,864,269.96 元；

（2）2015 年 12 月 31 日，公司根据 2015 年实现的净利润的 10%计提本期盈余公积 3,841,232.34 元；

（3）2014 年 12 月 31 日，公司根据 2014 年实现的净利润 10%计提本期盈余公积 2,937,308.25 元。

（二十二）未分配利润

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	17,628,122.83	9,092,664.09	3,791,278.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	17,628,122.83	9,092,664.09	3,791,278.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,465,629.75	31,876,691.08	29,238,694.31
减：提取法定盈余公积	4,864,269.96	3,841,232.34	2,937,308.25
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	27,600,000.00	19,500,000.00	21,000,000.00
转作股本的普通股股利			
整体折股			
期末未分配利润	29,629,482.62	17,628,122.83	9,092,664.09

注:

（1）根据 2016 年 9 月 8 日《2016 年第二次临时股东大会决议》，公司按照每 10 股现金分红 1.80 元（含税），向股东分配利润人民币 10,800,000.00 元。

（2）根据 2016 年 4 月 11 日《2015 年年度股东大会决议》，公司按照每 10 股现金分红 2.80 元（含税），向股东分配利润人民币 16,800,000.00 元。

（3）根据 2015 年 8 月 25 日《2015 年第一次临时股东大会决议》，公司按照每 10 股现金分红 1.00 元，向股东分配利润人民币 6,000,000.00 元。

（4）根据 2015 年 6 月 30 日《2014 年年度股东大会决议》，公司按照每 10 股现金分红 2.25 元（含税），向股东分配利润人民币 13,500,000.00 元。

（5）根据 2014 年 11 月 28 日《2014 年第一次临时股东大会决议》，公司按照每 10 股现金分红 1.50 元，向股东分配利润人民币 9,000,000.00 元。

（6）根据 2014 年 5 月 30 日《2013 年度股东大会决议》，公司按照每 10 股现金分红 2.00 元，向股东分配利润人民币 12,000,000.00 元。

（二十三）营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,147,952.74	269,127,921.17	335,741,729.06	255,070,588.44	335,053,571.03	250,265,145.74
其他业务	930,316.78	255,004.92	1,148,048.65	255,004.92	1,432,259.36	255,004.92
合计	353,078,269.52	269,382,926.09	336,889,777.71	255,325,593.36	336,485,830.39	250,520,150.66

（二十四）税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业税	16,844.50	57,402.43	74,850.93
城建税	25,351.84	61,786.35	166,102.27
教育费附加	18,003.48	42,698.52	117,079.04
防洪费	892.25		
房产税	106,234.50	231,135.01	133,269.03
印花税			1,243.57
合计	167,326.57	393,022.31	492,544.84

（二十五）销售费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
租赁费	1,744,152.67	4,876,347.55	8,926,344.12
职工薪酬	8,466,705.25	9,223,123.11	9,955,211.76
运杂费	9,729,890.86	9,341,123.28	9,048,398.93
物管费	691,495.72	1,600,318.85	2,523,026.16
宣传招待费	579,349.68	352,418.66	373,316.16
差旅费	1,307,337.81	1,257,174.98	921,662.88
折旧及摊销	23,150.36	252,608.57	935,385.42
办公费	1,502,229.13	1,156,001.84	1,626,107.67
出口信用保险	1,329,887.40	1,070,360.27	993,863.42
其他	172,006.24	320,199.88	120,105.75
合计	25,546,205.12	29,449,676.99	35,423,422.27

（二十六）管理费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	4,578,656.49	4,310,039.44	4,036,459.57
研发费用	13,342,996.84	12,601,673.79	11,390,103.12
房租水电费	1,605,910.03	1,623,181.72	1,671,667.61
折旧摊销费	1,391,877.26	1,365,457.12	1,659,046.99
办公费	1,056,665.42	1,341,621.30	1,023,371.58
中介咨询费	285,827.48	216,692.43	429,310.00
税金	506,923.06	453,663.42	451,131.25
应酬招待费	169,006.31	736,280.97	255,448.56
差旅费	202,909.85	573,315.85	147,148.00
其他	493,607.87	414,569.57	583,324.60
合计	23,634,380.61	23,636,495.61	21,647,011.28

（二十七）财务费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出		353,706.31	413,400.00
减：利息收入	36,097.24	21,927.85	45,208.12
汇兑收益	6,434,378.47	5,590,793.89	1,349,139.39
汇兑损失	1,759,602.01	483,009.11	1,161,491.67
手续费及其他	644,390.73	699,312.75	647,348.76
合计	-4,066,482.97	-4,076,693.57	827,892.92

（二十八）资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、坏账损失	240,298.10	1,141,889.13	1,517,447.63
二、存货跌价损失	-151,840.55	12,713.28	-1,253,510.21
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失			
八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失			
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失			
十四、其他			
合计	88,457.55	1,154,602.41	263,937.42

（二十九）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得小计	52,061.15	52,061.15	24.52	24.52	29,583.30	29,583.30
其中：固定资产处置利得	52,061.15	52,061.15	24.52	24.52	29,583.30	29,583.30
政府补助	15,074,377.50	15,074,377.50	7,605,268.00	7,605,268.00	6,714,806.92	6,714,806.92
其他	513,917.90	513,917.90	102,710.21	102,710.21	121,162.69	121,162.69
合计	15,640,356.55	15,640,356.55	7,708,002.73	7,708,002.73	6,865,552.91	6,865,552.91

2.计入当期损益的政府补助

补助项目	序号	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
2013 年第一二季度出口信保保费补贴	1			259,912.00	收益
2012 年出口信保补贴	2			58,900.00	收益
2013 年第三季出口信保保费补贴	3			89,244.00	收益
2013 年第四季出口信保保费补贴	4			65,725.00	收益

补助项目	序号	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
2013 年外经局运费补贴	5			51,900.00	收益
外经局 2014 年出口信用险补助	6			347,958.00	收益
中小企业国际市场开拓资金补贴	7			335,000.00	收益
展会扶持资金	8			20,000.00	收益
知识产权试点示范企业奖励	9			30,000.00	收益
促进高校毕业生就业创业专项经费	10			3,549.92	收益
出口增量补贴	11			18,600.00	收益
出口品牌扶持资金	12			1,200,000.00	收益
重点出口产品结构优化项目资金	13			400,000.00	收益
运费补贴	14			8,018.00	收益
品牌补助金	15			900,000.00	收益
文化事业发展专项支出补助	16			900,000.00	收益
服务外包产业发展专项基金	17			450,000.00	收益
重点出口行业转型升级扶持资金	18			1,576,000.00	收益
2015 第一季度信保扶持资金	19		140,097.00		收益
2015 第二季度信保扶持资金	20		103,406.00		收益
2015 Q3 信保费用及保单融资贴息扶持资金	21		164,167.00		收益
重点出口行业转型升级扶持资金	22		800,000.00		收益
重点出口行业转型升级扶持资金	23	2,000,000.00	4,000,000.00		收益
文化产业发展资金补助	24		200,000.00		收益
重点出口行业转型升级扶持资金	25		500,000.00		收益
重点展会补贴	26		40,000.00		收益
外贸公共服务平台补贴	27		210,000.00		收益
出口信用保险保费及保单融资贴息扶持资金	28		86,546.00		收益
重点展会补助	29		60,000.00		收益
外贸出口扶持资金	30		51,800.00		收益
专利保险补贴	31		1,150.00		收益
科技计划项目经费	32		470,000.00		收益
法兰克福重点展会补助	33		47,500.00		收益
著名商标奖励金补助	34		50,000.00		收益
高新企业科技保险费补贴	35		85,502.00		收益
高新企业奖励	36		100,000.00		收益
重点展会补贴	37		31,950.00		收益

补助项目	序号	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
经贸发展专项资金	38		104,000.00		收益
上海展补贴	39		48,000.00		收益
福州市重点展会展位补助	40		31,950.00		收益
文化创意产业专项扶持资金	41		50,000.00		收益
境内国际会展资金补助	42		20,000.00		收益
福州市重点展会展位补助	43		62,500.00		收益
外经贸发展专项资金	44		67,500.00		收益
2015 年第一批重点展会及中小展补贴	45		75,000.00		收益
促进高校毕业生就业创业专项经费	46		2,600.00		收益
福州市人才人事服务中心	47		1,600.00		收益
出口信用保险保费及保单融资贴息扶持资金	48	167,437.00			收益
文化创意产业专项扶持资金	49	500,000.00			收益
企业技术中心补助资金	50	100,000.00			收益
知识产权奖励经费	51	34,000.00			收益
2015 年第四季度增量奖励金	52	80,200.00			收益
商贸服务业系统基础党建活动奖励金	53	2,000.00			收益
2015-2016 年度第二批企业上市及非上市场外挂牌奖励金	54	700,000.00			收益
文化产业发展专项资金	55	1,300,000.00			收益
2016 年第一季度信保补贴款	56	195,200.00			收益
省级工业设计中心	57	500,000.00			收益
中央文化产业发展专项资金	58	1,400,000.00			收益
出口品牌发展资金	59	415,800.00			收益
公平贸易促进资金	60	21,500.00			收益
科技保险补助资金	61	116,987.00			收益
2016 年内外贸企业上市挂牌奖励	62	6,000,000.00			收益
省级外贸展会及中小开扶持资金	63	250,300.00			收益
文化产业项目市级配套补助资金	64	600,000.00			收益
重点进出口产品结构优化专项资金	65	500,000.00			收益
第二季度出口信用保险保费补贴及保单融资贴息资金	66	151,900.00			收益
失业保险基金	67	39,053.50			收益
合计		15,074,377.50	7,605,268.00	6,714,806.92	

备注:

（1）根据闽财外【2013】45号文、50号文，公司于2014年1月收到福建省财政厅出口信保资金补贴25.99万元，计入当期损益。

（2）根据榕财贸指【2013】33文，公司于2014年1月收到收到福建省财政厅出口信保资金补贴5.89万元，计入当期损益。

（3）根据榕财贸（指）【2014】11号文和闽财外【2013】61号文，公司于2014年3月收到福建省财政厅出口信保资金补贴8.92万元，计入当期损益。

（4）根据榕财贸（指）【2014】21号文和闽财外【2014】26号文，公司于2014年9月收到福建省财政厅出口信保资金补贴6.57万元，计入当期损益。

（5）根据榕财贸【2014】44文，公司于2014年12月收到福州外经局出口信保补助5.19万元，计入当期损益。

（6）根据榕外经贸贸易【2014】60文，公司于2014年12月收到福州外经局出口信用险补助34.79万元，计入当期损益。

（7）根据闽财外【2014】30号文，公司于2014年8月收到福建省商务厅中小企业国际市场开拓资金补助33.50万元，计入当期损益。

（8）根据闽财外【2014】2号文，公司于2014年1月收到福建省财政厅展会扶持资金补贴2.00万元，计入当期损益。

（9）根据闽财外榕科【2014】111号文，公司于2014年7月收到福州市财政局科学技术局知识产权试点示范企业奖励经费3.00万元，计入当期损益。

（10）根据榕人函【2014】76号文，公司于2014年12月收到福州市财政局福州市公务员促进高校毕业生就业创业专项经费3,549.92元，计入当期损益。

（11）根据榕财贸指【2013】33号文，公司于2014年1月收到福州市财政局出口增量补贴款18,600.00元，计入当期损益。

（12）根据闽财（外）指【2013】46号文，公司于2014年1月收到2013年出口品牌补助资金120.00万元，计入当期损益。

（13）根据闽财（外）指【2013】25号文，公司于2014年1月收到2013年度重点出口产品结构优化项目资金补助40.00万元，计入当期损益。

（14）根据闽财外【2014】7号文公司于2014年7月收到福州市对外贸易经济合作局运费补贴款8,018.00元，计入当期损益。

（15）根据闽财（外）指【2014】58号文，公司于2014年12月收到2014年度出口品牌补助资金90.00万元，计入当期损益。

（16）根据闽财（文资）指(2014)【2014】4号文，公司于2014年12月收到2014年中央文化产业发展专项资金（出口奖励）90.00万元，计入当期损益。

（17）根据闽财（外）指【2014】46号文，公司于2014年12月收到2014年度服务贸易及外包产业发展专项资金45.00万元，计入当期损益。

（18）根据榕财贸【2014】71号文，公司于2014年12月收到2013年福州市重点行业出口转型升级扶持资金157.60万元，计入当期损益。

（19）根据榕商务外贸【2015】32号文，公司于2015年11月收到福州市财政局第一季出口信保资金补贴14.01万元，计入当期损益。

（20）根据榕商务外贸【2015】32号文，公司于2015年11月收到福州市财政局第二季出口信保资金补贴10.34万元，计入当期损益。

（21)根据榕商务外贸【2015】56号文,公司于2015年12月收到福州市财政局2015Q3信保费用及保单融资补贴16,42万元，计入当期损益。

（22）根据闽财外【2015】80号文，公司于2015年12月收到福州市财政局 2015年出口品牌扶持资金80.00万元，计入当期损益。

（23）根据财文资【2015】15号文，公司于2015年9月收到福州市鼓楼区财政局文化事业发展专项支出补助600.00万元，其中400.00万计入当期损益，剩余200.00万于2016年6月计入当期损益。

（24）根据财（文资）指【2015】1号文，公司于2015年9月收到鼓楼区财政局文化产业发展资金补助20.00万元，计入当期损益。

（25）根据榕财贸【2015】56号文，公司于2015年12月收到福州市财政局 2015年外贸转型升级和出口产品结构优化资金补贴款50.00万元，计入当期损益。

（26）根据榕财贸【2014】69号文，公司于2015年1月收到福州市对外贸易经济合作局重点展会补贴款4.00万元，计入当期损益。

（27）根据闽财（外）指【2015】8号文，公司于2015年6月收到福州市外经局外贸公共服务平台补贴21.00万元，计入当期损益。

（28）根据榕商务外贸【2015】2号文，公司于2015年8月收到福州市对外经济贸易合作局出口信用保险扶持政策专项资金8.65万元，计入当期损益。

（29）根据闽财（外）指【2015】2号文，2015年9月母公司德艺集团、子公司双馨公司分别收到收到2014年福州市重点展会展位补助各3万元，共计6万元，计入当期损益。

（30）根据榕财贸【2014】44号文，公司于2015年10月收到鼓楼区财政局2013年外贸出口扶持资金5.18万元，计入当期损益。

（31）根据榕知【2015】57号文，公司于2015年11月收到福州市财政局专利保险补贴款1,150.00元，计入当期损益。

（32）根据鼓科【2015】36号文，公司于2015年11月收到鼓楼区财政局2015科技计划项目经费47.00万元，计入当期损益。

（33）根据闽财外【2015】60号文，公司于2015年12月收到福州市财政局2015年德国法兰克福春季展会补贴款4.75万元，计入当期损益。

（34）根据鼓财【2015】21号文，公司于2015年3月收到福州市鼓楼区财政局补贴款5.00万元，计入当期损益。

（35）根据闽财指【2015】984号文及根据闽科开【2015】13号文，公司于2015年11月收到福建省财政厅高新科技企业科技保险费补贴8.55万元，计入当期损益。

（36）根据榕科【2015】246号文，公司于2015年12月收到福州市财政局2015高企奖励10.00万元，计入当期损益。

（37）根据榕财贸【2015】36号文，公司于2015年12月收到福州市商务局2014年重点展会补贴31,950.00元，计入当期损益。

（38）根据闽财(外)指【2014】67号文及根据闽财（外）指【2015】2号文，公司于2015年7月和8月分别收到收到福州市对外贸易经济合作局经贸发展专项资金1.40万元和9.00万元，计入当期损益。

（39）根据闽财指【2015】1030号文，2015年12月母公司德艺集团、子公司双馨公司和四方公司分别收到福建省轻工工艺品进出口商会2015上海展补贴款1.60万元，共计4.80万元，计入当期损益。

（40）根据榕财贸【2015】36号文，公司于2015年12月收到福州市财政局2014年重点展会补贴31,950.00元，计入当期损益。

（41）根据榕委宣综【2015】78号文，公司于2015年11月收到福州市财政局文化创意产业专项扶持资金5.00万元，计入当期损益。

（42）根据闽财指【2015】174号文，子公司双馨公司于2015年3月收到福建省财政厅关于拨付2014年境内国际会展资金2.00万元，计入当期损益。

（43）根据闽财外【2015】60号文，子公司双馨公司、子公司四方公司2015年分别收到福州市重点展会展位补助2.5万元和3.75万元，共计6.25万元，计入当期损益。

（44）根据闽财（外）指【2015】2号文，子公司四方公司于2015年9月收到福州市对外贸易经济合作局2014年度外经贸发展专项资金6.75万元，计入当期损益。

（45）根据闽财（外）指【2015】2号文及闽财外【2015】60号文，公司分别于2015年9月及12月收到福州市财政局重点展会补助6.00万元和1.5万元，共计7.5万元，计入当期损益。

（46）根据榕人社函【2015】189号文，公司于2015年8月收到福州市财政局公务员就业创业专项经费2,600.00元，计入当期损益。

（47）公司分别于2015年3月和12月收到福州市人事人才公共服务中心补贴款600.00元和1,000.00元，合计1,600.00元，计入当期损益。

（48）公司于2016年4月收到福州市鼓楼区财政局2015Q4信保费用及保单融资贴息扶持资金16,74万元，计入当期损益。

（49）根据榕委宣综【2016】5号文件，公司于2016年2月收到福州市鼓楼区财政局2015年文化创意产业发展扶持资金50.00万元，计入当期损益。

（50）根据榕财企(指)【2015】89号文件，公司于2016年1月收到福州市鼓楼区财政局2015年市级企业技术中心补助资金10.00万元，计入当期损益。

（51)根据鼓科【2016】10号文件,公司于2016年5月收到福州市鼓楼区财政局2015鼓楼区知识产权奖励经费3.40万元，计入当期损益。

（52）根据榕财贸(指)【2016】24号文件，公司于2016年6月收到福州市财政局2015第四季度增量奖励8.02万元，计入当期损益。

（53）根据榕商务系统党委【2016】1号文，公司于2016年6月收到中共福州市值商贸服务业系统委员会2,000.00元，计入当期损益。

（54）根据榕财综（指）【2016】5号文，公司于2016年7月收到福州市鼓楼区财政局2015-2016年度企业上市及非上市场外挂牌奖励金70.00万元，计入当期损益。

（55）根据闽财文资指【2016】3号文，公司于2016年9月收到福州市鼓楼区财政局文化产业发展资金130.00万元，计入当期损益。

（56）根据榕财贸（指）【2016】30号文，公司于2016年9月收到2016年第一季度信保补贴19.52万元，计入当期损益。

（57）根据榕财企（指）【2016】40号文，公司于2016年10月收到省级工业设计中心奖励资金50.00万元，计入当期损益。

（58）根据闽财文资指【2016】4号文，公司于2016年10月收到中央文化产业发展专项资金140.00万元，计入当期损益。

（59）根据闽财外【2016】24号文，公司于2016年11月收到出口品牌发展资金41.48万元，计入当期损益。

（60）公司于2016年11月收到福州市财政局发放的2016年公平贸易促进资金2.15万元，计入当期损益。

（61）公司于2016年11月收到福建省财政厅拨付的2016年科技保险费补贴资金11.69万元，计入当期损益。

（62）根据闽财指【2016】926号文、闽商务财务【2016】60号文，公司于2016年11月收到2016年内外贸企业上市挂牌奖励金600.00万元，计入当期损益。

（63）根据榕财贸（指）【2016】46号文，母公司德艺集团和子公司双馨商贸分别于2016年12月收到福州市鼓楼区财政局2015年度省级外贸展会及中小开扶持资金14.03万元和8.75万元，共计25.03万元，计入当期损益。

（64）根据榕财教（指）【2016】81号文，公司于2016年12月收到文化产业项目市政配套补助资金60.00万元，计入当期损益。

（65）根据榕商务外贸【2016】70号文，公司于2016年12月收到福建省重点进出口产品结构优化等专项资金50.00万元，计入当期损益。

（66）根据榕财贸（指）【2016】41号文，公司于2016年12月收到福州市财政局第二季度出口信用保险保费补贴及保单融资贴息资金15.19万元，计入当期损益。

（67）公司于2016年12月收到福州市劳动就业管理中心失业保险基金管理专用失业保险基金3.91万元，计入当期损益。

（三十）营业外支出

项目	2016年度		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常损益的金额	发生额	计入当期非经常损益的金额	发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失小计	4,784.33	4,784.33	23,371.79	23,371.79	31,366.96	31,366.96

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常损益的金额	发生额	计入当期非经常损益的金额	发生额	计入当期非经常损益的金额
其中：固定资产处置损失	4,784.33	4,784.33	23,371.79	23,371.79	31,366.96	31,366.96
公益性捐赠			20,000.00	20,000.00		
罚款及滞纳金支出	8,772.32	8,772.32	38,826.67	38,826.67	25,778.24	25,778.24
门店撤销款项	1,889,567.92	1,889,567.92	137,658.96	137,658.96	470,791.11	470,791.11
库存商品水灾损耗			733,709.87	733,709.87		
其他	111,738.78	111,738.78	169,620.75	169,620.75	99,942.99	99,942.99
合计	2,014,863.35	2,014,863.35	1,123,188.04	1,123,188.04	627,879.30	627,879.30

（三十一）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	7,516,218.73	5,833,395.93	4,432,764.32
递延所得税费用	-30,898.73	-118,191.72	-122,914.02
合计	7,485,320.00	5,715,204.21	4,309,850.30

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利润总额	51,950,949.75	37,591,895.29	33,548,544.62
所得税适用税率（%）	15	15	15
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,792,642.46	5,638,784.29	5,032,281.69
子公司适用不同税率的影响	-422,000.50	-656,421.82	-2,587.67
调整以前期间所得税的影响		7,604.79	
非应税收入的影响			
额外可扣除费用的影响	-1,000,724.76	-945,125.54	-864,131.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,425.03	141,975.72	134,594.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,011.42		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,056,989.18	1,528,386.77	9,693.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	7,485,320.00	5,715,204.21	4,309,850.30

(三十二)现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度	2014年度
往来款及其他	1,939,980.53	5,077,214.02	4,553,533.87
补贴收入	13,074,377.50	9,605,268.00	6,714,806.92
合计	15,014,358.03	14,682,482.02	11,268,340.79

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度	2014年度
支付费用等	35,743,470.89	38,909,428.15	39,551,155.93
往来款项	124,150.11	28,224.03	18,562.69
合计	35,867,621.00	38,937,652.18	39,569,718.62

(三十三)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2016年度	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	44,465,629.75	31,876,691.08	29,238,694.31
加：资产减值准备	88,457.55	1,154,602.41	263,937.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,497,789.93	1,860,260.75	2,237,752.74
无形资产摊销	392,550.23	103,526.77	94,331.62
长期待摊费用摊销	47,674.53	178,893.61	846,287.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-47,276.82	23,347.27	1,783.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	-510,516.89	-4,017,176.25	206,247.40
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,898.73	-118,191.72	-122,914.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	929,828.50	-192,473.30	3,761,243.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,121,448.57	532,573.10	-13,377,851.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,975,958.68	10,384,497.50	-3,425,052.58
其他			
经营活动产生的现金流量净额	47,687,748.16	41,786,551.22	19,724,460.20
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			

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	39,167,384.62	28,184,938.13	20,472,469.75
减: 现金的期初余额	28,184,938.13	20,472,469.75	15,459,106.54
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	10,982,446.49	7,712,468.38	5,013,363.21

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、现金	39,167,384.62	28,184,938.13	20,472,469.75
其中: 库存现金	659.40	35,370.25	105,822.58
可随时用于支付的银行存款	39,166.725.22	28,149,567.88	20,366,647.17
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	39,167,384.62	28,184,938.13	20,472,469.75

（三十四）所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	期末账面价值	受限原因
1、用于担保的资产:		2016 年 10 月 11 日，公司与交通银行福建省分行签订 3,750 万元的授信合同(闽交银 2016 华林授信德艺 001 号)，授信期限为 2016 年 9 月 18 日至 2017 年 9 月 8 日，公司以房地产提供 3,600 万元最高额抵押担保合同（闽交银华林 2016 抵字德艺 001 号）
（1）投资性房地产		
房屋及建筑物	6,670,887.25	
土地使用权	447,903.49	
（2）固定资产		
房屋及建筑物	16,317,334.38	
（3）无形资产		
土地使用权	1,095,595.04	
合计	24,531,720.16	

（三十五）外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算算人民币余额
货币资金	4,419,930.35		30,661,056.83
其中: 美元	4,419,930.35	6.937	30,661,056.83
应收账款	7,744,636.81		53,724,545.57
其中: 美元	7,744,636.81	6.937	53,724,545.57

六、合并范围的变更

报告期内，公司合并财务报表范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
福建德艺双馨商贸有限公司	福州	福州	工艺品、鞋帽、箱包、家居用品、家具、电子产品、家用电器、服饰、饰品、化妆品的销售与生产（生产另设分支机构经营）；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；零售预包装食品	100		设立
北京德艺世纪商贸有限责任公司	北京	北京	销售工艺品、鞋帽、箱包、日用品、针纺织品、家具、电子产品、家用电器、服装	100		设立
福州四方商务会展有限公司	福州	福州	提供代办展览事务服务，经济信息咨询服务；室内装潢装修、展示工程设计、施工；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外	100		设立

八、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下:

（一）本公司的控股股东、实际控制人情况

吴体芳直接持有公司股份 3,844.00 万股，占公司总股本的 64.07%，为公司的控股股东、实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司之子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况：报告期内公司无合营和联营企业。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建隽轩房地产开发有限公司	实际控制人对外投资的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建润富投资发展有限公司	实际控制人对外投资的企业
福建玉龙实业有限公司	陈岚对外投资的企业
福建融昆实业有限公司	陈岚对外投资的企业
福建融晶工艺品有限公司	陈岚对外投资的企业
江苏中联智盈创业有限公司	陈岚之子陈锰对外投资的企业
上海奕荣建筑装饰设计工程有限公司	陈岚之子陈锰对外投资的企业
上海山中虎投资管理有限责任公司	陈岚之子陈锰对外投资的企业
泰州嘉捷置业有限公司	陈岚之子陈锰对外投资的企业
陈岚	持有公司 10% 以上股份的股东、公司董事
许美珍	持有公司 5 %以上股份的股东
游建华	公司的财务负责人
张军	公司的董事会秘书
福州艾诺制冷设备有限公司	游建华之配偶孙帼斌对外投资的企业，2015 年 10 月，孙帼斌将持有的 30%的股权转让给非关联方游晓锋
许美惠	控股股东、实际控制人吴体芳之妻许美珍之妹，公司股东

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

2、关联租赁情况

A、本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2016 年确认的租赁费	2015 年确认的租赁费	2014 年确认的租赁
许美珍	德艺文化创意集团股份有限公司	办公楼	市场价	1,414,380.00	1,414,380.00	1,414,380.00
许美珍	福建德艺双馨商贸有限公司	商铺	市场价			

B、公司承租情况

1、2013 年 1 月 1 日，公司与许美珍签订办公租赁协议，约定许美珍将其拥有的 1,071.5 平方米房产租赁给公司使用，租赁地址为福州市鼓楼区五四路 158 号环球广场 1701 单元和 1704 单元，租赁期限为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，租金为每月每平米 110 元。租赁期届满后，公司与许美珍续签了租赁合同，租赁期限从 2015 年 1

月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，租金为每月每平米 110 元。

2、公司与许美珍（公司实际控制人吴体芳之妻）签订租赁合同，租赁福州市台江区宝龙城市广场编号为 266 的店铺，租赁期限 2013 年 5 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日，月租金 15,863.00 元，实际租赁时间 2013 年 5 月至 8 月。

3、关联担保情况

担保方	被担保方	最高担保金额（万元）	担保项系贷款金额（万元）	担保起止日		担保是否已经履行完毕
				开始日	到期日	
吴体芳	德艺文化创意集团股份有限公司	1,800	1,000	2013.7.12	2014.7.7	是
			300	2013.7.12	2014.7.7	是
吴体芳	福建德艺双馨商贸有限公司	700		2013.7.12	2014.7.7	是
吴体芳	德艺文化创意集团股份有限公司	3,000		2015.6.23	2016.6.18	是
吴体芳、许美珍	德艺文化创意集团股份有限公司	3,600		2016.9.18	2017.9.8	否

情况说明：

2013 年 7 月 12 日，公司与兴业银行福州分行签订 1,800 万元的授信合同（授 HL2013157），授信期限为 2013 年 7 月 12 日至 2014 年 7 月 7 日，公司以房地产提供 1,800 万元最高额抵押担保合同（授 HL2013157-DB1），同时公司控股股东吴体芳先生为上述授信提供连带责任保证合同（授 HL2013157-DB2）。

2013 年 7 月 12 日，全资子公司德艺双馨与兴业银行福州分行签订 700 万元的授信合同（授 HL2013159），授信期限为 2013 年 7 月 12 日至 2014 年 7 月 7 日，公司以房地产提供 700 万元最高额抵押担保合同（授 HL2013159-DB1），同时公司控股股东吴体芳先生为上述授信提供连带责任保证合同（授 HL2013159-DB2）。

2015 年 6 月 23 日，公司与兴业银行福州分行签订 3,000 万元的授信合同（授 HL2015177），授信期限为 2015 年 6 月 23 日至 2016 年 6 月 18 日，公司以房地产提供 3,000 万元最高额抵押担保合同（授 HL2015177-DB1），同时公司控股股东吴体芳先生为上述授信提供连带责任保证合同（授 HL2015177-DB2）。

在上述授信合同下，2013 年 12 月 9 日，公司与兴业银行福州分行签订编号为流 HL2013158 的《流动资金借款合同》，借款金额 300 万元，借款期限自 2013 年 12 月 9 日起至 2014 年 8 月 9 日。2014 年 6 月 24 日，德艺集团与兴业银行福州分行签订编号为流 HL2014142 的《流动资金借款合同》，借款金额 1,000.00 万元，借款期限自 2014 年 6 月 24 日起至 2015 年 6 月 24 日。

2016 年 10 月 11 日，公司与交通银行福建省分行签订 3,750 万元的授信合同（闽交银 2016 华林授信德艺 001 号），授信期限为 2016 年 9 月 18 日至 2017 年 9 月 8 日，公司以房地产提供 3,600 万元最高额抵押担保合同（闽交银华林 2016 抵字德艺 001 号），同时公司控股股东吴体芳、许美珍夫妇分别为上述授信提供连带责任保证合同（闽交银华林 2016 德艺保字 001 号）和（闽交银华林 2016 德艺保字 002 号）。

4、关联方资金拆借

A、 借出资金

关联方	2016 年度	2015 年度	2014 年度
吴体芳		2,150,000.00	8,300,000.00
许美惠			650,000.00
合计		2,150,000.00	8,950,000.00

B、 收回资金

关联方	2016 年度	2015 年度	2014 年度
吴体芳		2,150,000.00	8,300,000.00
许美惠		150,000.00	500,000.00
合计		2,300,000.00	8,800,000.00

注：报告期内，公司与吴体芳及许美惠之间存在资金拆借和少部分备用金借款，因无法区分资金拆借和备用金借款，约定以实际占用天数及银行同期利率上浮 20%计算应收利息，根据实际占用公司资金的金额、时间及约定利率，公司应向股东吴体芳收取的利息分别为 2013 年应收利息 92,101.00 元，2014 年应收利息 321,644.00 元，2015 年度应收 22,269.33 元;应向向股东许美惠收取利息为 2014 年 1,460.00 元,2015 年 7,170.00 元。上述利息已于报告期内收回。

5、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度	2014 年度
福建润富投资发展有限公司	购买土地预付款	5,225,335.30	7,345,080.00	
合计		5,225,335.30	7,345,080.00	

2015 年 10 月 15 日，公司与福建润富投资发展有限公司签署了《土地使用权转让合同》，约定润富投资向公司转让其拥有的 18,871 平方米土地使用权，该地块位于闽侯县上街镇厚庭村（福州市高新技术开发区海西园内）宗地 2010 挂（工业）29 号，以该资产在 2015 年 6 月 30 日的账面净值 1,257.04 万元确定转让价格。该事项经 2015 年 6 月 30 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过，并授权董事长吴体芳先生签署上述土地及

在建工程收购的相关法律文件，关联股东回避了该项议案的表决。2016 年 2 月 5 日，公司取得了侯国用〔2016〕第 230956 号土地使用权证。

截至 2016 年 2 月 15 日，公司已经向润富投资全额支付 1,257.04 万元的土地转让价款。

6、关键管理人员薪酬

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
董事	359.491.75	225,992.23	217,678.08
监事	164,890.21	94,774.52	115,764.78
高级管理人员	490,215.68	403,975.89	371,680.85
合计	1,014,597.64	724,742.64	705,123.71

7、其他关联交易：无。

（六）关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	许美惠					31,818.86	
其他应收款	许美惠					150,000.00	7,500.00
其他非流动资产	福建润富投资发展有限公司			7,345,080.00			

九、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

本公司报告期无重要的非调整事项。

（二）其他资产负债表日后事项说明

本公司报告期无其他资产负债表日后事项说明。

十一、其他重要事项

（一）无其他事项说明

（二）分部信息

本公司管理层按照销售的产品类别及产品的销售渠道评价本公司的经营情况，本公司管理层通过审阅内部报告进行业绩评价并决定资源的分配。分部报告按照与本公司内部管理和报告一致的方式进行列报。分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。

本公司的产品类别分部包括：创意装饰品、休闲日用品、时尚小家具和其他。

本公司产品的销售渠道分部包括：国内和国外。

其中：国外包括亚洲、欧洲、美洲、非洲、大洋洲。

国内包括：自营门店、网络销售。

1、主营业务按产品类别分部

品类	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
创意装饰品	169,748,311.48	129,476,945.39	189,742,467.56	143,843,529.14	183,844,360.52	131,259,710.97
休闲日用品	140,366,821.07	106,660,773.74	123,093,966.14	92,814,900.37	128,765,445.36	100,316,820.69
时尚小家具	42,032,820.19	32,990,202.04	22,905,295.36	18,412,158.93	22,443,765.15	18,688,614.08
合计	352,147,952.74	269,127,921.17	335,741,729.06	255,070,588.44	335,053,571.03	250,265,145.74

2、主营业务按产品销售渠道分部

地域	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
亚洲	43,436,794.20	33,611,646.07	38,545,369.25	29,328,820.42	40,481,722.36	31,460,402.91
欧洲	174,393,436.80	135,298,606.66	154,020,740.66	119,840,860.42	150,414,069.73	118,453,125.86
美洲	92,397,246.26	71,135,591.66	101,225,358.60	79,354,275.96	97,485,783.67	75,640,515.17
非洲	6,589,737.27	4,634,579.29	9,948,201.65	7,076,493.75	5,984,105.72	4,095,051.48
大洋洲	26,720,001.93	19,874,237.23	17,473,220.95	13,362,904.12	18,453,040.02	13,294,520.23
国内	8,610,736.28	4,573,260.26	14,528,837.95	6,107,233.77	22,234,849.53	7,321,530.09
合计	352,147,952.74	269,127,921.17	335,741,729.06	255,070,588.44	335,053,571.03	250,265,145.74

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,724,545.57	100.00	4,040,368.27	7.52	49,684,177.30
其中：账龄组合	53,724,545.57	100.00	4,040,368.27	7.52	49,684,177.30
低风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	53,724,545.57	100.00	4,040,368.27	7.52	49,684,177.30
类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	55,983,402.71	100.00	3,993,910.35	7.13	51,989,492.36
其中：账龄组合	55,983,402.71	100.00	3,993,910.35	7.13	51,989,492.36
低风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	55,983,402.71	100.00	3,993,910.35	7.13	51,989,492.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	50,837,601.41	2,541,880.07	5.00	54,656,112.56	2,732,805.63	5.00
1-2年（含2年）	1,520,673.02	152,067.30	10.00	68,800.21	6,880.02	10.00
2-3年（含3年）	28,357.48	8,507.24	30.00	6,093.20	1,827.96	30.00
3-4年（含4年）						
4-5年（含5年）						
5年以上	1,337,913.66	1,337,913.66	100.00	1,252,396.74	1,252,396.74	100.00
合计	53,724,545.57	4,040,368.27	7.52	55,983,402.71	3,993,910.35	7.13

2、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年度计提坏账准备金额46,457.92元；转回坏账准备金额0元。

2015年度计提坏账准备金额862,341.35元；转回坏账准备金额0元。

2014 年度计提坏账准备金额 825,015.33 元；转回坏账准备金额 0 元。

3、报告期内实际核销的应收账款：无。

4、按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
DISTRIBUCIONES ANDROMEDA SA DE CV	13,698,890.90	25.50	684,944.55
kmart australia	6,058,038.40	11.28	302,901.92
THE CHILDRENS PLACE usa	2,426,731.79	4.52	121,336.59
EHM MAGAZACILIK SAN VE TIC A.S	2,254,843.96	4.20	112,742.20
TCHIBO GMBH	2,139,497.75	3.98	106,974.89
合计	26,578,002.80	49.48	1,328,900.15

2015 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
DISTRIBUCIONES ANDROMEDA SA DE CV	28,142,783.63	50.27	1,407,139.18
kmart australia	4,117,666.44	7.36	205,883.32
BBK S.A. Poland	1,827,595.80	3.26	91,379.79
KIK TEXTILTEN UND NON FOOD GMBH	1,786,204.94	3.19	89,310.25
FRED MEYER, INC.	1,447,632.27	2.59	72,381.61
合计	37,321,883.08	66.67	1,866,094.15

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,215,425.68	100.00	258,149.06	0.63	40,957,276.62
其中：账龄组合	3,033,040.66	7.36	258,149.06	8.51	2,774,891.60
低风险组合	38,182,385.02	92.64			38,182,385.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,215,425.68	100.00	258,149.06	0.63	40,957,276.62
种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,492,989.92	100.00	98,615.45	0.29	34,394,374.47
其中：账龄组合	191,565.58	0.56	98,615.45	51.48	92,950.13
低风险组合	34,301,424.34	99.44			34,301,424.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	34,492,989.92	100.00	98,615.45	0.29	34,394,374.47

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	2,906,268.78	145,313.44	5.00	65,110.65	3,255.53	5.00
1-2 年（含 2 年）	9,929.18	992.92	10.00	9,612.23	961.22	10.00
2-3 年（含 3 年）				10,000.00	3,000.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	10,000.00	5,000.00	50.00			
4-5 年（含 5 年）			70.00	51,480.00	36,036.00	70.00
5 年以上	106,842.70	106,842.70	100.00	55,362.70	55,362.70	100.00
合计	3,033,040.66	258,149.06	8.51	191,565.58	98,615.45	51.48

组合中，按低风险组合分类的其他应收款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	其他应收款	其他应收款
应收出口退税	19,740,675.70	14,421,424.34
应收关联方款项	18,441,709.32	19,880,000.00
合计	38,182,385.02	34,301,424.34

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度计提坏账准备金额 159,533.61 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015 年度计提坏账准备金额 0 元；收回或转回坏账准备金额 23,697.93 元。

2014 年度计提坏账准备金额 0 元；收回或转回坏账准备金额 30,365.57 元。

3. 报告期实际核销的其他应收款情况：无。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
出口退税	19,740,675.70	14,421,424.34
往来款	18,441,709.32	19,880,000.00
保证金及押金	2,947,122.69	116,842.70
其他	85,917.97	74,722.88
合计	41,215,425.68	34,492,989.92

5. 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
应收退税款	应收出口退税款	19,740,675.70	1 年以内	47.90	

单位名称	款项的性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
福建德艺双馨商贸有限公司	往来款	18,441,709.32	1 年以内	44.74	
福州高新区投资控股有限公司	保证金及押金	2,800,000.00	1 年以内	6.79	140,000.00
福建省体育局机关后勤	保证金及押金	103,208.00	5 年以上	0.25	103,208.00
企业 IPO 印务 VIP 押金	保证金及押金	20,000.00	1 年以内	0.05	1,400.00
合计		41,105,593.02		99.73	244,608.00

2015 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
福建德艺双馨商贸有限公司	往来款	19,880,000.00	3 年以内	57.64	
应收出口退税款	出口退税	14,421,424.34	1 年以内	41.81	
福建省体育局机关后勤	保证金及押金	103,208.00	4 年以上	0.30	87,764.00
其他	其他	42,930.80	2 年以内	0.12	2,511.45
合计		34,447,563.14		99.87	90,275.45

（三）长期股权投资

对子公司的投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州四方商务会展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建德艺双馨商贸有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京德艺世纪商贸有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	16,000,000.00			16,000,000.00		

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00

（四）营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	343,537,216.46	264,554,660.91	319,952,655.21	248,062,505.27	294,890,190.35	231,710,195.66
其他业务	930,316.78	255,004.92	1,148,048.65	255,004.92	1,432,259.36	255,004.92
合计	344,467,533.24	264,809,665.83	321,100,703.86	248,317,510.19	296,322,449.71	231,965,200.58

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	47,276.82	-23,347.27	-1,783.66
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,074,377.50	7,605,268.00	6,714,806.92
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		30,899.33	321,644.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收账款减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,496,161.12	-997,106.04	-475,349.65
小计	13,625,493.20	6,615,714.02	6,559,317.61
减：所得税影响额	1,914,682.59	920,588.77	954,360.90
少数股东损益影响额（税后）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	11,710,810.61	5,695,125.25	5,604,956.71

注：计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）详见五、(二十九)2。

2、净资产收益率及每股收益

（1）2016 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	41.58	0.7411	0.7411
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.63	0.5459	0.5459

（2）2015 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.12	0.5313	0.5313
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.02	0.4364	0.4364

（3）2014 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.45	0.4873	0.4873
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.85	0.3939	0.3939

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



德艺文化创意集团股份有限公司

二〇一七年三月二日

营业执照

副本编号：1 - 1

（副 本）

统一社会信用代码 91350100084343026U

名　　称　福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

执行事务合伙人　林宝明

成立日期　2013年12月09日

合伙期限　2013年12月09日 至 长期

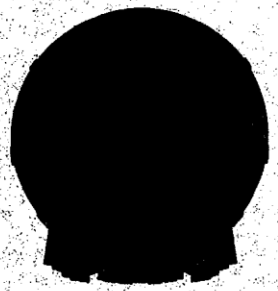
经营范围　审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2016 年 3 月 15 日

请于每年1月1日至6月30日登录福建工商红盾网申报年度报告并公示

3-2-1-93



会计师事务所

执业证书

名　　称：福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：林宝明

办公场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：35010001

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：闽财会(2013)46号

批准设立日期：2013-11-29

证书序号：NO. 018909

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇一三年　十一月　二十九日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000459

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

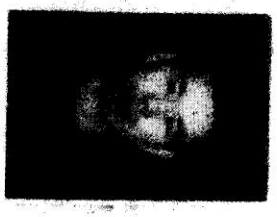
福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：林宝明

证书号：47 发证时间：二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇一七年十二月三十日

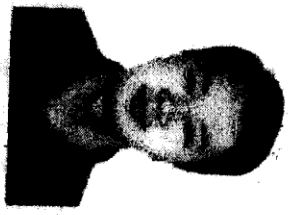
3-2-1-94



[illegible]

[illegible]

[illegible]



姓名 王永平

性别 男

出生日期 1972 年 10 月 02 日

[illegible] 福建华兴会计师事务所有限公司

身份证号码 352624197210020016

证书编号：350100010021
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 12 月 31 日
Date of Issuance y m d

换证时间：2012 年 3 月 12 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2017年4月30日有效

2016 年 3 月 4 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

福建华兴会计师事务所有限公司
CPAs

Stamp of the transfer-out institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

2014 年 1 月 20 日
y m d

8