

德艺文化创意集团股份有限公司

审 计 报 告

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2021]21003680013号

德艺文化创意集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了德艺文化创意集团股份有限公司(以下简称德艺文创公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了德艺文创公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

外销出口收入确认

1、事项描述

2020年度,德艺文创公司合并口径主营业务收入55,916.73万元,其中外销出口收入55,459.09万元,占比主营业务收入比例为99.18%,外销出口业务是德艺文创公司主要的收入和利润来源,为此我们确定外销出口收入的真实性和完整性为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策,请参阅财务报表附注三、(二十九)收入所示,其他详细信息请参阅财务报表附注五、(二十五)和财务报表附注十四、(一)。

2、审计应对

我们针对外销出口收入的真实性和完整性,实施的审计程序包括但不限于:

(1) 通过审阅销售合同和与管理层访谈,了解和评估了德艺文创公司的收入确认政策;

(2) 了解、测试德艺文创公司与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行;

(3) 获取德艺文创公司外销出口收入明细账,对本年记录的收入交易选取样本,核对销售订单、销售合同、发货通知单、出口报关单、出口装箱单、出口发票等原始单据,以确认销售收入的真实性和准确性;

(4) 对收入和成本执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品及主要客户本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;

(5) 进入中国电子口岸系统,核对报告期内电子口岸系统记录的出口信息,以验证德艺文创公司财务和业务数据的真实性、准确性和完整性;

(6) 抽取足够的样本量对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证,



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

对未回函的样本进行替代测试;

(7) 结合出口退税的申报, 核对账面出口收入确认与申报退税的相关数据是否相符;

(8) 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 核对发货通知单及其他支持性文件, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

德艺文创公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括德艺文创公司2020年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估德艺文创公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算德艺文创公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德艺文创公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传 真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对德艺文创公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致德艺文创公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传 真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

反映相关交易和事项。

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

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

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

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 刘延东
(项目合伙人)

中国注册会计师: 咸传芝

中国福州市

二〇二一年四月二十六日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：德艺文化创意集团股份有限公司							
项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	单位：元 币种：人民币 2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	附五（一）	56,517,092.74	151,991,527.87	短期借款	附五（十三）	60,063,411.14	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	附五（二）	106,361,853.93	83,605,585.09	应付账款	附五（十四）	50,953,282.39	39,831,390.70
应收款项融资				预收款项			12,209,579.96
预付款项	附五（三）	20,383,009.47	7,287,056.38	合同负债	附五（十五）	18,028,696.80	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	附五（四）	38,593,537.27	51,116,544.24	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	附五（十六）	1,895,016.92	1,828,173.56
应收股利				应交税费	附五（十七）	433,803.25	2,100,055.73
买入返售金融资产				其他应付款	附五（十八）	5,910,887.54	11,844,602.55
存货	附五（五）	7,382,656.30	6,994,023.35	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	附五（六）	3,419,454.72	2,424,617.47	持有待售负债			
流动资产合计		232,657,604.43	303,419,354.40	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		137,285,098.04	67,813,802.50
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	附五（七）	6,036,289.81	6,306,915.04	租赁负债			
固定资产	附五（八）	15,949,679.39	16,838,344.47	长期应付款			
在建工程	附五（九）	119,858,414.75	64,961,659.95	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	附五（十九）	6,000,000.00	6,000,000.00
使用权资产				递延所得税负债			
无形资产	附五（十）	13,381,634.75	13,578,882.43	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		6,000,000.00	6,000,000.00
商誉				负债合计		143,285,098.04	73,813,802.50
长期待摊费用				所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	附五（十一）	1,295,913.64	2,197,036.46	实收资本（或股本）	附五（二十）	220,774,000.00	220,864,000.00
其他非流动资产	附五（十二）	94,169,450.00	270,950.00	其他权益工具			
非流动资产合计		250,691,382.34	104,153,788.35	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	附五（二十一）	22,077,521.66	21,082,751.01
				减：库存股	附五（二十二）	4,528,435.00	10,661,875.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	附五（二十三）	32,883,257.80	29,492,772.11
				一般风险准备			
				未分配利润	附五（二十四）	68,857,544.27	72,981,692.13
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		340,063,888.73	333,759,340.25
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		340,063,888.73	333,759,340.25
资产总计		483,348,986.77	407,573,142.75	负债和所有者权益（或股东权益）总计		483,348,986.77	407,573,142.75
法定代表人：吴体芳			主管会计工作负责人：谢欣欣		会计机构负责人：陈花妹		

合并现金流量表							
2020年度							
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	附注	2020年度	2019年度	项 目	附注	2020年度	2019年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		241,728,545.75	430,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		541,218,880.16	643,194,559.84	取得投资收益收到的现金			3,305,028.49
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,360.00	33,648.00
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	附五（三十九）	12,653,354.90	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		254,383,260.65	433,338,676.49
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		149,385,253.93	51,553,592.16
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		240,000,000.00	330,000,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	附五（三十九）		12,653,354.90
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		389,385,253.93	394,206,947.06
收到的税费返还		70,659,764.49	59,731,107.60	投资活动产生的现金流量净额		-135,001,993.28	39,131,729.43
收到其他与经营活动有关的现金	附五（三十九）	16,061,940.64	9,055,380.51	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		627,940,585.29	711,981,047.95	吸收投资收到的现金			1,083,850.00
购买商品、接受劳务支付的现金		522,358,966.27	557,420,626.06	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		60,000,000.00	
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	附五（三十九）	1,380,000.00	
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		61,380,000.00	1,083,850.00
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,388,523.89	29,401,200.00
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		32,399,228.04	29,811,193.02	支付其他与筹资活动有关的现金	附五（三十九）		1,380,000.00
支付的各项税费		5,173,210.60	7,802,903.76	筹资活动现金流出小计		40,388,523.89	30,781,200.00
支付其他与经营活动有关的现金	附五（三十九）	29,015,065.72	62,351,399.79	筹资活动产生的现金流量净额		20,991,476.11	-29,697,350.00
经营活动现金流出小计		588,946,470.63	657,386,122.63	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,685,077.72	1,968,725.24
经营活动产生的现金流量净额		38,994,114.66	54,594,925.32	五. 现金及现金等价物净增加额		-81,701,480.23	65,998,029.99
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		138,218,572.97	72,220,542.98
				六. 期末现金及现金等价物余额		56,517,092.74	138,218,572.97
法定代表人：吴体芳			主管会计工作负责人：谢欣欣	会计机构负责人：陈花妹			

合并所有者权益变动表															
2020年度															
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	2020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	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	220,864,000.00				21,082,751.01	10,661,875.00			29,492,772.11		72,981,692.13		333,759,340.25		333,759,340.25
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	220,864,000.00				21,082,751.01	10,661,875.00			29,492,772.11		72,981,692.13		333,759,340.25		333,759,340.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-90,000.00				994,770.65	-6,133,440.00			3,390,485.69		-4,124,147.86		6,304,548.48		6,304,548.48
（一）综合收益总额											39,005,657.83		39,005,657.83		39,005,657.83
（二）所有者投入和减少资本	-90,000.00				994,770.65	-6,133,440.00							7,038,210.65		7,038,210.65
1.所有者投入的普通股	-90,000.00				-207,000.00	-297,000.00									
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,201,770.65	-5,836,440.00							7,038,210.65		7,038,210.65
4.其他															
（三）利润分配									3,390,485.69		-43,129,805.69		-39,739,320.00		-39,739,320.00
1.提取盈余公积									3,390,485.69		-3,390,485.69				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-39,739,320.00		-39,739,320.00		-39,739,320.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	220,774,000.00				22,077,521.66	4,528,435.00			32,883,257.80		68,857,544.27		340,063,888.73		340,063,888.73
法定代表人：吴体芳		主管会计工作负责人：谢欣欣										会计机构负责人：陈花妹			

合并所有者权益变动表（续）														
2020年度														
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	2019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	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	147,066,000.00				87,119,741.01	15,176,700.00			25,043,716.48		61,549,412.40		305,602,169.89	305,602,169.89
加：会计政策变更									57,079.16		324,577.13		381,656.29	381,656.29
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	147,066,000.00				87,119,741.01	15,176,700.00			25,100,795.64		61,873,989.53		305,983,826.18	305,983,826.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	73,798,000.00				-66,036,990.00	-4,514,825.00			4,391,976.47		11,107,702.60		27,775,514.07	27,775,514.07
（一）综合收益总额											44,900,879.07		44,900,879.07	44,900,879.07
（二）所有者投入和减少资本	265,000.00				7,496,010.00	-4,514,825.00							12,275,835.00	12,275,835.00
1.所有者投入的普通股	265,000.00				818,850.00	1,083,850.00								
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额					6,677,160.00	-5,598,675.00							12,275,835.00	12,275,835.00
4.其他														
（三）利润分配									4,391,976.47		-33,793,176.47		-29,401,200.00	-29,401,200.00
1.提取盈余公积									4,391,976.47		-4,391,976.47			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-29,401,200.00		-29,401,200.00	-29,401,200.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	73,533,000.00				-73,533,000.00									
1.资本公积转增资本（或股本）	73,533,000.00				-73,533,000.00									
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	220,864,000.00				21,082,751.01	10,661,875.00			29,492,772.11		72,981,692.13		333,759,340.25	333,759,340.25
法定代表人：吴体芳		主管会计工作负责人：谢欣欣										会计机构负责人：陈花妹		

母公司资产负债表							
2020年12月31日							
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	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		54,838,590.50	148,910,971.61	短期借款		60,063,411.14	
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	附十五（一）	96,501,609.82	80,385,450.92	应付账款		44,843,609.16	36,324,156.12
应收款项融资				预收款项			10,342,674.41
预付款项		18,467,627.16	4,574,575.94	合同负债		16,861,289.45	
其他应收款	附十五（二）	54,705,703.16	70,383,812.02	应付职工薪酬		1,691,359.59	1,560,661.98
其中：应收利息				应交税费		402,883.02	2,024,531.33
应收股利				其他应付款		5,544,714.12	11,527,908.01
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		2,527,755.42	1,725,758.59	其他流动负债			
流动资产合计		227,041,286.06	305,980,569.08	流动负债合计		129,407,266.48	61,779,931.85
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	附十五（三）	111,100,000.00	16,000,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		6,036,289.81	6,306,915.04	长期应付职工薪酬			
固定资产		15,810,546.74	16,698,502.92	预计负债			
在建工程		119,858,414.75	64,961,659.95	递延收益		6,000,000.00	6,000,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		6,000,000.00	6,000,000.00
无形资产		13,290,728.38	13,455,695.58	负债合计		135,407,266.48	67,779,931.85
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		220,774,000.00	220,864,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		1,294,195.44	2,197,036.46	其中：优先股			
其他非流动资产		270,950.00	270,950.00	永续债			
非流动资产合计		267,661,125.12	119,890,759.95	资本公积		22,077,521.66	21,082,751.01
				减：库存股		4,528,435.00	10,661,875.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		32,883,257.80	29,492,772.11
				一般风险准备			
				未分配利润		88,088,800.24	97,313,749.06
				所有者权益（或股东权益）合计		359,295,144.70	358,091,397.18
资产总计		494,702,411.18	425,871,329.03	负债和所有者权益（或股东权益）总计		494,702,411.18	425,871,329.03
法定代表人：吴体芳		主管会计工作负责人：谢欣欣		会计机构负责人：陈花妹			

母公司利润表			
2020年度			
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	附 注	2020年度	2019年度
一、 营业收入	附十五（四）	520,799,886.35	599,065,552.17
减：营业成本	附十五（四）	429,575,520.70	467,780,204.47
税金及附加		706,766.91	730,519.06
销售费用		25,018,934.97	49,483,805.62
管理费用		14,812,945.86	19,111,300.58
研发费用		18,014,068.49	23,184,407.27
财务费用		12,162,600.20	-2,134,970.74
其中：利息费用		649,203.89	
利息收入		361,176.50	546,903.90
加：其他收益		15,466,434.43	5,742,218.00
投资收益（损失以“-”号填列）	附十五（四）	1,728,545.75	3,305,028.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-469,813.00	-318,409.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,767.08	16,060.20
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		37,232,449.32	49,655,183.44
加：营业外收入		11,478.83	1,026,860.84
减：营业外支出		400,000.00	613,137.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,843,928.15	50,068,906.80
减：所得税费用		2,939,071.28	6,149,142.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,904,856.87	43,919,764.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,904,856.87	43,919,764.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		33,904,856.87	43,919,764.68
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：吴体芳 主管会计工作负责人： 谢欣欣 会计机构负责人：陈花妹			

母公司现金流量表

2020年度

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	附注	2020年度	2019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		505,198,036.39	623,918,177.18
收到的税费返还		70,019,941.37	59,584,530.44
收到其他与经营活动有关的现金		14,647,398.21	8,933,124.47
经营活动现金流入小计		589,865,375.97	692,435,832.09
购买商品、接受劳务支付的现金		489,156,359.90	543,348,607.57
支付给职工以及为职工支付的现金		30,776,363.47	27,915,434.49
支付的各项税费		4,774,088.84	7,868,209.40
支付其他与经营活动有关的现金		23,970,134.77	59,362,747.52
经营活动现金流出小计		548,676,946.98	638,494,998.98
经营活动产生的现金流量净额		41,188,428.99	53,940,833.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		241,728,545.75	430,000,000.00
取得投资收益收到的现金			3,305,028.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,360.00	33,648.00
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		12,653,354.90	
投资活动现金流入小计		254,383,260.65	433,338,676.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,477,801.66	51,546,823.23
投资支付的现金		335,100,000.00	330,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			12,653,354.90
投资活动现金流出小计		390,577,801.66	394,200,178.13
投资活动产生的现金流量净额		-136,194,541.01	39,138,498.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,083,850.00
取得借款收到的现金		60,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,380,000.00	
筹资活动现金流入小计		61,380,000.00	1,083,850.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,388,523.89	29,401,200.00
支付其他与筹资活动有关的现金			1,380,000.00
筹资活动现金流出小计		40,388,523.89	30,781,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		20,991,476.11	-29,697,350.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,284,790.30	1,866,509.98
五、现金及现金等价物净增加额		-80,299,426.21	65,248,491.45
加：期初现金及现金等价物余额		135,138,016.71	69,889,525.26
六、期末现金及现金等价物余额		54,838,590.50	135,138,016.71

法定代表人：吴体芳

主管会计工作负责人：谢欣欣

会计机构负责人：陈花妹

母公司所有者权益变动表

2020年度

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	2020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	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	220,864,000.00				21,082,751.01	10,661,875.00			29,492,772.11		97,313,749.06		358,091,397.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	220,864,000.00				21,082,751.01	10,661,875.00			29,492,772.11		97,313,749.06		358,091,397.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-90,000.00				994,770.65	-6,133,440.00			3,390,485.69		-9,224,948.82		1,203,747.52
（一）综合收益总额											33,904,856.87		33,904,856.87
（二）所有者投入和减少资本	-90,000.00				994,770.65	-6,133,440.00							7,038,210.65
1.所有者投入的普通股	-90,000.00				-207,000.00	-297,000.00							
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,201,770.65	-5,836,440.00							7,038,210.65
4.其他													
（三）利润分配									3,390,485.69		-43,129,805.69		-39,739,320.00
1.提取盈余公积									3,390,485.69		-3,390,485.69		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-39,739,320.00		-39,739,320.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	220,774,000.00				22,077,521.66	4,528,435.00			32,883,257.80		88,088,800.24		359,295,144.70

法定代表人：吴体芳

主管会计工作负责人：谢欣欣

会计机构负责人：陈花妹

母公司所有者权益变动表（续）

2020年度

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	2019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	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	147,066,000.00				87,119,741.01	15,176,700.00			25,100,795.64		87,187,160.85		331,296,997.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	147,066,000.00				87,119,741.01	15,176,700.00			25,100,795.64		87,187,160.85		331,296,997.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	73,798,000.00				-66,036,990.00	-4,514,825.00			4,391,976.47		10,126,588.21		26,794,399.68
（一）综合收益总额											43,919,764.68		43,919,764.68
（二）所有者投入和减少资本	265,000.00				7,496,010.00	-4,514,825.00							12,275,835.00
1.所有者投入的普通股	265,000.00				818,850.00	-4,514,825.00							5,598,675.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					6,677,160.00								6,677,160.00
4.其他													
（三）利润分配									4,391,976.47		-33,793,176.47		-29,401,200.00
1.提取盈余公积									4,391,976.47		-4,391,976.47		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-29,401,200.00		-29,401,200.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	73,533,000.00				-73,533,000.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	73,533,000.00				-73,533,000.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	220,864,000.00				21,082,751.01	10,661,875.00			29,492,772.11		97,313,749.06		358,091,397.18

法定代表人：吴体芳

主管会计工作负责人：谢欣欣

会计机构负责人：陈花妹

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

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:913501001543955516。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:福建省福州市晋安区鼓山镇福兴大道22号512室。

2017年3月17日,经中国证券监督管理委员会《关于核准德艺文化创意集团股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]375号文)核准,公司首次向社会公开发行新股人民币普通股数量为2,000.00万股,并于2017年4月17日在深圳证券交易所创业板上市交易,股票简称“德艺文创”,证券代码“300640”,公司注册资本变更为人民币8,000.00万元。

2018年6月8日,根据公司2017年年度权益分派方案:以公司现有总股本80,000,000股为基数,向全体股东每10股派2.50元人民币现金(含税),同时以资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增8股,合计转增6,400万股,本次转增后公司注册资本人民币144,000,000.00元,股本144,000,000.00元。

2018年11月,根据公司2018年年度第三次临时股东大会决议审议通过的《德艺文化创意集团股份有限公司2018年限制性股票激励计划(草案)》的议案以及修改后的章程规定,对103名激励对象授予限制性股票,公司增加注册资本人民币3,066,000.00元,变更后注册资本为人民币147,066,000.00元。

2019年5月15日,根据公司2018年年度权益分派方案:以公司现有总股本147,066,000股为基数,向全体股东每10股派2.00元人民币现金(含税),同时以资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增5股,合计转增7,353.30万股,本次转增后

公司注册资本人民币 220,599,000.00 元，股本 220,599,000.00 元。

2019 年 11 月，经公司 2018 年第三次临时股东大会批准并授权董事会办理股权激励相关事宜，根据 2019 年 11 月 5 日通过的第三届董事会第十六次会议决议，审议通过《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，对 17 名激励对象授予限制性股票，公司增加注册资本人民币 265,000.00 元，变更后注册资本为人民币 220,864,000.00 元。

2020 年 1 月，经公司股东大会审核，通过公司 2019 年 11 月 25 日第三届董事会第十七次会议决议审议通过的《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》和《关于调整 2018 年限制性股票激励计划限制性股票回购价格和回购数量的议案》，公司回购一名激励对象已获授但尚未解除限售的 9 万股限制性股票，本次回购完成后，公司注册资本由人民币 220,864,000.00 元变更为人民币 220,774,000.00 元，公司股份总数由 220,864,000.00 股变更为 220,774,000.00 股。

公司行业性质：文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

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：一般项目：组织文化艺术交流活动；文艺创作；图文设计制作；数字文化创意内容应用服务；会议及展览服务；工业设计服务；专业设计服务；企业形象策划；动漫游戏开发；软件开发；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；日用陶瓷制品制造；礼品花卉销售；日用品批发；日用品销售；日用杂品销售；日用百货销售；纺织、服装及家庭用品批发；电子产品销售；智能家庭消费设备销售；玩具、动漫及游艺用品销售；文具用品批发；体育用品及器材批发；第二类医疗器械销售；日用口罩（非医用）销售；劳动保护用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理；出版物批发；出版物零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

公司财务报告于 2021 年 4 月 26 日经公司第四届董事会第五次会议审议通过。

（二）财务报表主体及合并财务报表范围

1. 截至 2020 年 12 月 31 日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司	持股比例（%）	
		直接	间接
1	福建德艺双馨商贸有限公司	100.00	
2	北京德艺世纪商贸有限责任公司	100.00	
3	福州四方商务会展有限公司	100.00	
4	福建德弘智汇信息科技有限公司	100.00	
5	福建德创云品电子商务有限公司	100.00	

注：上述子公司具体情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

2. 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期新增两家全资子公司。

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、所有者权益变动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

1. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的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。

2. 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、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（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及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。在编制合并财务报表时，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财务报表。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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

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：

- (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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、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。

（4） 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

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当

期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

（2）其他金融负债

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

行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产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，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，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。

4. 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

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	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
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

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：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 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，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于

第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

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

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

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认

金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2） 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一） 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）

6. 金融工具减值。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为

不同组别：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）

6. 金融工具减值。

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	款项性质及风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：低风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：应收出口退税及合并关联方往来等。	不计提

（十三） 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）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”核算。

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。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：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十五） 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账

面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十六） 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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或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：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：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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外，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) 处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他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。

(十七) 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(十八)项固定资产及折旧第(二十一)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。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，应当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，应当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。

(十八) 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

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

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。

(十九) 在建工程

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。在建工程在达到预计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，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十) 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) 为使资产达到预计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，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。

(二十一) 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吸收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吸收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、（二十二）“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，应当证明其有用性；

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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十二） 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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包

括所分摊的商誉的账面价值部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

(二十三) 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。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

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

(二十四) 合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十五) 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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。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. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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：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；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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

（二十六） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行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。

（二十七） 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。

（二十八） 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处

理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（二十九） 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用：

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲

减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(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。

2020 年 1 月 1 日前适用：

1. 销售商品

在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时，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

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的收入。

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，应当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

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。让渡资产使用权收入应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。

（三十） 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一） 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直

接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/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。

（三十三） 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。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

3. 套期会计

套期会计方法是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具，分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对

于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

（1） 在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2） 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3） 对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4） 套期有效性能可靠地计量；

（5） 公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为其他综合收益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，将上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

5. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

6. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债。

7. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有代售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列式。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内公司会计政策变更事项：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017年7月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。本公司自规定之日起开始执行。		详见其他说明（1）

其他说明：

（1）2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。新收入准则具体政策详见附注三、（二十九）。

公司自2020年1月1日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金

额，对可比期间信息不予调整。公司采用变更后会计政策编制的 2020 年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020 年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，除部分财务报表科目重分类外，没有重大影响，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十五）3. 2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更事项。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	151,991,527.87	151,991,527.87	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	83,605,585.09	83,605,585.09	
应收款项融资			
预付款项	7,287,056.38	7,287,056.38	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	51,116,544.24	51,116,544.24	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6,994,023.35	6,994,023.35	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	2,424,617.47	2,424,617.47	
流动资产合计	303,419,354.40	303,419,354.40	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	6,306,915.04	6,306,915.04	
在建工程	16,838,344.47	16,838,344.47	
生产性生物资产	64,961,659.95	64,961,659.95	
油气资产			
使用权资产			
无形资产	13,578,882.43	13,578,882.43	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,197,036.46	2,197,036.46	
其他非流动资产	270,950.00	270,950.00	
非流动资产合计	104,153,788.35	104,153,788.35	
资产总计	407,573,142.75	407,573,142.75	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	39,831,390.70	39,831,390.70	
预收款项	12,209,579.96		-12,209,579.96
合同负债		12,209,579.96	12,209,579.96

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	1,828,173.56	1,828,173.56	
应交税费	2,100,055.73	2,100,055.73	
其他应付款	11,844,602.55	11,844,602.55	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	67,813,802.50	67,813,802.50	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6,000,000.00	6,000,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,000,000.00	6,000,000.00	
负债合计	73,813,802.50	73,813,802.50	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	220,864,000.00	220,864,000.00	
其他权益工具			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21,082,751.01	21,082,751.01	
减：库存股	10,661,875.00	10,661,875.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,492,772.11	29,492,772.11	
一般风险准备			
未分配利润	72,981,692.13	72,981,692.13	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	333,759,340.25	333,759,340.25	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	333,759,340.25	333,759,340.25	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	407,573,142.75	407,573,142.75	

在首次执行日，执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	按照原收入准则	新收入准则	影响金额（2020 年 1 月 1 日）
预收账款	12,209,579.96		-12,209,579.96
合同负债		12,209,579.96	12,209,579.96

母公司资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	148,910,971.61	148,910,971.61	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	80,385,450.92	80,385,450.92	
应收款项融资			
预付款项	4,574,575.94	4,574,575.94	
其他应收款	70,383,812.02	70,383,812.02	
其中：应收利息			
应收股利			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,725,758.59	1,725,758.59	
流动资产合计	305,980,569.08	305,980,569.08	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16,000,000.00	16,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6,306,915.04	6,306,915.04	
固定资产	16,698,502.92	16,698,502.92	
在建工程	64,961,659.95	64,961,659.95	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	13,455,695.58	13,455,695.58	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,197,036.46	2,197,036.46	
其他非流动资产	270,950.00	270,950.00	
非流动资产合计	119,890,759.95	119,890,759.95	
资产总计	425,871,329.03	425,871,329.03	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	36,324,156.12	36,324,156.12	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	10,342,674.41		-10,342,674.41
合同负债		10,342,674.41	10,342,674.41
应付职工薪酬	1,560,661.98	1,560,661.98	
应交税费	2,024,531.33	2,024,531.33	
其他应付款	11,527,908.01	11,527,908.01	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	61,779,931.85	61,779,931.85	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6,000,000.00	6,000,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	6,000,000.00	6,000,000.00	
负债合计	67,779,931.85	67,779,931.85	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	220,864,000.00	220,864,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21,082,751.01	21,082,751.01	
减：库存股	10,661,875.00	10,661,875.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,492,772.11	29,492,772.11	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
一般风险准备			
未分配利润	97,313,749.06	97,313,749.06	
所有者权益（或股东权益）合计	358,091,397.18	358,091,397.18	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	425,871,329.03	425,871,329.03	

在首次执行日，执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	按照原收入准则	新收入准则	影响金额（2020 年 1 月 1 日）
预收账款	10,342,674.41		-10,342,674.41
合同负债		10,342,674.41	10,342,674.41

四、 税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3、6、9、10、13、16
城市维护建设税	应交流转税	5、7
教育费附加	应交流转税	3
地方教育费附加	应交流转税	2
防洪费	应交流转税	0.09
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 25%-30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	5、10、15、25

注 1：根据公司产品的出口商品类别，分别适用 16%、15%、13%、9%、5%不等的出口退税率。

注 2：母公司及子公司报告期所得税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
德艺文化创意集团股份有限公司	15
福建德艺双馨商贸有限公司	25
北京德艺世纪商贸有限责任公司	25
福州四方商务会展有限公司	5
福建德弘智汇信息科技有限公司	25
福建德创云品电子商务有限公司	25

（二） 税收优惠

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条

例》的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。母公司德艺文化创意集团股份有限公司于 2014 年起被认定为高新技术企业，2020 年 12 月通过高新复审，收到由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，发证时间为 2020 年 12 月 1 日，证书编号：GR202035000745，有效期三年。

2. 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%。

3. 子公司四方商务会展有限公司从事国家非限制和禁止行业，符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元的小型微利企业。根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元（含 100 万元）的部分，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2020 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,304.81	6,806.27
银行存款	56,263,511.19	137,821,790.90
其他货币资金	246,276.74	14,162,930.70
合计	56,517,092.74	151,991,527.87
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金期末余额 246,276.74 元系支付宝等可用余额 246,276.74 元。

（二）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	108,164,013.03	84,949,559.99
1-2 年（含 2 年）	575,235.18	815,370.82
2-3 年（含 3 年）	628,292.80	271,802.30

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	2,647,999.60	3,126,630.05
小计	112,015,540.61	89,163,363.16
减：坏账准备	5,653,686.68	5,557,778.07
合计	106,361,853.93	83,605,585.09

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款										
按组合计提预期信用损失的应收账款	112,015,540.61	100.00	5,653,686.68	5.05	106,361,853.93	89,163,363.16	100.00	5,557,778.07	6.23	83,605,585.09
其中：组合一	112,015,540.61	100.00	5,653,686.68	5.05	106,361,853.93	89,163,363.16	100.00	5,557,778.07	6.23	83,605,585.09
合计	112,015,540.61	100.00	5,653,686.68	5.05	106,361,853.93	89,163,363.16	100.00	5,557,778.07	6.23	83,605,585.09

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

期末无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中一，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	108,164,013.03	2,347,159.08	2.17
1-2 年 (含 2 年)	575,235.18	246,430.75	42.84
2-3 年 (含 3 年)	628,292.80	412,097.25	65.59
3 年以上	2,647,999.60	2,647,999.60	100.00
合计	112,015,540.61	5,653,686.68	5.05

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析法	5,557,778.07	95,908.61				5,653,686.68
低风险组合						
合计	5,557,778.07	95,908.61				5,653,686.68

6. 本期实际核销的应收账款情况：无。

7. 按欠款方归集的期末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
KMART AUSTRALIA LIMITED	12,624,461.74	11.27	273,950.82
LF Centennial PTE Ltd as Buying Agents of Miles GmbH	10,441,947.67	9.32	226,590.26
DISTRIBUCIONES ANDROMEDA SA DE CV & super deal &Intermarq S.A.DE & ANDROMEDA INC	9,956,521.21	8.89	216,056.51
DARICE GLOBAL SOURCING SARL	8,106,597.88	7.24	175,913.17
sagebrook home	5,892,734.41	5.26	127,872.34
合计	47,022,262.91	41.98	1,020,383.10

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

9. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	19,536,583.84	95.85	6,814,340.70	93.52
1 至 2 年	519,595.63	2.55	225,190.38	3.09
2 至 3 年	194,830.00	0.95	120,554.00	1.65
3 年以上	132,000.00	0.65	126,971.30	1.74
合计	20,383,009.47	100.00	7,287,056.38	100.00

无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款合计数的比例 (%)
漳州市乐嘉家具有限公司	3,421,188.12	18.53
福建艾维尔实业有限公司	2,282,911.95	12.36
惠安冠群轻工有限公司	2,189,345.79	11.86
临沂荣华文创藤饰股份有限公司	988,583.98	5.35
漳州市嘉泽工贸有限公司	927,626.14	5.02
合计	9,809,655.98	53.12

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	38,593,537.27	51,116,544.24
合计	38,593,537.27	51,116,544.24

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	37,640,026.43	50,967,402.05
1—2 年（含 2 年）	1,342,160.19	201,723.03
2—3 年（含 3 年）	103,212.00	153,939.00
3 年以上	3,361,991.75	3,854,044.00
小计	42,447,390.37	55,177,108.08
减：坏账准备	3,853,853.10	4,060,563.84
合计	38,593,537.27	51,116,544.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	33,358,185.82	48,585,664.04
保证金及押金	7,191,673.99	4,820,281.81
个人及门店备用金	647,742.59	1,486,615.69
其他	332,437.97	284,546.54
政府补助	917,350.00	
合计	42,447,390.37	55,177,108.08

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	4,060,563.84			4,060,563.84
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	206,710.74			206,710.74
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,853,853.10			3,853,853.10

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款										
按组合计提预期信用损失的其他应收款	42,447,390.37	100.00	3,853,853.10	9.08	38,593,537.27	55,177,108.08	100.00	4,060,563.84	7.36	51,116,544.24
其中：组合一	7,495,768.53	17.66	3,853,853.10	51.41	3,641,915.43	6,591,444.04	11.95	4,060,563.84	61.60	2,530,880.20
组合二	34,951,621.84	82.34			34,951,621.84	48,585,664.04	88.05			48,585,664.04
合计	42,447,390.37	100.00	3,853,853.10	9.08	38,593,537.27	55,177,108.08	100.00	4,060,563.84	7.36	51,116,544.24

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合一，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	3,202,678.53	69,498.13	2.17
1-2 年(含 2 年)	827,886.25	354,666.47	42.84
2-3 年(含 3 年)	103,212.00	67,696.75	65.59
3 年以上	3,361,991.75	3,361,991.75	100.00
合计	7,495,768.53	3,853,853.10	51.41

(2) 组合二，按业务性质计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
组合二	34,951,621.84		
合计	34,951,621.84		

确定该组合依据的说明：低风险组合主要为出口退税款。

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 206,710.74 元。

8. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	34,951,621.84	1 年以内 34,437,347.90 元， 1-2 年 514,273.94 元	82.34	
福州高新区投资控股有限公司	保证金	2,800,000.00	3 年以上	6.60	2,800,000.00
福州市鼓楼区商务局	政府补助	792,350.00	1 年以内	1.87	17,194.00
福建省机关服务中心	保证金	358,728.00	1-3 年	0.85	186,692.08
福州市三坊七巷保护开发有限公司	保证金	344,724.00	1-2 年	0.81	147,679.76
合计		39,247,423.84		92.46	3,151,565.84

10. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
福州市鼓楼区商务局	2018 年支持扩大出口规模奖励金（区级配套部分）	327,350.00	1 年以内	注 1
福州市鼓楼区商务局	2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金（第二批）扶持资金	38,900.00	1 年以内	注 2
福州市鼓楼区商务局	2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金	261,400.00	1 年以内	注 3
福州市鼓楼区商务局	2020 年省级商务发展专项资金	164,700.00	1 年以内	注 4
中共福州市鼓楼区宣传部	2020 年省级文化产业发展专项资金，省“文化企业十强”	100,000.00	1 年以内	注 5
中共福州市鼓楼区宣传部	2020 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费，省“文化企业十强”	25,000.00	1 年以内	注 6
合计		917,350.00		

备注：

注 1：公司应收福州市鼓楼区商务局 2018 年支持扩大出口规模奖励金，因系区级配套资金，拨付时间待定；

注 2：公司预计 2021 年 2 月 19 日收福州市鼓楼区商务局 2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金（第二批）扶持资金 38,900.00 元，其中母公司德艺文创 14,400.00 元，子公司双馨商贸 10,000.00 元，子公司四方商务 14,400.00 元；

注 3：公司预计 2021 年 1 月 28 日收福州市鼓楼区商务局 2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金 261,400.00 元，其中母公司德艺文创

169,300.00 元，子公司双馨商贸 32,500.00 元，子公司四方商务 59,600.00 元；

注 4：公司预计 2021 年 1 月 28 日收福州市鼓楼区商务局 2020 年省级商务发展专项资金 164,700.00 元；

注 5：根据闽财文指[2020]3 号关于下达 2020 年省级文化产业发展专项资金的通知，公司预计 2021 年 2 月 2 日收中共福州市鼓楼区宣传部 2020 年省级文化产业发展专项资金 100,000.00 元；

注 6：根据榕财教（指）[2020]127 号关于下达 2020 年省级文化产业发展专项扶持项目配套补助经费的通知，公司预计 2021 年 2 月 2 日收中共福州市鼓楼区宣传部 2020 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费 25,000.00 元。

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

12. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,666,416.09	3,283,759.79	7,382,656.30	10,070,587.98	3,076,564.63	6,994,023.35
合计	10,666,416.09	3,283,759.79	7,382,656.30	10,070,587.98	3,076,564.63	6,994,023.35

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,076,564.63	207,195.16				3,283,759.79
合计	3,076,564.63	207,195.16				3,283,759.79

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费及待认证进项	2,934,175.82	2,424,617.47
上市费用	485,278.90	
合计	3,419,454.72	2,424,617.47

（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. 期初余额	8,077,764.59	741,467.89	8,819,232.48
2. 本期增加金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	8,077,764.59	741,467.89	8,819,232.48
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	2,174,264.98	338,052.46	2,512,317.44
2. 本期增加金额	255,795.88	14,829.35	270,625.23
(1) 计提或摊销	255,795.88	14,829.35	270,625.23
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	2,430,060.86	352,881.61	2,782,942.67
三、减值准备			
1. 期初余额			
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. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,647,703.73	388,586.08	6,036,289.81
2. 期初账面价值	5,903,499.61	403,415.43	6,306,915.04

2. 截至 2020 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、（四十一）。

（八） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,949,679.39	16,838,344.47

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	15,949,679.39	16,838,344.47

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. 期初余额	19,758,628.94	1,456,256.05	4,330,138.58	2,333,152.10	27,878,175.67
2. 本期增加金额		251,694.51		55,394.00	307,088.51
（1）购置		251,694.51		55,394.00	307,088.51
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额		99,005.00			99,005.00
（1）处置或报废		99,005.00			99,005.00
4. 期末余额	19,758,628.94	1,608,945.56	4,330,138.58	2,388,546.10	28,086,259.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,318,364.32	1,175,885.11	2,424,602.18	2,120,979.59	11,039,831.20
2. 本期增加金额	625,689.94	130,554.11	353,294.21	83,244.71	1,192,782.97
（1）计提	625,689.94	130,554.11	353,294.21	83,244.71	1,192,782.97
3. 本期减少金额		96,034.38			96,034.38
（1）处置或报废		96,034.38			96,034.38
4. 期末余额	5,944,054.26	1,210,404.84	2,777,896.39	2,204,224.30	12,136,579.79
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	13,814,574.68	398,540.72	1,552,242.19	184,321.80	15,949,679.39
2. 期初账面价值	14,440,264.62	280,370.94	1,905,536.40	212,172.51	16,838,344.47

2. 截至 2020 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。

3. 截至 2020 年 12 月 31 日, 企业不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

4. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司所有权或使用权受到限制的资产见附注五、(四十一)。

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	119,858,414.75	64,961,659.95
工程物资		
合计	119,858,414.75	64,961,659.95

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德艺文创产业基地(高新区)	119,858,414.75		119,858,414.75	64,961,659.95		64,961,659.95
合计	119,858,414.75		119,858,414.75	64,961,659.95		64,961,659.95

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初 余额	本期增加金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中: 本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
德艺文创 产业基地 (高新 区)	25,035.70	64,078,571.00	48,949,316.00			113,027,887.00	47.88%	80.45%				募集 资金
		883,088.95	5,947,438.80			6,830,527.75						自有资 金
合计	25,035.70	64,961,659.95	54,896,754.80			119,858,414.75	47.88%	80.45%				

说明: 德艺文创产业基地预算数为 19,999.70 万元土建支出预算、外墙(玻璃幕墙)4,120.00 万元及电梯、通风、中央空调等设备 916.00 万元。

3. 本期计提在建工程减值准备情况: 无。

(十) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,795,678.01	1,348,958.97	16,144,636.98
2. 本期增加金额		282,910.62	282,910.62

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 购置		282,910.62	282,910.62
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	14,795,678.01	1,631,869.59	16,427,547.6
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,965,241.32	600,513.23	2,565,754.55
2. 本期增加金额	326,915.29	153,243.01	480,158.30
(1) 计提	326,915.29	153,243.01	480,158.30
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,292,156.61	753,756.24	3,045,912.85
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,503,521.40	878,113.35	13,381,634.75
2. 期初账面价值	12,830,436.69	748,445.74	13,578,882.43

注：

1. 截至 2020 年 12 月 31 日，企业不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

2. 截至 2020 年 12 月 31 日，企业所有权或使用权受到限制的资产索引五、(四十一)。

(十一) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,662,333.52	1,295,913.64	8,158,156.60	1,223,723.48
股权激励			6,488,753.20	973,312.98

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	8,662,333.52	1,295,913.64	14,646,909.80	2,197,036.46

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,128,966.05	4,536,749.94
可抵扣亏损	9,528,804.08	15,496,319.15
合计	13,657,770.13	20,033,069.09

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	期末金额	期初金额
2020		6,194,513.35
2021	4,702,807.29	4,702,807.29
2022	2,087,886.02	2,087,886.02
2023	2,438,131.46	2,438,131.46
2024	72,981.03	72,981.03
2025	226,998.28	
合计	9,528,804.08	15,496,319.15

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	270,950.00	270,950.00
预付土地款	93,898,500.00	
合计	94,169,450.00	270,950.00

(十三) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,063,411.14	
保证借款	20,000,000.00	
合计	60,063,411.14	

备注：抵押借款以公司的房产和土地使用权为抵押物，抵押情况详见所有权或使用权受到限制的资产附注五（四十一）。

(十四) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
货款	50,953,282.39	39,831,390.70
合计	50,953,282.39	39,831,390.70

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(十五) 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收合同货款	18,028,696.80	12,209,579.96
合计	18,028,696.80	12,209,579.96

2. 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

3. 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无。

(十六) 应付职工薪酬。

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,785,300.53	32,339,733.90	32,278,650.54	1,846,383.89
二、离职后福利-设定提存计划	42,873.03	126,337.50	120,577.50	48,633.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,828,173.56	32,466,071.40	32,399,228.04	1,895,016.92

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,722,348.41	29,318,258.40	29,257,867.24	1,782,739.57
2. 职工福利费		1,448,520.19	1,448,520.19	
3. 社会保险费	2,808.82	874,158.11	874,020.71	2,946.22
其中：医疗保险费	683.82	801,149.63	801,149.63	683.82
工伤保险费	2,125.00	2,311.29	2,173.89	2,262.40
生育保险费		70,697.19	70,697.19	
4. 住房公积金	344.00	628,712.00	628,712.00	344.00
5. 工会经费和职工教育经费	59,799.30	70,085.20	69,530.40	60,354.10
6. 短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7. 短期利润分享计划				
合计	1,785,300.53	32,339,733.90	32,278,650.54	1,846,383.89

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	42,297.03	122,528.00	116,768.00	48,057.03
2. 失业保险费	576.00	3,809.50	3,809.50	576.00
3. 企业年金缴费				
合计	42,873.03	126,337.50	120,577.50	48,633.03

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,676.34	1,787,259.24
增值税	5,959.51	18,271.18
土地使用税	27,426.60	16,690.60
房产税	75,874.77	23,735.77
城市维护建设税	1,689.26	2,646.80
教育费附加	79,605.25	80,362.64
防洪费	158.57	158.57
代扣代缴个人所得税	193,810.94	128,087.94
印花税	38,602.01	42,842.99
合计	433,803.25	2,100,055.73

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,910,887.54	11,844,602.55
合计	5,910,887.54	11,844,602.55

其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付费用	495,206.24	252,659.41
代付医保社保款项	97,388.96	45,657.10
预提租金及物管费	471,903.41	513,889.07
其他	317,953.93	667,521.97
股权激励回购义务	4,528,435.00	10,364,875.00
合计	5,910,887.54	11,844,602.55

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权激励回购义务	4,528,435.00	未到期股权激励回购款
合计	4,528,435.00	

(十九) 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
德艺文创产业基地（高新区）	6,000,000.00			6,000,000.00	详见备注
合计	6,000,000.00			6,000,000.00	

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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
德艺文创产业基地（高新区）	6,000,000.00						6,000,000.00	与资产相关
合计	6,000,000.00						6,000,000.00	

备注：根据闽财建指（2017）60 号文，公司于 2017 年 8 月收到福州市鼓楼区财政局创意中心引导资金补贴款 600.00 万元。

(二十) 股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	220,864,000.00				-90,000.00	-90,000.00	220,774,000.00

其他说明：

股本本期增减变动情况及变动原因详见“五、（二十一）”注 1。

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	18,015,633.04	3,601,100.00		21,616,733.04

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,067,117.97	1,805,580.65	4,411,910.00	460,788.62
合计	21,082,751.01	5,406,680.65	4,411,910.00	22,077,521.66

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1：根据公司 2019 年 11 月 25 日通过的第三届董事会第十七次会议决议，审议通过《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》和《关于调整 2018 年限制性股票激励计划限制性股票回购价格和回购数量的议案》，公司本期对 1 名股权激励对象持有的已获授但尚未解除限制性股票 90,000.00 股进行回购注销，减少股本 90,000.00 股，对应减少其他资本公积 207,000.00 元，减少库存股 297,000.00 元。

注 2：其他资本公积增加系根据《企业会计准则第 11 号：一股份支付》的相关规定确认与限制性股票相关的股份支付费用，公司股权激励首次授予第二个解锁期及预留部分第一个解锁期支付费用计入相关成本费用，同时增加资本公积-其他资本公积 1,715,400.00 元；该事项公司账面确认与限制性股票相关的股份支付费用与税法规定的税前可抵扣金额存在差异，增加资本公积-其他资本公积 330,670.65 元；首次授予第三个解锁期及预留部分第二个解锁期因不能满足解锁条件不能行权，本期冲回相关费用并相应减少资本公积 577,600.00 元，；该事项公司账面确认与限制性股票相关的股份支付费用与税法规定的税前可抵扣金额存在差异，减少资本公积-其他资本公积 266,700.00 元；

注 3：资本公积-股本溢价增加系公司股权激励首次授予第二个解锁期及预留部分第一个解锁期股权激励条件达成解锁，增加资本公积-股本溢价 3,601,100.00 元，减少其他资本公积 3,601,100.00 元。

（二十二）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	10,661,875.00		6,133,440.00	4,528,435.00
合计	10,661,875.00		6,133,440.00	4,528,435.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注 1：根据公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于 2019 年度利润分配预案》，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.8 元人民币（含税），公司对限制性股票分配股利 639,170.00 元；

注 2：根据 2019 年 11 月 25 日第三届董事会第十七次会议决议审议通过《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》和《关于调整 2018 年限制性股票激励计划限制性股票回购价格和回购数量的议案》，本公司对 1 名激励对象已获授但尚未解除限售的共 9 万股限制性股票由公司回购并注销，回购价格为 3.17 元/股，减少库存股 297,000.00 元；

注 3：公司股权激励首次授予第二个解锁期及预留部分第一个解锁期股权激励条件达成解锁减少库存股 5,197,270.00 元。

（二十三） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,492,772.11	3,390,485.69		32,883,257.80
合计	29,492,772.11	3,390,485.69		32,883,257.80

说明：根据净利润的 10%提取盈余公积。

（二十四） 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	72,981,692.13	61,549,412.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		324,577.13
调整后期初未分配利润	72,981,692.13	61,873,989.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,005,485.69	44,900,879.07
减：提取法定盈余公积	3,390,485.69	4,391,976.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	39,739,320.00	29,401,200.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	68,857,544.27	72,981,692.13

调整期初未分配利润明细：

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
2. 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
3. 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
4. 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5. 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	559,167,332.97	459,498,471.88	615,155,870.47	479,315,132.76
其他业务	1,129,527.62	255,008.92	976,221.58	255,004.92
合计	560,296,860.59	459,753,480.80	616,132,092.05	479,570,137.68

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	8,425.46	12,466.50
教育费附加	6,018.19	8,741.15
房产税	311,882.70	298,078.66
印花税	287,539.29	326,047.35
土地使用税	109,706.40	109,706.40
其他	720.00	364.80
合计	724,292.04	755,404.86

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	867,818.56	857,149.66
职工薪酬	18,322,882.05	16,965,359.70
运杂费		16,507,358.49
物管费	74,569.98	107,405.39
宣传招待费	796,402.64	171,540.06
技术服务费	426,662.38	457,354.31
差旅费	1,471,222.84	2,982,052.57
折旧及摊销		12,690.52
办公费	2,051,720.98	2,186,138.81
出口信用保险	2,131,146.18	2,275,868.18
佣金费用	489,183.43	8,416,111.36
其他	952,109.75	1,341,385.41
合计	27,583,718.79	52,280,414.46

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,074,431.98	7,486,546.54
房租水电费	1,812,200.93	1,848,023.62
折旧摊销费	1,450,894.20	1,357,426.00
办公费	699,829.26	875,365.91
中介咨询费	795,762.67	797,852.31
税金	30,975.97	57,088.85
应酬招待费	929,610.64	527,116.71
差旅费	463,142.13	683,313.59
上市费用	18,365.78	109,008.80
股权激励	1,137,800.00	6,111,300.00
其他	598,796.53	526,922.62
合计	16,011,810.09	20,379,964.95

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,081,707.18	5,549,119.79
直接投入	9,774,979.22	15,764,811.60
折旧摊销费	237,663.38	231,995.40
其他	1,919,718.71	1,638,480.48
合计	18,014,068.49	23,184,407.27

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	649,203.89	
减：利息收入	389,889.76	552,703.51
汇兑损益	12,068,825.02	-2,442,889.28
手续费及其他	798,026.64	899,885.42
合计	13,126,165.79	-2,095,707.37

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
2017 年度省级外贸展会及中小开扶持资金（第三批）		368,000.00
2017 年第二批闽货华夏行 B、C 类项目补助资金		38,200.00
2017 年市级重点展会及境外推介会补助资金		131,800.00
2016 年度鼓楼区服务业奖励金		80,000.00
2018 年度上半年出口信用保险保费扶持及保单融资贴息资金		632,411.00
2018 年度第三季度出口信用保险保费及保单融资贴息补助资金		367,589.00
传统手工艺与现代文创融合发展平台		250,000.00
获评国家级“工艺设计中心”奖励（补差）		125,000.00
2018 年度福建省文化企业十强奖励		25,000.00
文化服务出口奖励		247,500.00
第十一批省级文化产业示范基地奖励		200,000.00
关于 2017 年扩大出口规模奖励金（省市部分）		262,000.00
2017 年国家级工业设计中心认定奖励资金（市级奖励）		800,000.00
2017 年国家级工业设计中心认定奖励资金（省级奖励）		300,000.00
2019 年中央文化产业发展专项资金（推动对外文化贸易发展项目）		770,000.00
2017 年省公平贸易基金		90,000.00
2018 年第三批市本级享受失业保险稳岗补贴企业		35,522.00
2017 年扩大出口规模奖励资金		262,100.00
2019 年度福州市企业知识产权贯标资助经费		150,000.00
2017 年度鼓楼区知识产权奖励		3,500.00
2018 年第四季度出口信用保险保费及保单融资贴息等扶持资金		521,096.00
2019 年科技保险补贴资金		200,000.00
2018 年省级境外展会及中小开扶持资金	548,000.00	
2018 年福州市“支持培育和发展国际知名品牌”扶持资金	500,000.00	
2019 年省级文化补贴	1,100,000.00	
2019 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	1,528,000.00	
福州市劳动就业中心失业保险基金管理专用	39,293.00	
2018 年支持外贸企业科技研发和技术改造扶持资金	300,000.00	
2020 年中央文化产业发展专项资金	1,160,000.00	
市级配套奖励金	275,000.00	
2019 市级“文化企业十强”奖励	100,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
2019 年上半年出口信用保险和保单融资业务扶持资金	448,376.00	
福州市重点企业外地员工返岗复工补贴	182.50	
省级核定 2019 年外贸发展专项资金	304,000.00	
福州市鼓楼区财政局 2018 年省级服务贸易资金	672,900.00	
福州市劳动就业中心失业保险基金管理专用补贴	39,293.00	
2018 年支持扩大出口规模奖励金	327,350.00	
2018 年福州市重点境内外展补助资金	35,320.00	
2019 年第三季度信用保险扶持资金	265,355.00	
2019 年省级中小开（第一批）扶持资金	918,100.00	
2019 年省级服务贸易资金	569,200.00	
2020 福建数字经济发展专项资金（数字丝路补助）	5,000,000.00	
专利资助与奖励	8,500.00	
2019 年第四季度信用保险扶持资金	286,269.00	
专利资助与奖励	2,500.00	
2019 年和 2020 年文化服务出口奖励	482,500.00	
拨付吸纳贫困人口跨省务工奖励	1,642.40	
2020 科技保险费用补贴	194,361.00	
2018 年支持扩大出口规模奖励金（区级配套部分）	327,350.00	
2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金（第二批）扶持资金	14,400.00	
2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金	169,300.00	
2020 年省级商务发展专项资金	164,700.00	
2020 年省级文化产业发展专项资金，省“文化企业十强”	100,000.00	
2020 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费，省“文化企业十强”	25,000.00	
2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金（第二批）扶持资金	24,500.00	
2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金	92,100.00	
个税手续费返还	115,842.53	
合计	16,139,334.43	5,859,718.00

（三十二） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,728,545.75	3,305,028.49
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	1,728,545.75	3,305,028.49

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-95,908.61	454,109.03
其他应收款坏账损失	-241,807.75	-838,176.76
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-337,716.36	-384,067.73

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-207,195.16	-157,652.27
合计	-207,195.16	-157,652.27

(三十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	-1,767.08	16,060.20
债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	-1,767.08	16,060.20

(三十六) 营业外收入

营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得合计			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
门店注销款	13,690.14		13,690.14
政府补助			
不需支付款项	11,477.40	1,003,856.87	11,477.40
其他	3,340.13	23,092.47	3,340.13
合计	28,507.67	1,026,949.34	28,507.67

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计		7,639.00	
其中：固定资产报废损失		7,639.00	
无形资产报废损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	409,824.00	556,000.00	409,824.00
滞纳金、罚款	200.00	61,692.74	200.00
门店撤销款项			
其他	61,289.40	904.56	61,289.40
合计	471,313.40	618,597.30	471,313.40

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,658,757.76	6,533,293.76
递延所得税费用	297,304.85	-329,263.90
合计	2,956,062.61	6,204,029.86

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	41,961,720.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,294,258.07
子公司适用不同税率的影响	439,819.29
调整以前期间所得税的影响	539,166.34
非应税收入的影响	
额外可扣除费用的影响	-2,026,582.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,099,384.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,263,140.78
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	71,926.48
所得税费用	2,956,062.61

（三十九） 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	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	839,956.21	3,195,662.51
补贴收入	15,221,984.43	5,859,718.00
合计	16,061,940.64	9,055,380.51

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用等	28,665,497.68	62,159,433.04
往来款项	349,568.04	191,966.75
合计	29,015,065.72	62,351,399.79

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇保证金	12,653,354.90	
合计	12,653,354.90	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇保证金		12,653,354.90
合计		12,653,354.90

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,380,000.00	
合计	1,380,000.00	

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		1,380,000.00
合计		1,380,000.00

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	39,005,657.83	44,900,879.07
加：资产减值准备	544,911.52	541,720.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,448,578.85	1,368,830.25
无形资产摊销	494,987.65	475,596.07
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,767.08	-16,060.20
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）	6,797,472.99	-1,708,325.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,728,545.75	-3,305,028.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	901,122.82	-856,516.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-38,607.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-388,632.95	-448,005.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,868,963.73	18,856,248.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,785,758.35	-5,175,805.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,994,114.66	54,594,925.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

项目	2020 年度	2019 年度
现金的期末余额	56,517,092.74	138,218,572.97
减：现金的期初余额	138,218,572.97	72,220,542.98
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	-81,701,480.23	65,998,029.99

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,517,092.74	138,218,572.97
其中：库存现金	7,304.81	6,806.27
可随时用于支付的银行存款	56,263,511.19	137,821,790.90
可随时用于支付的其他货币资金	246,276.74	389,975.80
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	56,517,092.74	138,218,572.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一） 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
投资性房地产		
房屋及建筑物	5,647,703.73	借款抵押担保
土地使用权	388,586.08	借款抵押担保
固定资产		
房屋及建筑物	13,814,574.68	借款抵押担保
无形资产		
土地使用权	950,501.57	借款抵押担保
合计	20,801,366.06	

其他说明：

2019 年 9 月 18 日，公司与招商银行股份有限公司福州分行签订 7,000 万元的《授信协议》（协议编号：2019 年信字第 G03-0027 号），授信期限为 2019 年 9 月 19 日至 2020 年 9 月 18 日，公司以房地产提供 7000 万元担保，签订《最高额抵押合同》（合同

编号：2019 年最高抵字第 G03-0027 号），同时公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额不可撤销担保书》（编号：2019 年最高保字第 G03-0027 号）。2020 年 11 月 11 日，公司与招商银行股份有限公司福州分行签订 9,900 万元的《授信协议》（协议编号：2020 年信字第 G03-7010 号），授信期限为 2020 年 11 月 11 日至 2021 年 11 月 10 日，公司以房地产提供 9,900 万元担保，签订《最高额抵押合同》（合同编号：2020 年最高抵字第 G03-7010 号），同时公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额不可撤销担保书》（编号：2020 年最高保字第 G03-7010 号）。截止 2020 年 12 月 31 日，该额度实际贷款人民币 40,000,000.00 元。

（四十二） 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	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,528,443.82	6.5249	23,022,743.08
欧元	104.00	8.0250	834.60
应收账款			
其中：美元	16,414,550.06	6.5249	107,103,297.71

（四十三）政府补助

1. 政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年省级境外展会及中小开扶持资金	548,000.00	其他收益	548,000.00
2018 年福州市“支持培育和发展国际知名品牌”扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
2019 年省级文化补贴	1,100,000.00	其他收益	1,100,000.00
2019 年度科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	1,528,000.00	其他收益	1,528,000.00
福州市劳动就业中心失业保险基金管理专用	39,293.00	其他收益	39,293.00
2018 年支持外贸企业科技研发和技术改造扶持资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2020 年中央文化产业发展专项资金	1,160,000.00	其他收益	1,160,000.00
市级配套奖励金	275,000.00	其他收益	275,000.00
2019 市级“文化企业十强”奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019 年上半年出口信用保险和保单融资业务扶持资金	448,376.00	其他收益	448,376.00
福州市重点企业外地员工返岗复工补贴	182.50	其他收益	182.50

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
省级核定 2019 年外贸发展专项资金	304,000.00	其他收益	304,000.00
福州市鼓楼区财政局 2018 年省级服务贸易资金	672,900.00	其他收益	672,900.00
福州市劳动就业中心失业保险基金管理专用补贴	39,293.00	其他收益	39,293.00
2018 年支持扩大出口规模奖励金	327,350.00	其他收益	327,350.00
2018 年福州市重点境内外展补助资金	35,320.00	其他收益	35,320.00
2019 年第三季度信用保险扶持资金	265,355.00	其他收益	265,355.00
2019 年省级中小开（第一批）扶持资金	918,100.00	其他收益	918,100.00
2019 年省级服务贸易资金	569,200.00	其他收益	569,200.00
2020 福建数字经济发展专项资金（数字丝路补助）	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
专利资助与奖励	8,500.00	其他收益	8,500.00
2019 年第四季度信用保险扶持资金	286,269.00	其他收益	286,269.00
专利资助与奖励	2,500.00	其他收益	2,500.00
2019 年和 2020 年文化服务出口奖励	482,500.00	其他收益	482,500.00
拨付吸纳贫困人口跨省务工奖励	1,642.40	其他收益	1,642.40
2020 科技保险费用补贴	194,361.00	其他收益	194,361.00
2018 年支持扩大出口规模奖励金（区级配套部分）	327,350.00	其他收益	327,350.00
2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金(第二批)扶持资金	14,400.00	其他收益	14,400.00
2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金	169,300.00	其他收益	169,300.00
2020 年省级商务发展专项资金	164,700.00	其他收益	164,700.00
2020 年省级文化产业发展专项资金，省“文化企业十强”	100,000.00	其他收益	100,000.00
2020 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费，省“文化企业十强”	25,000.00	其他收益	25,000.00
2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金(第二批)扶持资金	24,500.00	其他收益	24,500.00
2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金	92,100.00	其他收益	92,100.00
个税手续费返还	115,842.53	其他收益	115,842.53
合计	16,139,334.43		16,139,334.43

2. 政府补助退回情况：无。

六、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
------	--------	--------	-----	------

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
福建德弘智汇信息科技有限公司	设立	2020 年 4 月 1 日	95,000,000.00	100%
福建德创云品电子商务有限公司	设立	2020 年 10 月 17 日	100,000.00	100%

七、 在其他主体中的权益

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	零售、批发及贸易出口	100		设立
北京德艺世纪商贸有限责任公司	北京	北京	零售业	100		设立
福州四方商务会展有限公司	福州	福州	商业	100		设立
福建德弘智汇信息科技有限公司	福州	福州	互联网销售	100		设立
福建德创云品电子商务有限公司	福州	福州	互联网销售	100		设立

八、 与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司

选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司应收账款的债务人为分布于不同国家和地区的客户。公司外销 90%以上的应收账款均在信保福建分公司投保，赔偿比例根据客户及其所在国家的不同略有差异，通常为出险金额的 90%，应收账款回收风险较小。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司不存在重大的信用风险。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司银行借款余额为 6,000.00 万元(2019 年 12 月 31 日：无银行借款余额)。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。2020 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的应收账款，以及银行存款、外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计

项目	期末余额			期初余额		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
货币资金	23,022,743.08	834.60	23,023,577.68	15,631,271.08	12,575.14	15,643,846.22
应收账款	107,103,297.71		107,103,297.71	87,942,712.21		87,942,712.21

于 2020 年 12 月 31 日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果人民币对美元升值或贬值 1%,则公司将增加或减少净利润 1,301,268.75 元。

(三) 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

2020 年 12 月 31 日,本公司净营运资金(流动资产减流动负债)为 9,537.25 万元,营运资金周转顺畅。

综上所述,本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低,对本公司的经营和财务报表不构成重大影响,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

九、 公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最底层次决定:

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次:相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2020 年 12 月 31 日,本公司无以公允价值计量的资产和负债情况。

2. 不以公允价值计量的金融资产和负债公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

十、 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

1. 本公司控股股东、实际控制人为吴体芳先生。

2. 控股股东、实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

控股股东	期末余额	持股比例	表决权比例	期初余额	持股比例	表决权比例
吴体芳	10,378.80 万元	47.01%	47.01%	10,378.80 万元	46.99%	46.99%

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

本报告期内公司无合营和联营企业。

（四） 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
公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员	公司关键管理人员
陈岚	持有公司 5%以上股份的股东
许美珍	实际控制人吴体芳之妻
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
福建隼轩房地产开发有限公司	实际控制人吴体芳对外投资的企业
福建润富投资发展有限公司	实际控制人吴体芳对外投资的企业
福州裕华投资有限公司	实际控制人吴体芳对外投资的企业
平潭鼎辰投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人吴体芳为普通合伙人
福建融昆实业有限公司	董事陈岚投资或任职的企业
福清侨商投资有限公司	董事陈岚投资或任职的企业
福建隼轩房地产开发有限公司	董事陈岚投资或任职的企业
江苏中联智盈创业投资有限公司	董事陈岚投资或任职的企业
杭州古岩家具有限公司	董事陈岚投资或任职的企业
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
泰州嘉捷置业有限公司	陈岚之子陈锰对外投资的企业
福建隼轩房地产开发有限公司	监事吴丽萍投资或任职的企业
福州臻好福贸易有限公司	监事吴丽萍投资或任职的企业
福建福春文化发展有限公司	独立董事骆念蓓投资或任职的企业

（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

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
许美珍	办公楼	1,289,184.00	1,289,184.00

注：公司与许美珍签订办公租赁协议，约定许美珍将其拥有的 1,342.90 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 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，租金为每月每平方米 80 元。

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	最高担保金额(万元)	担保起止日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
吴体芳	9,900.00	2020.11.11	2021.11.10	否	注 1
吴体芳	5,000.00	2020.7.1	2020.9.18	是	注 2
吴体芳	5,000.00	2020.12.16	2021.11.9	否	注 3
吴体芳	5,000.00	2020.1.7	2021.1.6	否	注 4
吴体芳	2,400.00	2020.8.26	2020.6.23	否	注 5
吴体芳	7,000.00	2019.9.19	2020.9.18	是	注 6

关联担保情况说明：

注 1：2020 年 11 月 11 日，公司与招商银行股份有限公司福州分行签订 9,900 万元的《授信协议》（协议编号：2020 年信字第 G03-7010 号），授信期限为 2020 年 11 月 11 日至 2021 年 11 月 10 日，公司以房地产提供 9,900 万元担保，签订《最高额抵押合同》（合同编号：2020 年最高抵字第 G03-7010 号），同时公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额不可撤销担保书》（编号：2020 年最高保字第 G03-7010 号）。

注 2：2020 年 7 月 1 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行签订 5,000 万元的《额度授信合同》（编号：授 JA2020025），授信期限为 2020 年 7 月 1 日至 2020 年 9 月 18 日，公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额保证合同》（编号：授 JA2020025-DB1）。

注 3：2020 年 12 月 16 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行签订 5,000 万元的《额度授信合同》（编号：授 JA2020119），授信期限为 2020 年 12 月 16 日至 2021 年 11 月 9 日，公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额保证合同》（编号：授 JA2020119-DB1）。

注 4：2020 年 1 月 7 日，公司与中国光大银行股份有限公司福州分行签订 5,000 万元的《综合授信协议》（编号：FZYSZ20001），授信期限为 2020 年 1 月 7 日至 2021 年 1 月 6 日，公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额保证合同》（编号：FZYSZ20001B01）。

注 5：2020 年 8 月 26 日，公司控股股东吴体芳与交通银行股份有限公司福建省分行签订《保证合同》（编号：闽交银华林德艺保字第 2020001 号），为公司与银行在 2020 年 8 月 26 日至 2021 年 6 月 23 日期间签订的合同提供最高保证担保，担保金额为 2,400 万元。

注 6：2019 年 9 月 18 日，公司与招商银行股份有限公司福州分行签订 7,000 万元的《授信协议》（协议编号：2019 年信字第 G03-0027 号），授信期限为 2019 年 9 月 19 日至 2020 年 9 月 18 日，公司以房地产提供 7000 万元担保，签订《最高额抵押合同》（合同编号：2019 年最高抵字第 G03-0027 号），同时公司控股股东吴体芳为上述授信提供连带责任担保，签订《最高额不可撤销担保书》（编号：2019 年最高保字第 G03-0027 号）。

4. 关联方资金拆借：无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	737,022.98	502,526.71
监事	174,571.96	146,588.03
高级管理人员	1,306,015.08	1,022,381.11
合计	2,217,610.02	1,671,495.85

7. 其他关联交易：无。

（六）关联方应收应付款项：无。

（七）关联方承诺：无。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	1,710,650.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司发行在外的第一次授予的股份期权行权价格为 4.95 元/股，合同剩余期限 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 11 月 12 日。 公司发行在外的第二次授予的股份期权行权价格为 4.09 元/股，合同剩余期限 2019 年 11 月 5 日至 2021 年 11 月 5 日。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授权日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,268,888.62
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,137,800.00

(三) 以现金结算的股份支付情况：无。

(四) 股份支付的修改、终止情况：无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 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

1. 公司于 2020 年 7 月 7 日向福州市鼓楼区人民法院起诉温州美瑞嘉卫浴有限公司返还不当得利货款人民币 274,278.90 元及利息，根据福建省福州市鼓楼区人民法院 2020 年 11 月 11 号(2020)闽 0102 民初 6943 号之一民事裁定书，福建省福州市鼓楼区人民法院对该案具有管辖权。2020 年 11 月 24 日，温州美瑞嘉卫浴有限公司反诉本公司应支付温州美瑞嘉卫浴有限公司货款 725,259.80 元。公司于 2020 年 12 月 11 日收到福州市鼓楼区人民法院传票，公司与温州美瑞嘉卫浴有限公司的定作合同纠纷于 2021 年 1 月 7 日开庭。

2. 公司于 2018 年 12 月 13 日向福州市鼓楼区人民法院起诉泉州友烽包袋有限公司、

段晓华返还不当得利货款人民币 114,230.00 元,根据福建省福州市鼓楼区人民法院 2019 年 1 月 9 号(2018)闽 0102 民初 10409 号民事裁定书,该案移送泉州市鲤城区人民法院管辖。根据 2019 年 9 月 9 日福建省泉州市鲤城区人民法院民事判决书(2019)闽 0502 民初 1381 号,被告段晓华应于本判决生效后十日内返还德艺文化创意集团股份有限公司 114,230.00 元,并按中国人民银行同期同类贷款利率支付自 2018 年 6 月 19 日起至实际还款之日止的利息损失。该判决书于 2019 年 12 月 9 日福建省泉州市鲤城区人民法院执行裁定书(2019)闽 0502 执 2416 号之一裁定,终结福建省泉州市鲤城区人民法院(2019)闽 0502 民初 1381 号民事判决书本次执行程序。截至 2019 年 12 月 31 日,公司收回欠款 10,000.00 元,截至本期,无新增收款。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后事项说明

2021 年 3 月 19 日,公司以 5.18 元/股的价格完成了总额 3.4 亿元向特定对象发行股票,新增股份后总股本为 286,850,254 股。该事项业经华兴会计师事务所(特殊普通合伙)华兴验字[2021]21004310026 号验资。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	14,342,512.70
经审议批准宣告发放的利润或股利	14,342,512.70

公司 2020 年年度实现净利润 39,005,657.83 元,截至 2020 年 12 月 31 日,公司累计可供股东分配利润为 68,857,544.27 元,2021 年 4 月 26 日,经公司第四届董事会第五次会议审议通过了《关于 2020 年度利润分配预案》,公司以 2021 年 4 月 26 日总股本 286,850,254.00 股为基数,拟向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.50 元(含税),共计派发 14,342,512.70 元,剩余未分配利润结转下一年度。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至本报告日,本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 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	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
创意装饰品	239,751,302.12	199,287,369.79	258,339,163.54	197,892,805.49
休闲日用品	163,335,189.55	131,599,324.09	215,007,310.55	166,651,116.62
时尚小家具	156,080,841.30	128,611,778.00	141,809,396.38	114,771,210.65
合计	559,167,332.97	459,498,471.88	615,155,870.47	479,315,132.76

2. 主营业务按产品销售渠道分部

地域	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
亚洲	62,163,114.82	50,163,977.53	57,833,598.12	44,035,641.55
欧洲	265,468,245.26	220,687,998.60	364,649,848.08	288,703,818.47
美洲	128,855,616.95	107,109,786.80	106,901,380.28	82,334,055.07
非洲	6,317,043.48	5,043,407.84	11,965,717.15	9,417,165.08
大洋洲	91,786,894.32	73,035,343.38	67,148,680.43	50,900,271.22
国内	4,576,418.14	3,457,957.71	6,656,646.41	3,924,181.37
合计	559,167,332.97	459,498,471.88	615,155,870.47	479,315,132.76

(二) 其他事项说明

根据公司《德艺文化创意集团股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划(草案)》，首次授予的限制性股票第三个解除限售期业绩考核目标和预留部分在 2019 年售出的限制性股票第二个解除限售期业绩考核目标，均以 2017 年营业收入值为基数，2020 年营业收入增长率不低于 50%，本年营业收入为 56,029.69 万元，增长率未达到 2017 年营业收入的 50%。公司本期未满足业绩考核目标，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票不得解除限售，由公司回购注销。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2020 年 1 月 1 日。

（一）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	98,085,055.55
1—2 年（含 2 年）	575,235.18
2—3 年（含 3 年）	628,292.80
3 年以上	2,538,218.07
小计	101,826,801.60
减：坏账准备	5,325,191.78
合计	96,501,609.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款										
按组合计提预期信用损失的应收账款	101,826,801.60	100.00	5,325,191.78	5.23	96,501,609.82	85,601,855.98	100.00	5,216,405.06	6.09	80,385,450.92
其中：组合一	101,826,801.60	100.00	5,325,191.78	5.23	96,501,609.82	85,601,855.98	100.00	5,216,405.06	6.09	80,385,450.92
合计	101,826,801.60	100.00	5,325,191.78	5.23	96,501,609.82	85,601,855.98	100.00	5,216,405.06	6.09	80,385,450.92

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）组合一中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	98,085,055.55	2,128,445.71	2.17
1—2 年（含 2 年）	575,235.18	246,430.75	42.84
2—3 年（含 3 年）	628,292.80	412,097.25	65.59
3 年以上	2,538,218.07	2,538,218.07	100.00
合计	101,826,801.60	5,325,191.78	5.23

(2) 组合中，特殊风险组合计提坏账准备的应收账款：无。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 108,786.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6. 本期实际核销的应收账款情况：无。

7. 按欠款方归集的期末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
KMART AUSTRALIA LIMITED	12,624,461.74	12.40	273,950.82
LF Centennial PTE Ltd as Buying Agents of Miles GmbH	10,441,947.67	10.25	226,590.26
DISTRIBUCIONES ANDROMEDA SA DE CV & super deal &Intermarq S.A.DE & ANDROMEDA INC	9,956,521.21	9.78	216,056.51
DARICE GLOBAL SOURCING SARL	8,106,597.88	7.96	175,913.17
sagebrook home	5,892,734.41	5.79	127,872.34
合计	47,022,262.91	46.18	1,020,383.10

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,705,703.16	70,383,812.02
合计	54,705,703.16	70,383,812.02

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	54,314,231.45
1—2 年 (含 2 年)	661,950.58
2—3 年 (含 3 年)	103,212.00
3 年以上	2,929,086.95
小计	58,008,480.98
减：坏账准备	3,302,777.82
合计	54,705,703.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	31,173,551.21	47,514,345.23
往来款	22,107,754.63	22,060,504.02
保证金及押金	3,761,359.50	3,596,698.70
其他	165,065.64	154,015.61
政府补助	800,750.00	
合计	58,008,480.98	73,325,563.56

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,941,751.54			2,941,751.54
2020 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	361,026.28			361,026.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,302,777.82			3,302,777.82

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款										
按组合计提预期信用损失的其他应收款	58,008,480.98	100.00	3,302,777.82	5.69	54,705,703.16	73,325,563.56	100.00	2,941,751.54	4.01	70,383,812.02
其中：组合一	4,727,175.14	8.15	3,302,777.82	69.87	1,424,397.32	3,750,714.31	5.12	2,941,751.54	78.43	808,962.77

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合二	53,281,305.84	91.85			53,281,305.84	69,574,849.25	94.88			69,574,849.25
合计	58,008,480.98	100.00	3,302,777.82	5.69	54,705,703.16	73,325,563.56	100.00	2,941,751.54	4.01	70,383,812.02

5. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,032,925.61	22,414.49	2.17
1-2 年 (含 2 年)	661,950.58	283,579.63	42.84
2-3 年 (含 3 年)	103,212.00	67,696.75	65.59
3 年以上	2,929,086.95	2,929,086.95	100.00
合计	4,727,175.14	3,302,777.82	69.87

(2) 组合中，低风险组合计提坏账准备的其他应收款

低风险项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	31,173,551.21		
关联方往来款	22,107,754.63		
合计	58,008,480.98		

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 361,026.28 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

8. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	31,173,551.21	1 年以内	53.74	
福建德艺双馨商贸有限公司	关联往来款	22,060,504.02	1 年以内	38.03	
福州高新区投资控股有限公司	保证金	2,800,000.00	3 年以上	4.83	2,800,000.00
福州市鼓楼区商务局	政府补助	675,750.00	1 年以内	1.16	14,663.78

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建省机关服务中心	保证金	358,728.00	1-3 年	0.62	186,692.08
合计		57,068,533.23		98.38	3,001,355.86

10. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
福州市鼓楼区商务局	2018 年支持扩大出口规模奖励金（区级配套部分）	327,350.00	1 年以内	注 1
福州市鼓楼区商务局	2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金（第二批）扶持资金	14,400.00	1 年以内	注 2
福州市鼓楼区商务局	2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金	169,300.00	1 年以内	注 3
福州市鼓楼区商务局	2020 年省级商务发展专项资金	164,700.00	1 年以内	注 4
中共福州市鼓楼区宣传部	2020 年省级文化产业发展专项资金，省“文化企业十强”	100,000.00	1 年以内	注 5
中共福州市鼓楼区宣传部	2020 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费，省“文化企业十强”	25,000.00	1 年以内	注 6
合计		800,750.00		

备注：

注 1：公司应收福州市鼓楼区商务局 2018 年支持扩大出口规模奖励金，因系区级配套资金，拨付时间待定；

注 2：公司预计 2021 年 2 月 19 日收福州市鼓楼区商务局 2019 年度省级扶持境外优质展会及中央“中小开”其他项目资金（第二批）扶持资金 14,400.00 元；

注 3：公司预计 2021 年 1 月 28 日收福州市鼓楼区商务局 2020 年第一批省级扶持境外专业优质展会及中央中小开其他项目扶持资金 169,300.00 元；

注 4：公司预计 2021 年 1 月 28 日收福州市鼓楼区商务局 2020 年省级商务发展专项资金 164,700.00 元；

注 5：根据闽财文指[2020]3 号关于下达 2020 年省级文化产业发展专项资金的通知，公司预计 2021 年 2 月 2 日收中共福州市鼓楼区宣传部 2020 年省级文化产业发展专项资金 100,000.00 元；

注 6：根据榕财教（指）[2020]127 号关于下达 2020 年省级文化产业发展专项扶持项目配套补助经费的通知，公司预计 2021 年 2 月 2 日收中共福州市鼓楼区宣传部 2020 年省级文化产业发展专项资金扶持项目配套补助经费 25,000.00 元。

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

12. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,100,000.00		111,100,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
合计	111,100,000.00		111,100,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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		
福建德弘智汇信息科技有限公司		95,000,000.00		95,000,000.00		
福建德创云品电子商务有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	16,000,000.00	95,100,000.00		111,100,000.00		

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	519,670,358.73	413,047,573.22	598,089,330.59	467,525,199.55
其他业务	1,129,527.62	255,008.92	976,221.58	255,004.92
合计	520,799,886.35	413,302,582.14	599,065,552.17	467,780,204.47

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,728,545.75	3,305,028.49
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	1,728,545.75	3,305,028.49

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,767.08
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	920,000.00
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）	16,023,491.90
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	1,728,545.75
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	

项目	金额
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	
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	-442,805.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	115,842.53
所得税影响额	2,758,517.59
少数股东权益影响额(税后)	
合计	15,584,789.78

(二) 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于普通股股东的净利润	12.44	0.1765	0.1765
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.47	0.1049	0.1049

法定代表人：吴体芳

主管会计工作负责人：谢欣欣

会计机构负责人：陈花妹

德艺文化创意集团股份有限公司

二〇二一年四月二十六日