

德艺文化创意集团股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-078



2024 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人吴体芳、主管会计工作负责人谢欣欣及会计机构负责人(会计主管人员)陈花妹声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及到未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

本公司请投资者认真阅读本报告，公司在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之第十部分“公司面临的风险和应对措施”部分，描述了公司未来经营可能面临的主要风险，敬请广大投资者注意。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	29
第五节 环境和社会责任	31
第六节 重要事项	33
第七节 股份变动及股东情况	39
第八节 优先股相关情况	44
第九节 债券相关情况	45
第十节 财务报告	46

备查文件目录

- 1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- 2、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 3、经公司法定代表人签名并加盖公司公章的 2024 年半年度报告文本；
- 4、其他有关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室

释 义

释义项	指	释义内容
德艺文创、公司、本公司	指	德艺文化创意集团股份有限公司
德弘智汇	指	福建德弘智汇信息科技有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
巨潮网	指	巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《德艺文化创意集团股份有限公司公司章程》
股东大会、董事会、监事会	指	德艺文化创意集团股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期、报告期内	指	2024 年 1-6 月
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
信保	指	中国出口信用保险公司
一带一路	指	丝绸之路经济带和 21 世纪海上丝绸之路
AI	指	Artificial Intelligence 的缩写，指人工智能
IP	指	Intellectual Property 的缩写，指知识产权

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	德艺文创	股票代码	300640
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	德艺文化创意集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	德艺文创		
公司的外文名称（如有）	Profit Cultural and Creative Group Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Profit C&C		
公司的法定代表人	吴体芳		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	吴艳菱	齐琳
联系地址	福建省闽侯县上街镇创业路 1 号	福建省闽侯县上街镇创业路 1 号
电话	0591-87762758	0591-87762758
传真	0591-87828800	0591-87828800
电子信箱	board@fz-profit.com	board@fz-profit.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	统一社会信用代码号码
报告期初注册	2022 年 08 月 29 日	福建省福州市晋安区鼓山镇福兴大道 22 号 512 室	913501001543955516
报告期末注册	2024 年 01 月 25 日	福建省福州市晋安区鼓山镇福兴大道 22 号 512 室	913501001543955516
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 01 月 29 日		
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	公司根据经营发展的需要，对经营范围进行了变更。具体内容详见公司刊登于中国证监会指定信息披露网站巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）的《关于公司及孙公司完成工商变更登记的公告》（公告编号：2024-007）。		

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	413,643,765.71	357,841,070.63	15.59%
归属于上市公司股东的净利润（元）	2,082,900.28	6,645,212.03	-68.66%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	9,747,914.55	14,096,696.76	-30.85%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-22,325,132.08	17,672,023.07	-226.33%
基本每股收益（元/股）	0.0067	0.0213	-68.54%
稀释每股收益（元/股）	0.0067	0.0213	-68.54%
加权平均净资产收益率	0.25%	0.80%	-0.55%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	970,642,816.33	914,883,169.37	6.09%
归属于上市公司股东的净资产（元）	797,444,836.63	817,131,476.24	-2.41%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,340.60	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,888,957.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-11,601,098.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	687,409.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,753.36	
减：所得税影响额	-1,323,622.60	
合计	-7,665,014.27	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 主营业务概况

德艺文创是一家致力于为海内外客户提供研发设计、外包生产及全球化销售一站式服务的文创家居用品整体供应商。公司坚持实施自主创新发展战略，逐步发展成为拥有完整销售业态的集团性公司。公司始终秉承着“创新引领、传承文化、品质家居、缔造生活”为经营理念，坚持“文化资源创意化、创意设计产品化、产品销售产业化”的业务理念，以满足海内外消费者日常居家生活的个性化、多样化需求为研发设计驱动力，为客户和终端消费者提供高附加值的创意家居产品。

公司主营产品为文创家居用品。公司突出“文化、创意、时尚”的产品特性，在家居用品研发设计中，立足海内外文化，推动中国文化元素与当季潮流趋势的融合，以陶瓷、树脂、竹木等中国特色原材料为载体，并融入诸多文化元素，在产品能够满足居民日常居家生活需求的实用性功能基础上，借助专业研发设计团队的知识智慧及情感，赋予其独特的设计、时尚的外观、新颖的材质，打造出兼具“时尚、创意、设计”于一体的创意家居用品。目前，公司已经形成了创意装饰品、休闲日用品、时尚小家具等三大产品系列近万个品种，产品远销全球五大洲 100 多个国家，为国内主要的文化创意家居用品出口商之一。自设立以来，公司主营业务和主要产品均未发生变化。

(二) 公司主要产品

公司主营产品为创意家居生活用品，产品品类齐全，系列丰富。按照产品功能类别划分，大致可以分为创意装饰品、休闲日用品及时尚小家具三大类。

1、创意装饰品

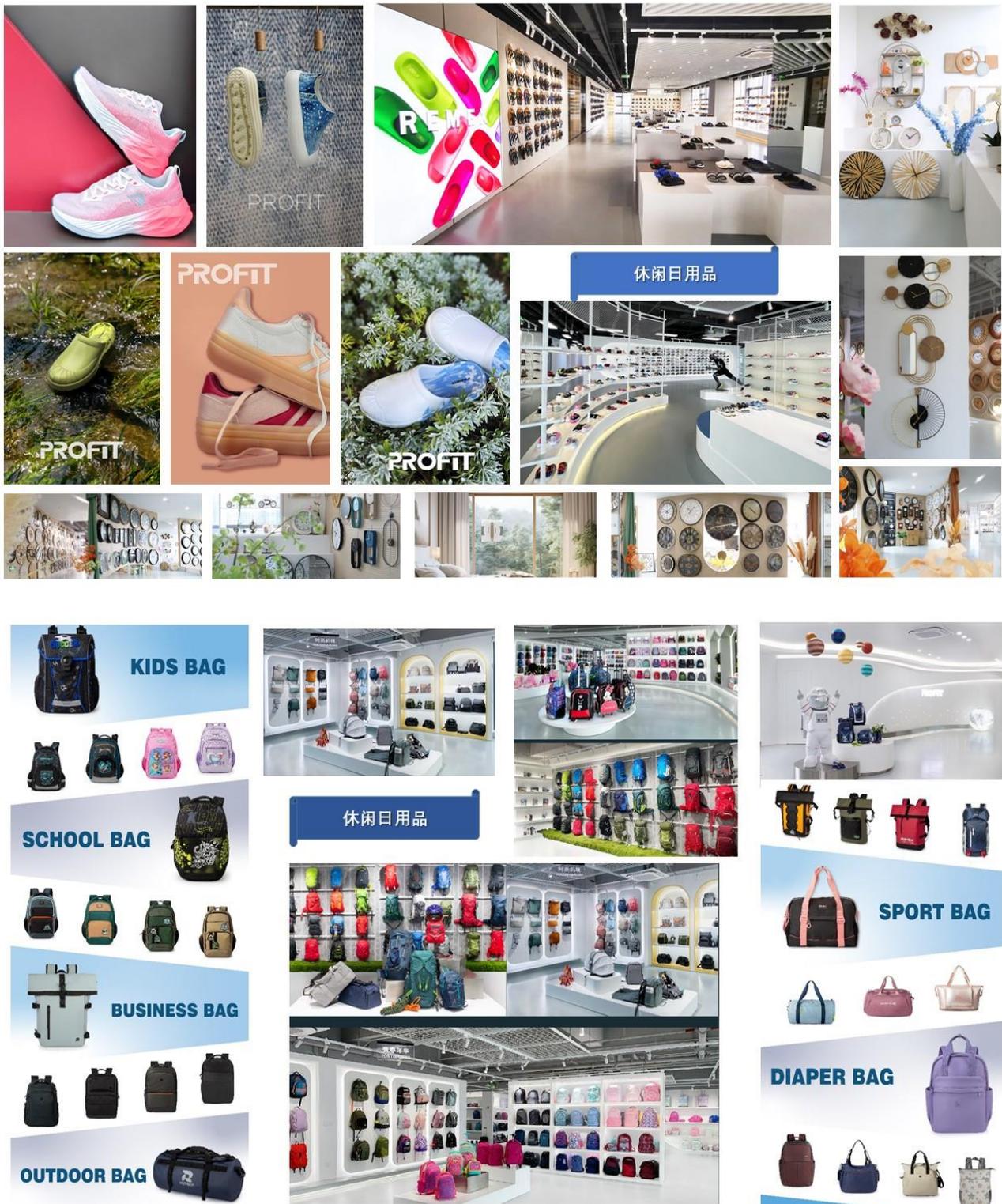
对于创意装饰品，公司在研发设计理念上突显创意特性，通过文化创意和设计服务将中华传统文化或外国经典元素融入陶瓷、树脂、竹木、铁件等载体之中，并运用现代的工艺技术制造而成。公司的创意装饰品，按照用途可以划分为节庆装饰品、家居装饰品、日用装饰品及花园装饰品等；按照材质可以划分为陶瓷装饰品、树脂装饰品、纺织装饰品等。公司部分创意装饰产品如下图所示：



(图 1：公司设计的创意装饰品产品图片)

2、休闲日用品

对于休闲日用品，公司在研发设计理念上突显休闲特性，以提升产品的美观度和舒适感、改善产品的休闲文化体验为重点，倡导休闲的生活方式，赋予家居日用品以时尚元素和文化内涵。公司的休闲日用品主要包括休闲鞋和休闲包两大类，其中：鞋类产品包括沙滩拖鞋、凉鞋及休闲鞋等；包类产品包括动漫背包、商务休闲包、户外休闲包等。公司部分休闲日用品如下图所示：



(图 2：公司设计的休闲日用品产品图片)

3、时尚小家具

对于时尚小家具，公司在研发设计理念上突显时尚特性，除具备家具产品本身的实用功能外，在外观设计上还融合了设计师的创新和灵感，融入时尚、品质、文化及个性化元素，满足消费者对生活环境和生活品质的高层次要求。公司的时尚小家具包括装饰小家具、客厅小家具、浴室小家具、收纳小家具等系列。公司部分时尚小家具产品如下图所示：



（图 3：公司设计的时尚小家具产品图片）

（三）经营模式

作为一家致力于为海内外客户提供文化创意家居用品一站式采购服务的公司，公司建立了集“研发设计—委托外包—渠道销售”三大环节于一体的稳定业务经营模式。公司突出“文化、创意、时尚”的产品特性，建立了独立、完整的研发、设计、采购及销售体系。其环节主要如下：

1、研发设计环节

公司始终坚持以研发创新为核心驱动力，通过充分整合全球文化资源、现代文创工艺与最新设计理念，以陶瓷、树脂、铁艺等材料为载体，借助专业的研发设计团队将文化资源转变为文化创意家居用品。截至目前，公司获得各项有效知识产权一百余项，在创意设计、产品开发等方面处于行业领先水平。

2、委托外包环节

公司所处的福建省，是陶瓷、树脂、竹木制品以及服装鞋帽等日用品的重要生产基地，原料供应充足，生产厂商众多，产业链条完整，并已经形成了产业集群。在此基础上，公司凭借卓越的研发设计能力，采用 OEM 采购模式，由公司研发中心提供设计图纸，OEM 厂商按照设计图生产产品，最终以公司的自主品牌或指定品牌销售。为了与文创家居产品个性化、小批量、多品种的特点相匹配，公司通常采取小规模、多批次的采购方式。同时，公司外销产品遵循“以销定产”原则，根据客户订单的品种和数量组织相应采购，实行产品零库存管理，最大程度地降低公司经营风险。

3、渠道销售环节

公司产品销售包括国外市场销售（外销）与国内市场销售（内销）；报告期内，公司外销收入占比仍超过 90%。

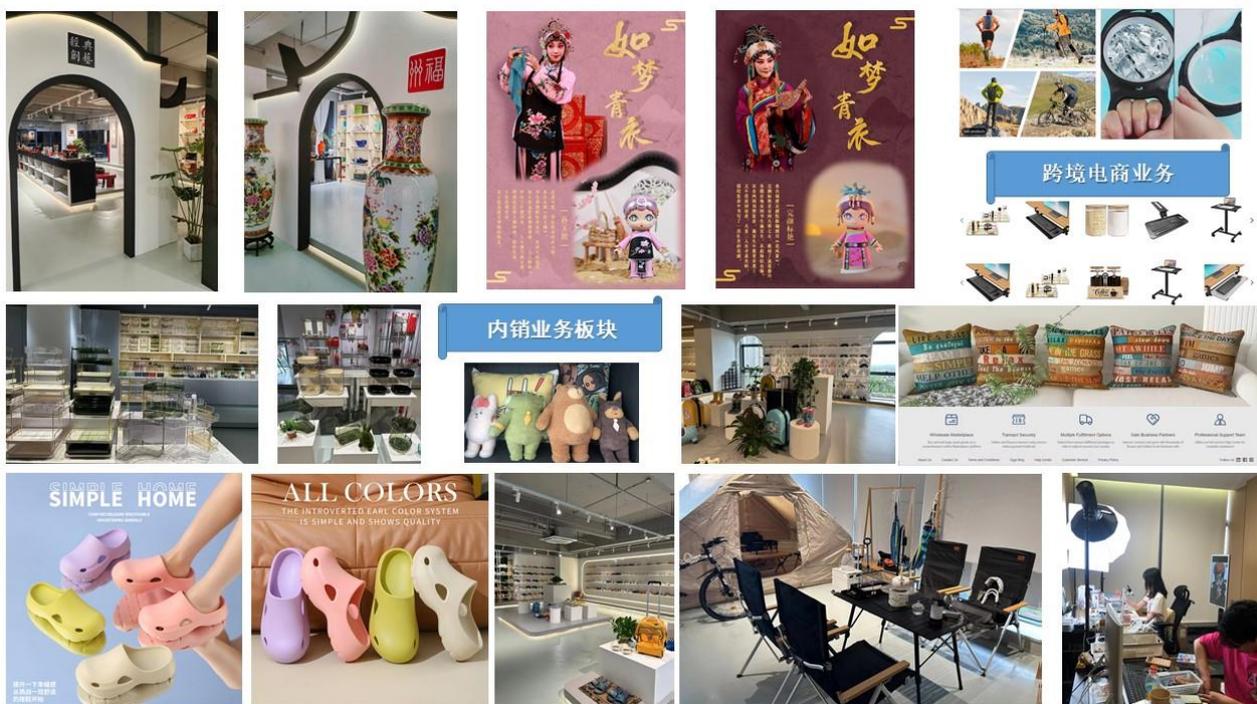
（1）外销模式

作为国家文化出口重点企业，公司经过多年的积累和沉淀，建立了完备的海外营销渠道。目前，公司已经拥有了覆盖全球五大洲的客户。公司与大型经销商及商超经过长时间的合作，建立了良好和稳定的供销关系。业务部门秉承“传承文化、创新引领、点缀生活、品味人生”的理念，以对文化流行时尚的深刻理解为基础，通过多种渠道开拓下游客户，为客户提供个性化定制产品。

近年来，为拓宽出海渠道，公司加大跨境电商发展力度。跨境电商业务依托公司传统业务形成的研发设计、供应链管理、销售渠道以及质控品检优势，在成本效率方面凸显公司竞争优势，为促进公司业务稳定和便利化注入了新动力。

（2）内销模式

公司密切关注国内市场，本着“稳妥布局、稳健经营、稳步发展”的原则，着重通过各类电子商务平台、线下展厅以及参与线下展会拓展合作相结合的方式促进内销业务的发展。公司部分产品通过第三方互联网平台和自建线上销售网站并搭建微信小程序等方式进行线上销售、宣传和展示。



（图 4：内销板块及跨境电商板块）

报告期内，公司经营模式未发生重大变化。今后，公司将延续和发展现有产品线及业务模式，在巩固海外市场的基础上，持续提升研发能力、重点拓展电商渠道，尤其是跨境电商业务，加强 IP 运营并加大国内市场开发力度，加强与上下游优质企业合作。

未来，公司计划在现有文化创意产品业务的基础上，提升数字化技术在数据采集、选品、客户沟通、产品展示、售后服务等环节的运用，打造数字化样品库，搭建数字化展厅，打破时间、空间的界限，提高与客户的远程沟通效率，及时响应客户需求；并探讨利用人工智能技术辅助产品研发设计，在产品造型创意以及图形图像处理方面为设计师提供参考，通过借助相关技术实现虚拟验证，优化产品设计，根据大数据和趋势分析，预测未来的设计流行趋势和客户的喜好，为设计师提供更具前瞻性的设计方向等，进一步巩固海外营销网络体系，助力公司业务发展，更好的提升公司形象以及品牌知名度。

（四）所属行业发展情况

中国文化创意及相关产业稳步增长，具备长期发展空间。出于中国实现产业结构优化和文化软实力增强的长期需求，中国文创产业持续拥有广阔的发展空间。在产业转型升级、经济结构调整的大环境下，国家频繁出台支持文创产业和专业化设计服务细分行业发展的政策，以鼓励和促进文创产业与科技行业及上下游产业融合发展、为经济转型和社会发展注入文化活力。这些产业扶持政策，为公司长期、稳定、健康发展创造了良好的政策环境。

公司成立二十余年来，始终秉承“创新引领、传承文化、品质家居、缔造生活”的经营理念，坚持实施自主创新发展战略，逐步发展成为拥有完整销售业态的集团性公司。在国家大力推进“一带一路”战略的背景下，公司积极开拓与一带一路沿线国家的经贸合作，通过多年业务拓展，公司产品远销全球五大洲 100 多个国家，已发展成为国内主要的文化创意家居用品出口商之一，且被商务部、中宣部、财政部、文化部、广电总局等多部委共同认定为“国家文化出口重点企业”。

公司始终高度重视研发创新能力的培育，坚持以研发创新为核心驱动力，通过充分整合全球文化资源、现代文创工艺与最新设计理念，借助专业研发设计团队将文化资源转变为文化创意家居用品，公司 2010 年成立了“德艺研发创意中心”，2017 年升级新建设了“德艺文创工业设计中心”，并先后获得“福州市工业设计中心”、“福建省工业设计中心”。

心”、国家工信部授予的“国家级工业设计中心”、中国轻工工艺品进出口商会副会长单位，中国轻工工艺品进出口商会陶瓷分会荣誉理事长单位；2023 年 12 月公司再次顺利通过了“高新技术企业”的重新认定，于 2024 年收到了福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》；2024 年 3 月，公司荣幸入选国家文化和旅游部发布的新一批“国家文化产业示范基地”名单。

公司凭借原创设计、可靠的产品质量、丰富的产品系列、良好的企业形象，为公司扩大营业规模、拓展业务领域、扩展产品系列提供了有力的保障。近年来，公司及旗下品牌获得了权威部门颁发的众多奖项，主要奖励和荣誉如下：

序号	奖励或荣誉名称	颁发机构或主办单位
1	国家级工业设计中心	中华人民共和国工业和信息化部
2	国家文化出口重点企业	商务部、中宣部、财政部、文旅部、国家广电总局
3	国家知识产权优势企业	国家知识产权局
4	高新技术企业	福建省科学技术厅、福建省财政厅、国税福建省税务局
5	国家文化产业示范基地	国家文化和旅游部
6	福建省“专精特新”中小企业	福建省工业和信息化厅
7	福建省科技小巨人领军企业	福建省科学技术厅、福建省发改委、福建省经信委、福建省财政厅
8	福建省文化企业十强	福建省文化改革发展工作领导小组
9	福建省文化产业示范基地	福建省文化和旅游厅
10	福建省培育与发展的国际知名品牌	福建省商务厅
11	福州市文化企业十强	福州市文化改革发展工作领导小组
12	广交会绿色展位奖	中国进出口商品交易会（广交会）组委会
13	华交会产品创新奖	华东进出口商品交易会组委会

（五）主要业绩驱动因素

1、政策驱动因素

为促进文化创意产业高质量发展，国家陆续出台支持文化产业和专业化设计服务细分行业发展的政策，以鼓励和促进文化产业及上下游产业融合发展、为经济转型和社会发展注入文化活力。同时，国家始终将科技创新摆在发展的重要位置，出台一系列政策支持企业在产品研发设计、营销等环节与人工智能、云计算、数字孪生等数字科技进行融合，促进企业的高效发展。

2024 年 3 月第十四届全国人民代表大会第二次会议通过的《政府工作报告》指出，推动外贸质升量稳；加强进出口信贷和出口信保支持，优化跨境结算、汇率风险管理等服务，支持企业开拓多元化市场；促进跨境电商等新业态健康发展，优化海外仓布局，支持加工贸易提档升级；加快内外贸一体化发展；办好进博会、广交会、服贸会、数贸会、消博会等重大展会；推动高质量共建“一带一路”走深走实；深入推进数字经济创新发展；积极推进数字产业化、产业数字化，促进数字技术和实体经济深度融合。

2. 市场驱动因素

创意家居用品是既具备普通家居用品的实用属性、又融入了设计者赋予的文化创意属性的家居用品。伴随着我国城市化进程的加快，以及居民生活节奏提速和新一代主力消费者群体追求时尚化、个性化的心理影响，“轻装修、重装饰”的理念有望发展为新的居家生活潮流，对创意家居用品的需求也有望进一步增长。作为以中国五千年的传统文化为创意

来源的企业，公司深扎于中华文化的丰厚土壤，并以此为创意设计的来源，重点开发呈现具有文化特色的家居产品。东西方设计思潮的碰撞和交流极大地丰富了创意和设计内涵，拓展了物质和非物质文化遗产传承和发扬途径，促进了文化资源的应用和发展，为创意家居用品产业的发展不断提供创意源泉。

3、公司自身的竞争优势驱动因素

公司凭借专业的研发设计团队和卓越的研发设计能力，通过充分整合全球文化资源、现代文创工艺与最新设计理念，高效的供应链管理体系，深耕多年的全球经销渠道，以陶瓷、树脂、竹木等材料为载体，生产出符合市场需求的文化创意家居用品。

（六）2024 年半年度经营业绩情况

2024 年上半年，公司实现营业收入 41,364.38 万元，较上年同期增长 15.59%；实现归属于母公司所有者的净利润为 208.29 万元，较上年同期下降 68.66%。业绩变动原因主要如下：

1、随着海外客户库存逐步消耗，2024 年上半年行业呈现回暖迹象。为抓住机遇、开拓市场、提高公司销售量，本期公司在稳定现有客户合作关系的基础上，灵活调整市场策略及产品结构，增加高性价比产品销售。本期整体销售量较上年同期有所提升，主营业务收入及毛利润均较上年同期有所增长。

2、面对严峻复杂的国际经贸形势，为进一步开拓海外市场，公司积极参加国内外各大展会，引进行业销售人才，本期展会费、差旅费、宣传费等增加，销售费用较上年同期有所增长；此外，公司开展的外汇套期保值业务（远期结售汇）多数于本期陆续交割，远期结售汇合约执行形成损失进而影响本期损益。

二、核心竞争力分析

1、文化出口领先优势

公司 90%以上的产品用于出口，出口范围覆盖全球五大洲 100 多个国家，是国内创意家居整体供应商中具有较强竞争力的企业之一，已具备相当的研发设计、文化资源整合、供应链管理、营销渠道和客户资源拓展能力。在欧盟和美国持续提高创意家居用品进口门槛的情况下，我国创意家居用品行业生产和销售逐步向设计能力强、生产规模大、产品质量好的企业集中。

公司努力践行文化创意企业“走出去”发展方式，把文化创意设计理念贯穿于企业价值创造的全过程，立足于中华五千年璀璨传统文化，将中国历史遗迹、建筑园林、文物珍宝、名山大川、民俗风情、宗教等文化元素，融合当季流行潮流趋势，将设计与创意应用于以陶瓷、树脂、鞋子、箱包、竹木为主的多种载体，推进文化创意产业与传统产业的深度融合发展，并随着商品的流通，将中国传统文化传播至全世界。公司多次被认定为国家文化出口重点企业，在文化创意产品出口领域具有竞争优势。

2、文化创意研发优势

公司通过依托丰厚文化资源，丰富创意和设计内涵，拓展物质和非物质文化遗产传承和发扬途径，促进文化资源的应用和发展。公司通过加强研发设计，促进创意和设计产品服务的生产、交易和成果转化，创造具有中国特色的创意文化家居产品，实现文化价值与实用价值的有机统一。公司对创意设计的高度重视、对流行趋势的准确把握、对市场潮流的敏锐分析，保证研发设计团队每年都能推陈出新，开发出多个深受消费者喜爱的家居产品系列，树立了良好的品牌形象。目前，公司家居产品系列丰富，品种齐全，包括创意装饰品、休闲日用品、时尚小家具等各个系列，已经成为国内主要的创意家居用品提供商之一。

公司始终坚持以研发创新为核心驱动力，在 2010 年就成立了“德艺研发创意中心”，并于 2017 年的 A 股上市元年，升级新建设了与业务发展相适应的高效研发创新平台——“德艺文创工业设计中心”。公司具有较强的创意、研发、设计能力，研发设计能力在行业中处于领先水平，并先后获得“福州市工业设计中心”、“福建省工业设计中心”和国家工信部授予的“国家级工业设计中心”称号。创意装饰品、休闲日用品、时尚小家具等每一个类别的文化产品均设置单独的创意设计团队，确保研发质量；设计研发人员经验丰富，业务流程规范合理，设计研发贴近市场流行趋势。在此基础上，依托公司拥有自主知识产权的设计管理系统、材料管理系统、样品管理系统、核价管理系统、绩效管理系统及生产商管理系统，将设计研发创意最终转化为时尚、休闲的家居产品。

公司坚持产、学、研相结合的文化产品创新模式，与闽江学院、福建商学院商业美术系等院校建立了战略合作关系，在人才培养、研发设计、人员培训等方面开展全面合作，并聘请多名知名高校的教授作为专家顾问。截至目前，公司获得各项有效知识产权一百余项，另有商标 139 项，软件著作权 24 项。2023 年，公司顺利通过复核，保留“福建省文化产业示范基地”命名，并于 2024 年 3 月，荣幸入选国家文化和旅游部发布的新一批“国家文化产业示范基地”名单。

3、业务模式创新优势

公司采用“哑铃型”的业务模式，专注于业务链上游的设计研发环节和业务链下游的品牌运营、销售服务环节，而处于业务链中游的生产和物流环节则采用外包的生产方式。公司的业务模式表现为典型的“U 型微笑曲线”。

“哑铃式”业务模式属于行业内较为先进的业务模式，除了要具备优良的研发设计能力和广泛的客户渠道资源，还需要有强大的供应链管理能力和作为支撑。这种业务模式，能够最大程度地提高资产运行效率、降低经营风险、提升综合竞争实力。

4、全球性销售优势

公司覆盖全球五大洲的海外销售渠道是公司销售网络的重要组成部分，确保公司产品能快速推向全球市场，获得行业竞争中的渠道先机。目前，与公司保持长期合作关系的全球性经销商和连锁商过百家，覆盖全球五大洲 100 多个国家。经过多年的业务积累与团队培养，公司已经拥有一支销售经验丰富、具备较强市场拓展能力、具有较高市场敏锐度的营销队伍，为公司发展战略的推进奠定了坚实的基础。

报告期内，公司在巩固与美国、德国、墨西哥等欧美国家主要客户合作关系的同时，加大国内市场开拓探索力度，加强对跨境电商及新媒体等营销模式及渠道的开拓探索力度，通过第三方互联网平台（包括抖音、亚马逊、阿里巴巴、大健云仓、Wayfair 等）和自建线上销售网站并搭建微信小程序等方式进行线上销售、宣传和展示，使公司产品承载着中国文化进一步走向国内外消费者的日常生活。

公司销售团队具有较强的服务意识，主动为客户提供顾问式咨询服务，在推广文化产品的同时很好地挖掘客户的衍生需求，及时响应客户的需求变化和反馈意见。公司聚集了一大批知名的国外经销商和商超客户，并建立长期稳定的业务关系。

与欧美大型经销商和零售商开展业务，一般都需要接受客户指定的第三方专业检测机构对供应商进行专项检验认证，以判断其是否符合行业标准或客户自身合格供应商的标准。检验认证过程较为复杂，检测项目较多，包括产品质量、社会责任、员工薪酬与权利、健康及安全、环境保护、反恐等多个领域。为此，公司全方位提升自身实力，积极配合这些客户做好上游供应商的认证工作，目前，公司已获得 FSC 森林认证、ISO 质量管理体系认证等各类认证，很好地满足了全球知名客户的认证要求，进一步巩固了双方的合作关系。

5、历史文化区位优势

福建省是传统轻工手工业产业的聚集地和传承地，拥有良好的产业集群、人才积聚和历史传承手工业积淀，其中：德化陶瓷驰名海内外，为公司陶瓷类文化创意产品提供了优质的生产商和供应商；福州是全国沙滩拖鞋出口生产基地，泉州是箱包出口基地，福州闽侯和泉州安溪是小家具出口基地，为公司文化创意家居用品提供了优质的生产商和供应商。这些都为公司专注于创意、研发、设计文化产品奠定了坚实的产业基础。

公司作为以文化出口为主的创意型企业，可以有效凭借福建自贸区、福州新区、平潭综合实验区以及 21 世纪海上丝绸之路核心区的区位优势，借助政策扶持的春风，进一步加强海外销售渠道建设，积极拓展海外市场，实现企业快速发展。

6、人才及激励制度优势

经过多年的发展和积累，公司建立了一支经验丰富的人才队伍，激励机制健全，人才优势明显，主要体现在：

骨干员工普遍持股，公司核心员工、中层以上管理人员基本都是公司股东，与公司整体利益保持一致，骨干人员稳定性高。团队专业素质较高，研发团队熟悉文化创意产品终端消费者的需求偏好和流行趋势，创新精干；管理团队具有丰富的管理实践经验，高效务实；营销团队拥有良好的产品知识储备、营销经验及客户积累，团结拼搏；质控团队具有对产品标准全面系统的认识能力及对生产商、产品外包生产全过程的管理能力，认真负责。同时，公司建立了良好的培训模式和培训体系，有效提高了员工队伍的整体素质和企业经营管理水平。

人才梯队建设合理，公司建立并完善任职资格及能力素质模型，依据员工能力评估结果，针对不同岗位需求差异，任职者的能力差异，实施多层次、多形式的培训。学习型组织氛围和环境的营造，是夯实公司人才梯队建设的基础，有

利于实现公司与员工共同发展的良性循环。公司建立了完善的人才培养制度，定期从高校招募优秀实习生、毕业生到公司就职，通过公司定向培养，结合员工特长，实现了公司人才梯队建设，并为员工个人职业发展提供了良好的环境。

完善的人力资源管理和激励制度，使得公司骨干人员保持稳定，业务人员持续得到补充，为公司未来发展打下了坚实的基础。

7、高效的供应链管理优势

创意家居用品特别是节日礼品和饰品具有款式多、批量小、上市周期短的特点，对供应链管理的要求非常高。公司以信息系统为依托，将设计、计划、外包生产、销售、物流等部门有效组织为一体，实施协同运作，已经形成了一套行之有效的供应链管理体系。设计部门通过参加展会等方式把握国际流行趋势，设计出创意家居用品；业务部门通过对以往销售情况的总结，对未来的销售进行预测，制定经营计划，有效提高了运营效率；采购部门依托福建产业资源和区位优势，不断开发和优化供应商体系；质控部门通过加强对外包生产商的管控，保证产品品质；储运部门通过对专业货运公司的科学组织，根据货品需求的紧急程度和配送的距离，制定合理配送计划，确保按时交货。

公司高效的供应链管理体系，推动产业链上下游资源的有效整合，实现设计、外包生产、物流和销售环节的高效运作，进而提升整个供应链的快速反应能力，最大程度地满足了客户需求，同时有效降低了运营成本。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	413,643,765.71	357,841,070.63	15.59%	
营业成本	345,810,301.65	290,564,353.97	19.01%	
销售费用	30,629,733.09	23,045,579.75	32.91%	主要系本期展会费、差旅费、宣传费、人工薪酬增加所致
管理费用	17,547,340.36	18,328,604.51	-4.26%	
财务费用	-3,681,626.99	-4,643,319.57	20.71%	
所得税费用	1,049,451.29	1,741,197.50	-39.73%	主要系本期计提所得税减少
研发投入	12,170,108.49	13,217,129.59	-7.92%	
经营活动产生的现金流量净额	-22,325,132.08	17,672,023.07	-226.33%	主要系本期支付货款较多所致
投资活动产生的现金流量净额	-108,330,499.61	-146,763,198.63	26.19%	主要系本期购买低风险理财产品较上期减少。
筹资活动产生的现金流量净额	36,787,211.81	-154,333,809.00	123.84%	主要系本期偿还短期借款及分红较上期减少所致
现金及现金等价物净增加额	-90,978,130.78	-282,817,212.41	67.83%	主要系本期汇率变动所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
创意装饰品	131,727,310.96	106,696,945.80	19.00%	7.64%	8.08%	-0.33%
休闲日用品	175,963,134.36	144,759,944.12	17.73%	18.58%	19.73%	-0.79%
时尚小家具	103,352,903.19	90,575,048.11	12.36%	19.58%	27.91%	-5.71%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-15,580,475.44	-506.10%	主要系本期远期结售汇合约执行形成的损失所致。	不具有可持续性
公允价值变动损益	3,979,377.36	129.26%	主要系本期远期结售汇业务形成的公允价值变动损益所致。	不具有可持续性
营业外收入	934,680.81	30.36%	主要系无需支付款项。	不具有可持续性
营业外支出	244,930.36	7.96%	主要系捐赠及无法收回款项所致。	不具有可持续性
信用减值损失	1,519,099.16	49.34%	主要系期末其他应收款减少，计提信用减值准备转回所致。	不具有可持续性
其他收益	1,922,710.76	62.46%	主要系收到政府补助。	不具有可持续性

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		

货币资金	64,675,220.47	6.66%	156,927,351.25	17.15%	-10.49%	主要系本期使用募集资金购买低风险理财产品及投入在建工程所致。
应收账款	160,969,785.57	16.58%	111,802,558.30	12.22%	4.36%	主要系本期末未到期应收款增加所致。
存货	6,767,753.47	0.70%	5,372,335.87	0.59%	0.11%	
投资性房地产	5,089,101.47	0.52%	5,224,414.07	0.57%	-0.05%	
固定资产	283,848,082.42	29.24%	289,398,626.01	31.63%	-2.39%	
在建工程	136,040,868.96	14.02%	101,453,678.74	11.09%	2.93%	主要系本期在建工程投入增加所致。
短期借款	59,000,000.00	6.08%			6.08%	主要系本期短期借款增加所致。
合同负债	13,874,934.97	1.43%	12,467,257.24	1.36%	0.07%	
交易性金融资产	45,000,000.00	4.64%			4.64%	主要系本期购买低风险理财产品所致。
其他流动资产	7,109,976.73	0.73%	3,209,803.57	0.35%	0.38%	主要系本期预缴税款增加所致。
其他非流动资产	16,042,753.19	1.65%	3,633,249.25	0.40%	1.25%	主要系本期预付工程款增加所致。
交易性金融负债	1,325,132.96	0.14%	5,304,510.32	0.58%	-0.44%	主要系本期远期结售汇合约部分执行，部分未执行合约确认公允价值变动损益后重分类为交易性金融负债。
应付账款	83,529,805.82	8.61%	63,503,318.02	6.94%	1.67%	主要系本期末应付未到期采购货款增加所致。
预收账款			285,035.48	0.03%	-0.03%	主要系本期无预收租金。
应交税费	692,951.75	0.07%	2,326,650.97	0.25%	-0.18%	主要系本期计提所得税减少。
其他流动负债		0.00%	110,144.27	0.01%	-0.01%	主要系本期销项税额结转。

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数

金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）					115,000,000.00	70,000,000.00		45,000,000.00
2. 衍生金融资产	-5,304,510.32	3,979,377.36						-1,325,132.96
上述合计	-5,304,510.32	3,979,377.36			115,000,000.00	70,000,000.00		43,674,867.04
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

1、本报告期，公司使用部分暂时闲置募集资金进行现金管理；截至本报告期末，未到期理财产品 4,500 万元，本期产生投资收益 69.32 万元。

2、本报告期，公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的当期公允价值变动损益金额为 397.94 万元，期末未交割的衍生金融资产价值-132.51 万元，公司将其重分类至交易性金额负债。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,468,000.00	1,468,000.00	保证金	远期结售汇保证金	2,742,000.00	2,742,000.00	保证金	远期结售汇保证金
固定资产	19,758,628.94	11,624,659.97	抵押	详见注 1	19,758,628.94	11,937,504.93	抵押	详见注 1
无形资产	1,813,668.71	823,544.80	抵押	详见注 1	1,813,668.71	841,681.49	抵押	详见注 1
投资性房地产	8,819,232.48	5,089,101.47	抵押	详见注 1	8,819,232.48	5,224,414.07	抵押	详见注 1
合计	31,859,530.13	19,005,306.24	--	--	33,133,530.13	20,745,600.49	--	--

注 1：2023 年 2 月 3 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：2022 年信字第 G03-3206 号），授信期限为 2022 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 12 日，公司以仓山区螺洲镇刀石山路 50 号螺洲工业园厂房及全部土地提供 9,900 万元担保，签订《最高额抵押合同》（合同编号：2022 年最高抵字第 G03-3206 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：2022 年最高保字第 G03-3026 号）。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
金融衍生工具	0.00	0.00	0.00	115,000,000.00	70,000,000.00	693,246.76	0.00	45,000,000.00	闲置募集资金
金融衍生工具	-5,304,510.32	3,979,377.36				-16,273,722.20		-1,325,132.96	自有资金
合计	-5,304,510.32	3,979,377.36	0.00	115,000,000.00	70,000,000.00	-15,580,475.44	0.00	43,674,867.04	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	45,588.09
报告期投入募集资金总额	3,747.46
已累计投入募集资金总额	23,603.94
报告期内变更用途的募集资金总额	0

累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
<p>1、公司 2020 年向特定对象发行股票募集资金总体情况</p> <p>德艺文创经中国证监会出具《关于同意德艺文化创意集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2020〕2586 号），同意公司向特定对象发行股票的注册申请。公司向 18 名特定对象发行人民币普通股（A 股）66,076,254 股，每股面值为人民币 1.00 元，募集资金总额为人民币 342,274,995.72 元，扣除与发行有关的费用（含税）人民币 12,717,153.88 元，公司实际募集资金净额为人民币 329,557,841.84 元，公司总股本由 220,774,000 股变更为 286,850,254 股。上述募集资金已于 2021 年 3 月 16 日划至公司指定账户。华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对本次募集资金到位进行了审验，并于 2021 年 3 月 16 日出具了华兴验字[2021] 21004310026 号《验资报告》。上述募集资金已经全部存放于募集资金专户。公司及全资子公司德弘智汇已与保荐机构、募集资金专户开户银行签订了《募集资金三方监管协议》。公司严格按照相关法律法规的规定存放、使用和管理募集资金，并履行了相应的义务，未发生违法违规情形。</p> <p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司 2020 年向特定对象发行股票募集资金使用情况及余额：募集资金净额 32,955.78 万元，截至 2024 年 6 月 30 日募投项目支出金额 16,456.05 万元，利息收入扣除手续费净额及理财产品投资收益共计 1,002.56 万元，公司募集资金尚未使用余额 17,502.29 万元（含截至 2024 年 6 月 30 日使用募集资金暂时补充流动资金金额 15,000 万元）。</p> <p>2、公司 2022 年以简易程序向特定对象发行股票募集资金总体情况</p> <p>德艺文创经中国证券监督管理委员会《关于同意德艺文化创意集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕1377 号），同意公司以简易程序向特定对象发行股票的注册申请。公司向 10 名特定对象发行人民币普通股（A 股）27,087,373 股，每股面值为人民币 1.00 元，募集资金总额为人民币 134,082,496.35 元，扣除与发行有关的费用（含税）人民币 7,759,437.04 元，公司实际募集资金净额为人民币 126,323,059.31 元，公司总股本由 285,365,054 股变更为 312,452,427 股。上述募集资金已于 2022 年 7 月 11 日划至公司指定账户。华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对本次募集资金到位进行了审验，并于 2022 年 7 月 12 日出具了华兴验字〔2022〕22008630013 号《验资报告》。上述募集资金已经全部存放于募集资金专户。公司已与保荐机构、募集资金专户开户银行签订了《募集资金三方监管协议》。公司严格按照相关法律法规的规定存放、使用和管理募集资金，并履行了相应的义务，未发生违法违规情形。</p> <p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司 2022 年以简易程序向特定对象发行股票募集资金使用情况及余额：募集资金净额 12,632.31 万元，截至 2024 年 6 月 30 日募投项目支出金额 7,147.88 万元，利息收入扣除手续费净额及理财产品投资收益共计 201.63 万元，公司募集资金尚未使用余额 5,686.06 万元（含截至 2024 年 6 月 30 日使用闲置募集资金进行现金管理尚未到期产品金额 4,500 万元）。</p>	

（2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金净额	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目												
IP 产品及运营中心	否	27,438.78	27,438.78	27,438.78	3,437.23	13,456.21	49.04%	2025 年 12 月	0	0	不适用	否

大数据营销管理平台建设	否	2,517	2,517	2,517	0	0	0.00%	2025年12月	0	0	不适用	否
补充流动资金	否	3,000	3,000	3,000	0	2,999.85	99.99%		0	0	不适用	否
数字化展示中心及智能零售终端建设项目	否	10,132.31	10,132.31	10,132.31	310.23	4,646.88	45.86%	2025年12月	0	0	不适用	是
补充流动资金	否	2,500	2,500	2,500	0	2,501	100.04%		0	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	45,588.09	45,588.09	45,588.09	3,747.46	23,603.94	--	--	0	0	--	--
超募资金投向												
无												
合计	--	45,588.09	45,588.09	45,588.09	3,747.46	23,603.94	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	<p>1、公司 2020 年向特定对象发行股票募集资金投资项目</p> <p>公司 2020 年向特定对象发行股票项目中募投项目“IP 产品及运营中心项目”及“大数据营销管理平台建设项目”原预计于 2024 年 3 月 31 日达到预定可使用状态，在实际执行过程中受到多方面因素影响，无法在计划时间内达到预定可使用状态，主要原因是：（1）公司于 2022 年 1 月才取得 IP 产品及运营中心项目相关建设工程规划许可证，2022 年 2 月取得 IP 产品及运营中心项目（桩基工程）相关的建筑工程施工许可证，项目实际开始实施时间有所推迟；（2）在施工过程中，受地质结构因素影响及基于施工安全考虑，项目采用的施工方法工艺较为繁琐且工期较长，影响项目实施进度；（3）2023 年受台风“杜苏芮”与台风“海葵”影响，需对项目现场额外进行排水及清淤施工，导致项目实施进度缓慢；（4）受宏观环境、全球公共卫生事件等客观因素影响，项目建设周期有所延长。</p> <p>公司经过审慎的研究论证，于 2024 年 2 月 26 日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，会议审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》，同意公司在募投项目实施主体、募集资金投资用途不发生变更的情况下，将“IP 产品及运营中心项目”及“大数据营销管理平台建设项目”达到预定可使用状态的时间调整至 2025 年 12 月 31 日。</p> <p>“IP 产品及运营中心”项目、“大数据营销管理平台建设”项目尚在建设中，未产生收益。“大数据营销管理平台建设”项目无法单独核算效益，主要原因系该项目旨在综合提升公司营销管理信息化程度，不直接产生经济效益。</p> <p>2、公司 2022 年以简易程序向特定对象发行股票募集资金投资项目</p> <p>“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”包含两部分内容，分别为“数字化展示中心建设”及“智能零售终端建设”。公司于 2024 年 7 月 12 日召开的第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，以及 2024 年 7 月 29 日召开的 2024 年第五次临时股东大会审议通过《关于变更部分募集资金用途并延期的议案》，同意将 2022 年以简易程序向特定对象发行股票募集资金投资项目“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“智能零售终端建设”部分的募集资金共计 3,975.56 万元的用途变更为永久补充流动资金，用于公司日常经营开支及业务发展；并将“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“数字化展示中心建设”部分达到预定可使用状态的时间调整至 2025 年 12 月 31 日。具体情况详见公司于 2024 年 7 月 13 日披露的《关于变更部分募集资金用途并延期的公告》（公告编号：2024-066）。</p> <p>“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“数字化展示中心建设”部分用于提升公司日常经营效率和公司整体形象，不直接产生效益。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	<p>公司于 2024 年重新对智能零售终端建设的投资合理性、必要性等多方面进行评估。鉴于募投项目“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“智能零售终端建设”部分实施的市场环境及产业发展状况变化、基于公司国内业务布局逐步完善、同时考虑公司未来业务发展的资金需求，公司于 2024 年 7 月 12 日召开的第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，以及 2024 年 7 月 29 日召开的 2024 年第五次临时股东大会审议通过《关于变更部分募集资金用途并延期的议案》，同意将 2022 年以简易程序向特定对象发行股票募集资金投资项目“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“智能零售终端建设”部分的募集资金共计 3,975.56 万元的用途变更为永久补充流动资金，用于公司日常经营开支及业务发展。</p>											
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用											
募集资金投资项目	不适用											

实施地点变更情况	
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	<p>适用</p> <p>公司于 2023 年 2 月 28 日召开的第四届董事会第三十次会议和第四届监事会第二十三次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在保证实施募集资金投资项目的资金需求和募集资金投资项目正常进行的前提下，使用不超过 15,000 万元闲置募集资金暂时补充流动资金，使用期限自公司董事会批准之日起不超过 12 个月，到期将归还至募集资金专户。具体情况可见巨潮资讯网《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》（公告编号：2023-018）。</p> <p>公司于 2024 年 2 月 26 日召开的第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议审议通过了《关于延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的议案》，同意在保证实施募集资金投资项目的资金需求和募集资金投资项目正常进行的前提下，延期归还闲置募集资金 15,000 万元，并继续用于暂时补充流动资金，延期归还期限自公司董事会批准之日起不超过 12 个月，到期将归还至募集资金专户。具体情况可见巨潮资讯网《关于延期归还闲置募集资金并继续用于暂时补充流动资金的公告》（公告编号：2024-013）。</p> <p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司已使用闲置募集资金 15,000 万元用于暂时补充流动资金。</p>
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	<p>公司于 2023 年 4 月 3 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于全资子公司使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司募投项目实施主体暨全资子公司德弘智汇在确保不影响募集资金投资项目建设和正常生产经营的前提下，使用不超过 15,000 万元人民币暂时闲置募集资金进行现金管理，购买期限不超过十二个月且安全性高、流动性好、低风险、稳健型的理财产品，使用期限为自股东大会审议通过之日起 12 个月，在上述额度及决议有效期内，可循环滚动使用。具体情况可见巨潮资讯网《关于全资子公司使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》（公告编号：2023-025）。</p> <p>公司于 2023 年 9 月 26 日召开了第四届董事会第三十七次会议和第四届监事会第三十次会议，会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设和正常生产经营的前提下，使用不超过 6,000 万元人民币的闲置募集资金进行现金管理，购买期限不超过十二个月且安全性高、流动性好的短期低风险型理财产品，使用期限为自第四届董事会第三十七次会议审议通过之日起 12 个月。在上述额度及决议有效期内，可循环滚动使用。具体情况可见巨潮资讯网《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》（公告编号：2023-083）。</p> <p>公司于 2024 年 4 月 8 日召开 2024 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于全资子公司使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司募投项目实施主体暨全资子公司德弘智汇在确保不影响募集资金投资项目建设和正常生产经营的前提下，使用不超过 15,000 万元人民币暂时闲置募集资金进行现金管理，购买期限不超过十二个月且安全性高、流动性好、保本型理财产品，使用期限为自股东大会审议通过之日起 12 个月，在上述额度及决议有效期内，可循环滚动使用。具体情况可见巨潮资讯网《关于全资子公司使用部分闲置募集资金进行现金管理的公告》（公告编号：2024-019）。</p> <p>截至 2024 年 6 月 30 日，公司及全资子公司使用闲置募集资金进行现金管理尚未到期产品金额合计 4,500 万元；公司其余尚未使用的募集资金均存放于募集资金专户。</p>
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	公司已披露的募集资金使用相关信息及时、真实、准确、完整，不存在募集资金使用未披露的情况。

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

公司于 2024 年 7 月 12 日召开的第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，以及 2024 年 7 月 29 日召开的 2024 年第五次临时股东大会审议通过《关于变更部分募集资金用途并延期的议案》，同意将 2022 年以简易程序向特定对象发行股票募集资金投资项目“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“智能零售终端建设”部分的募集资金共计 3,975.56 万元的用途变更为永久补充流动资金，用于公司日常经营开支及业务发展；并将“数字化展示中心及智能零售终端建设项目”中“数字化展示中心建设”部分达到预定可使用状态的时间调整至 2025 年 12 月 31 日。具体情况详见公司于 2024 年 7 月 13 日披露的《关于变更部分募集资金用途并延期的公告》（公告编号：2024-066）。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	募集资金	5,500	4,500	0	0
券商理财产品	募集资金	6,000	0	0	0
合计		11,500	4,500	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例

远期结售汇	0	34,705.23	397.94	0	0	32,783.28	2,138.04	2.68%
合计	0	34,705.23	397.94	0	0	32,783.28	2,138.04	2.68%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	无重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	报告期内，衍生品业务产生公允价值变动损益 397.94 万元，已交割的衍生品业务实现投资收益-1,627.37 万元。							
套期保值效果的说明	公司为应对汇率波动风险，减少汇兑损益，通过合理的人民币远期外汇交易，有效降低汇兑损失风险。							
衍生品投资资金来源	自有资金							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>一、交易风险分析</p> <p>公司（含下属子公司）开展外汇套期保值业务遵循合法审慎、套期保值的原则，不做投机性、套利性的交易操作，但同时该业务开展过程中也会存在一定风险：</p> <p>1、汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司判断发生偏离的情况下，公司开展外汇套期保值业务支出的成本可能超出预期，从而造成公司损失。</p> <p>2、客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成延期交割导致公司损失。</p> <p>3、回款预测风险：公司根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整订单，造成公司回款预测不准，导致延期交割风险。</p> <p>4、内部控制风险：外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。</p> <p>二、风控措施</p> <p>1、公司加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整经营策略，最大限度地避免汇兑损失。</p> <p>2、公司严格执行《远期外汇交易业务管理制度》，落实对外汇套期保值业务的操作原则、内部操作流程和风险处理程序，做好信息隔离、内部风险报告。</p> <p>3、公司高度重视应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。</p> <p>4、公司开展外汇套期保值业务须加强对公司的外币收款预测，尽可能将公司面临的风险控制在可承受的范围内。</p>							
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	公司根据外部金融机构的市场报价确定公允价值变动。							
涉诉情况（如适用）	不适用							

衍生品投资 审批董事会 公告披露日 期（如有）	2024 年 05 月 18 日
衍生品投资 审批股东会 公告披露日 期（如有）	2024 年 06 月 05 日

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1. 研发能力不能持续提升的风险

公司经营的创意家居用品主要为创意装饰品、休闲日用品、时尚小家具等文化消费产品，消费热点变换较快，单体产品销售周期较短，需要公司持续保持创新能力，不断推出新的产品系列，才能满足客户的多样化、个性化需求。而文化创意家居用品行业是典型的知识、人才密集型行业，研发设计人员的专业素质在很大程度上决定了企业的创新能力。随着业务规模的不断扩大，公司对行业内中、高级设计人才的需求日益迫切，有效地挖掘、培养、吸引并留住人才，是公司保持创新能力和市场竞争力的重要因素。若公司核心设计人员离职或研发设计能力不能持续提升，可能导致产品毛利率和市场占有率下降的风险。

应对措施：基于创意时尚快消品的特点，公司始终对研发创新保持着积极和热忱的态度，继续保持研发投入的力度，更重视设计人才队伍的培训，特别是与顶尖欧美设计师互动和学习，并实现开发与销售的利益捆绑，从而起到较大的激励作用，利用高质量的设计平台吸引更多的优秀人才加盟公司已经通过了新一轮“国家级工业设计中心”的考评，同时，而募集资金重点投资的德艺文创产业基地，已经建设完成，更是以高质量的设计平台吸引更多的优秀人才加盟。

2. 对海外市场依存度较高的风险

公司外销产品收入占主营业务收入占比较高，且在未来一段时间内对海外市场依存度依然较高。全球地缘政治冲突升级，保护主义抬头，贸易摩擦增多，将对海外各行业生产生活造成较大影响，并对公司的主营业务会造成不利影响，公司将面临销售收入增长放缓甚至下滑的风险。

应对措施：针对上述风险，公司将致力于进一步提升研发设计水平，提高产品附加值和产品竞争力；加强跨境电商业务发展；积极开发更多潜在市场；逐步完善市场布局，利用国外市场积累的研发设计优势积极开拓国内市场，提升产品在国内市场的影响力。

3. 市场竞争加剧的风险

在国家产业政策的引导和扶持下，我国文化创意家居用品行业发展迅速，企业数量不断增加，已经涌现出一批资产规模较大、设计能力较强、技术水平较高的创意家居企业，推动行业竞争从低端向中高端转变，从以价格为重点的单一式竞争向以品牌、渠道、服务、人才、管理、规模为核心的复合式竞争转变。市场竞争的持续加剧，可能导致行业平均利润率下降，公司未来将面临更加激烈的市场竞争。

应对措施：面对中国蓬勃发展的文化创意家居用品行业发展，公司深感责任重大，既要虚心向同行业学习，改进不足，又要努力提高研发创新、产品管控和销售水平，发挥上市公司、国家文化出口重点企业、国家级工业设计中心和国家文化企业示范基地的优势，为更多优秀人才提供就业和展现才华的机会，公司的时尚创意水平和行业竞争力，增强抵御风险的能力。

4. 采购成本上升的风险

公司生产环节采用外包方式，从获取订单、确定供应商、外包生产到交付货物、完成销售的过程存在较长的期间，在此期间内，若因市场因素导致原材料价格、人工成本等出现大幅波动，将不利于公司的成本控制，短期内会对公司正常经营产生不利影响，从而影响到公司的经营业绩和盈利水平。

在原材料价格波动、人力成本上升、宏观环境变化等因素的影响下，如果公司不能持续推陈出新，保持产品质量、款式设计、营销渠道与售后服务的先进性，不断扩大自主品牌影响力，巩固现有客户并积极拓展新客户，公司可能在未来的市场竞争中处于不利地位，存在营业成本上升，市场份额、营业收入及营业利润下降的风险。

应对措施：公司将致力于进一步提升研发设计水平，提高产品竞争力，持续推陈出新，保持产品质量、款式设计、营销渠道与售后服务的先进性，不断扩大自主品牌影响力，巩固现有客户并积极拓展新客户，开拓新的采购渠道，降低采购成本带来的风险。

5. 汇率波动的风险

公司外销收入占比较高，产品销售收入主要用美元结算，而原材料采购在境内发生均以人民币结算。近来，国际局势愈发复杂，面临地缘冲突，主要发达国家经济体通胀高息等不确定因素，若美元兑人民币汇率的波动，将可能影响公司产品在境外市场竞争力下降或上升；公司因人民币汇率波动而产生汇兑损益，可能会对公司业绩产生影响。

应对措施：公司将通过加快回款和结汇速度，减少汇兑损失，主动管理外汇风险，秉持“风险中性”原则，综合采取多种方式来降低汇率波动可能带来的不利影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 02 月 01 日	电话会议	电话沟通	机构	嘉实基金	详情请见公司披露于巨潮资讯网“调研”栏目的《2024 年 2 月 1 日投资者关系活动记录表》	详情请见公司披露于巨潮资讯网“调研”栏目的《2024 年 2 月 1 日投资者关系活动记录表》
2024 年 05 月 15 日	价值在线 (www.ir-online.cn)	网络平台 线上交流	其他	线上参与公司 2023 年度网上业绩说明会的投资者	详情请见公司披露于巨潮资讯网“调研”栏目的《2023 年度网上业绩说明会投资者关系活动记录表》	详情请见公司披露于巨潮资讯网“调研”栏目的《2023 年度网上业绩说明会投资者关系活动记录表》
2024 年 06 月 13 日	德艺文创中心	实地调研	其他	深圳证券交易所投资者服务部、福建证监局、福建省证券期货业协会、福建省上市公司协会、财联社、华福证券及中小投资者代表等参加深圳证券交易所举办的“走进上市公司——德艺文创（300640）”活动	详情请见公司披露于巨潮资讯网“调研”栏目的《2024 年 6 月 13 日投资者关系活动记录表》	详情请见公司披露于巨潮资讯网“调研”栏目的《2024 年 6 月 13 日投资者关系活动记录表》

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	39.27%	2024 年 01 月 03 日	2024 年 01 月 03 日	详情请见公司披露于巨潮资讯网的《公司 2024 年第一次临时股东大会的决议公告》（公告编号：2024-001）
2024 年第二次临时股东大会	临时股东大会	40.02%	2024 年 04 月 08 日	2024 年 04 月 08 日	详情请见公司披露于巨潮资讯网的《公司 2024 年第二次临时股东大会的决议公告》（公告编号：2024-027）
2024 年第三次临时股东大会	临时股东大会	40.02%	2024 年 04 月 12 日	2024 年 04 月 12 日	详情请见公司披露于巨潮资讯网的《公司 2024 年第三次临时股东大会的决议公告》（公告编号：2024-028）
2023 年年度股东大会	年度股东大会	40.04%	2024 年 05 月 17 日	2024 年 05 月 17 日	详情请见公司披露于巨潮资讯网的《公司 2023 年年度股东大会的决议公告》（公告编号：2024-051）
2024 年第四次临时股东大会	临时股东大会	40.02%	2024 年 06 月 05 日	2024 年 06 月 05 日	详情请见公司披露于巨潮资讯网的《公司 2024 年第四次临时股东大会的决议公告》（公告编号：2024-059）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
骆念蓓	独立董事	任期满离任	2024 年 01 月 03 日	任期届满离任
吴飞美	独立董事	任期满离任	2024 年 01 月 03 日	任期届满离任

欧阳军	总经理	聘任	2024 年 01 月 08 日	因工作安排聘任为总经理
欧阳军	副总经理	解聘	2024 年 01 月 08 日	因工作变动解聘副总经理职务
甘萌雨	独立董事	被选举	2024 年 01 月 03 日	董事会换届被选举为独立董事
兰绍清	独立董事	被选举	2024 年 01 月 03 日	董事会换届被选举为独立董事

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息：无。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因：

公司始终重视环境保护，积极践行社会责任，公司及子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

二、社会责任情况

（一）股东和债权人权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规以及《公司章程》的要求，建立健全公司内部控制体系，优化公司治理结构，不断提升公司治理水平。公司一直致力于追求信息披露的真实性、全面性、及时性和充分性；通过深圳证券交易所互动易等互动平台、接待调研采访等沟通渠道与广大投资者进行互动、交流，加深投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间长期、健康、稳定的关系，提升公司形象，实现公司价值和股东利益最大化。公司严格依照法律法规关于上市公司利润分配的规定，制定并实施合理可行的利润分配方案，决策程序透明，有效保障了股东的合法权益。

公司在寻求稳健发展机会的同时兼顾债权人的利益，与所有债权人保持良好的沟通合作关系。公司在各项重大经营决策过程中，均充分考虑了债权人的合法权益，严格按照与债权人签订的合同履行债务，降低自身经营风险与财务风险，实现股东利益与债权人利益的双赢。

（二）职工权益保护

公司认为员工是企业最重要的财富，坚持以人为本的原则，致力于营造和谐的企业文化，实现用感情凝聚员工、用事业激励员工，规范人力资源管理体系，并不断完善薪酬及激励机制。公司始终重视保障员工的合法权益，为员工建立良好的工作环境和生活环境，以提高员工的积极性、创造力，增强员工对公司的归属感，打造一支具有较强凝聚力的员工队伍。

1、公司注重保护职工的合法权益

公司认真贯彻执行《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，将人才作为推动企业发展的第一要素，将企业发展战略与员工职业生涯规划有机结合，最大限度保护员工的权益，构建和谐劳动关系。公司每月按时足额支付职工工资，

设置员工食堂并对员工伙食进行补贴。公司为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，并为员工购买商业意外保险以及住房公积金。

2、公司坚持以人为本，关注员工的身体健康

公司根据国家规定保障职工在怀孕、生育、哺乳期间所享有的福利待遇。公司亦定期组织员工进行身体健康检查。

3、关心困难员工

公司及时慰问走访困难员工，把企业温暖送进员工的心里。为了进一步弘扬中华民族扶贫济困、助人为乐的传统美德，公司积极帮助有困难的家庭，并一定程度上缓解或减轻身患重大疾病或意外伤亡员工家属的经济负担。

4、丰富员工日常生活

公司不定期举办各种形式的活动，如球类运动、联谊比赛等活动，完善企业文体文化活动，丰富企业文化建设，丰富员工精神文化。公司每月给予生日员工福利，同时每年分批次组织员工旅游，使员工体会到公司大家庭的温暖，增强企业凝聚力。

5、打造优质企业、培养优秀员工

公司根据年度培训计划，按照分层次分类别设计培训课程、执行培训规划。通过培训学习帮助新进员工熟悉工作环境，认同公司经营理念和企业文化，对员工进行多方面教育培养；对各职能人员进行业务能力培训，提升各职能人员执行本职之业务专精能力；对高级管理人员采取各种形式外训，提升公司内部各级主管的经营管理能力，达到提升全面管理水平之目的，以应对公司未来发展需要。公司同时鼓励员工自我学习与提高，达到公司发展与员工职业发展规划协调进行。

（三）客户和供应商权益保护

公司遵循合法合规、互利双赢的原则，与主要供应商建立并保持了诚信共赢、长期稳定的战略合作关系。公司严格遵守相关规定，不断完善采购流程与机制，推动双方更深层次的合作与发展，促进共同进步。公司一贯信守承诺，始终坚持“客户至上”的原则，为客户提供优质产品与满意的服务，充分保障客户利益。公司注重加强与客户的沟通交流，以合作为纽带，以诚信为基础，形成长期友好合作的战略伙伴关系，达到供需双方的互惠共赢，共同为社会创造财富。

（四）环境保护与可持续发展

公司始终重视环境保护，积极响应国家环保政策，通过技术创新，致力于绿色环保、节能减排、节约资源的产品目标，践行社会责任。在“绿色中国”理念及低碳经济的倡导下，公司采用节能环保材料，以再生能源为核心，主动承担碳中和责任，优化产品结构，采取绿色供应链管理，产品深受客户青睐。公司及各子公司均不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

公司与欧美大型经销商和零售商开展业务，一般都需要接受客户指定的第三方专业检测机构对供应商进行专项检验认证，以判断其是否符合行业标准或客户自身合格供应商的标准。检验认证过程较为复杂，检测项目较多，包括产品质量、社会责任、员工薪酬与权利、健康及安全、环境保护、反恐等多个领域。为此，公司全方位提升自身实力，积极配合做好上游供应商的认证工作，目前，公司已获得 FSC 森林认证、ISO 质量管理体系认证等各类认证，很好地满足了全球知名客户的认证要求，展现公司管理严谨与品质卓越。2023 年 4 月，经北京中安质环认证中心有限公司审核，确认德艺文创社会责任管理体系符合 SA8000:2014 认证，彰显公司对社会环境的责任与担当。公司坚持以国际标准为指导，积极履行社会责任，为客户提供优质产品与服务，坚持不懈的为社会和行业的可持续发展做出积极贡献。

（五）依法纳税及公共关系维护

依法纳税是企业最基本、最重要的社会责任之一。公司诚信经营，严格遵守税收法律法规，切实履行企业公民依法纳税的责任和义务，公司及各子公司积极履行纳税义务，不存在税收管理方面的重大违法违规行为。

企业的发展离不开社会的支持，公司在抓好企业自身建设的同时，也不忘回报社会，公司坚持把参与公益事业，承担企业社会责任作为企业发展战略中的重要组成部分来实施，以自身的发展带动和促进当地经济的发展。公司积极、主动加强与政府主管部门、行业协会、监管机关的沟通与联系，对相关部门根据法律、法规要求提出的监督和检查，都予以积极配合、协助，尽到自身的责任与义务。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

具体参见“第十节 财务报告（十六）承诺及或有事项”相关内容。

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

(1) 公司于 2023 年 8 月 23 日召开的第四届董事会第三十五次会议和第四届监事会第二十八次会议审议通过了《关于控股股东为公司向银行申请综合授信提供关联担保的议案》，同意公司控股股东、实际控制人吴体芳先生为公司向交通银行股份有限公司福建省分行申请不超过人民币 3,000 万元的综合授信额度、向兴业银行股份有限公司福州分行申请不超过人民币 6,000 万元的综合授信额度、向中国建设银行股份有限公司福州城南支行申请不超过人民币 4,000 万元的综合授信额度及向光大银行股份有限公司福州分行申请不超过人民币 5,000 万元的综合授信额度提供连带责任保证担保，具体担保数额及担保期限以公司实际经营需求及公司与银行签订的最终协议为准，公司免于支付担保费用。

(2) 公司于 2024 年 5 月 17 日召开的第五届董事会第七次会议及第五届监事会第六次会议分别审议通过了《关于调整控股股东为公司向银行申请综合授信提供关联担保的议案》，在与兴业银行股份有限公司福州分行充分协商的基础上，公司将向兴业银行股份有限公司福州分行申请不超过人民币 6,000 万元的综合授信额度之授信期限由不超过 12 个月调整为不超过 24 个月。鉴于此，公司控股股东、实际控制人吴体芳先生为公司向兴业银行股份有限公司福州分行申请上述综合授信额度提供连带责任保证担保的担保期限亦做相应调整。具体担保数额及期限以公司实际经营需求及公司与银行签订的最终协议为准，公司免于支付担保费用。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于控股股东为公司向银行申请综合授信提供关联担保的公告》	2023 年 08 月 24 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
《关于调整控股股东为公司向银行申请综合授信提供关联担保的公告》	2024 年 05 月 18 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况□适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况适用 □不适用

租赁情况说明

1) 公司报告期不存在重大租赁情况。

2) 报告期内，公司出租部分闲置房产产生房租收入 193.65 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

□适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保适用 □不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
福建德弘智汇信息科技有限公司	2022年09月06日	2,871.22		2,871.22	连带责任担保	无	无	保函生效之日起至《建设工程总承包合同》约定的工程款支付期限届满之日后15日止。	是	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			0	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）					2,871.22	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		2,871.22		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）						0
子公司对子公司的担保情况										

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)			0	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)					2,871.22	
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		2,871.22		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)					0	
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				0.00%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				0						
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额（E）				0						
担保总额超过净资产 50% 部分的金额（F）				0						
上述三项担保金额合计（D+E+F）				0						
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）				不适用						
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）				不适用						

备注：经 IP 产品及运营中心项目工程承包方通知，项目工程款保证人由德艺文创变更为四川德阳市德荣融资担保有限公司，四川德阳市德荣融资担保有限公司于 2024 年 1 月 12 日出具了《工程款支付保函》，德艺文创不再作为本项目工程款的保证人，相关担保责任已解除。

采用复合方式担保的具体情况说明

不适用

3、日常经营重大合同

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、关于董事会、监事会的换届选举及高级管理人员聘任事项：

公司于 2023 年 12 月 15 日召开了职工代表大会，2024 年 1 月 3 日召开了 2024 年第一次临时股东大会，并于 2024 年 1 月 8 日召开了第五届董事会第一次会议及第五届监事会第一次会议，完成了董事会、监事会的换届选举及高级管理人员、证券事务代表的聘任事项。具体内容详见公司刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

2、完善公司治理相关制度事项：

公司于 2024 年 4 月 12 日召开的 2024 年第三次临时股东大会审议通过了《关于修订〈公司章程〉的议案》《关于修订公司部分治理制度的议案》。根据《公司法》《上市公司章程指引》《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分红》《上市公司独立董事管理办法》等相关法律法规及规范性文件的最新规定，为进一步完善公司治理结构，促进规范运作，公司对相关治理制度进行了梳理，并结合公司经营发展需要，修订《公司章程》及其他治理制度。具体内容详见公司刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

3、公司控股股东、实际控制人、董事长增持公司股份事项：

公司于 2024 年 2 月 8 日披露了《关于公司控股股东、实际控制人、董事长增持公司股份及后续增持计划的公告》（公告编号：2024-009）。公司控股股东、实际控制人、董事长吴体芳先生计划自 2024 年 2 月 7 日起 6 个月内，通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式增持公司股份，拟用于实施增持计划资金合计不低于人民币 1,000 万元（含 2024 年 2 月 7 日和 2024 年 2 月 8 日增持金额）。自 2024 年 2 月 7 日至 2024 年 8 月 6 日，吴体芳先生通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式累计增持公司股份 2,625,060 股，占公司总股本的 0.8401%，占公司总股本剔除公司回购专用证券账户中的股份数量的 0.8441%，增持金额合计为人民币 1,001.18 万元。截至本报告披露日，吴体芳先生的增持计划已实施完成。具体内容详见公司刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

4、公司再次通过高新技术企业认定事项：

公司于 2024 年 4 月收到福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，公司再次顺利通过了高新技术企业认定。公司本次高新技术企业认定系公司原高新技术企业证书有效期满后的重新认定。根据国家对高新技术企业税收优惠政策的有关规定，公司自再次通过高新技术企业认定后，连续三年（即 2023 年、2024 年、2025 年）继续享受高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。具体内容详见公司刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

5、关于 2023 年度分红派息事项：

2024 年 5 月 17 日，公司 2023 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配预案的议案》；2024 年 5 月 23 日，公司披露《2023 年度分红派息实施公告》，2023 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 312,452,427 股剔除公司回购专用证券账户中的股份 1,459,000 股后的股本 310,993,427 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.70 元（含税），实际现金分红总金额为 21,769,539.89 元（含税）。本次权益分派股权登记日为：2024 年 5 月 28 日，除权除息日为：2024 年 5 月 29 日。具体内容详见公司刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	91,791,577	29.38%	0	0	0	-1,523,655	-1,523,655	90,267,922	28.89%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	91,791,577	29.38%	0	0	0	-1,523,655	-1,523,655	90,267,922	28.89%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	91,791,577	29.38%	0	0	0	-1,523,655	-1,523,655	90,267,922	28.89%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	220,660,850	70.62%	0	0	0	1,523,655	1,523,655	222,184,505	71.11%
1、人民币普通股	220,660,850	70.62%	0	0	0	1,523,655	1,523,655	222,184,505	71.11%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	312,452,427	100.00%	0	0	0	0	0	312,452,427	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

本报告期，部分离任监事在其就任时确定的任期届满已逾六个月，按相关法规规定其所持股份解除限售。

公司控股股东、实际控制人、董事长吴体芳先生报告期内通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式累计增持公司股份 2,625,060 股，其所持有的高管锁定股发生变动。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
吴体芳	85,080,382	0	1,968,795	87,049,177	期末限售股数为高管锁定股。	董事、监事及高级管理人员任职期间，每年按持有股份总数的25%解除锁定。
欧阳军	983,925	0	0	983,925	期末限售股数为高管锁定股。	董事、监事及高级管理人员任职期间，每年按持有股份总数的25%解除锁定。
王斌	1,001,445	0	0	1,001,445	期末限售股数为高管锁定股。	董事、监事及高级管理人员任职期间，每年按持有股份总数的25%解除锁定。
陈秀娟	808,200	131,700	0	676,500	期末限售股数为高管锁定股。	董事、监事及高级管理人员任职期间，每年按持有股份总数的25%解除锁定。
原静曼	533,250	0	0	533,250	期末限售股数为高管锁定股。	董事、监事及高级管理人员任职期间，每年按持有股份总数的25%解除锁定。
冯文婷	23,625	0	0	23,625	期末限售股数为高管锁定股。	高级管理人员在任期届满前离职，在其就任时确定的任期内和任期届满后六个月内每年转让的股份不能超过其所持有公司股份总数的25%。

吴丽萍	3,360,750	3,360,750	0	0	---	离任监事在其就任时确定的任期届满已逾六个月，按相关法规规定其所持股份解除限售。
合计	91,791,577	3,492,450	1,968,795	90,267,922	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	10,018	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有） （参见注 8）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
吴体芳	境内自然人	37.15%	116,065,569	2,625,060	87,049,177	29,016,392	质押	44,052,000
许美珍	境内自然人	2.59%	8,100,000	0	0	8,100,000	不适用	0
陈岚	境内自然人	1.54%	4,803,100	-3,999,600	0	4,803,100	不适用	0
胡玉兰	境内自然人	1.28%	3,988,800	2,504,500	0	3,988,800	不适用	0
王静	境内自然人	1.23%	3,850,000	0	0	3,850,000	不适用	0
吴丽萍	境内自然人	0.81%	2,543,700	-837,300	0	2,543,700	质押	2,359,997
浦忠琴	境内自然人	0.73%	2,291,660	1,506,760	0	2,291,660	不适用	0
余金仙	境内自然人	0.68%	2,118,502	0	0	2,118,502	不适用	0
魏榕锋	境内自然人	0.67%	2,100,300	2,100,300	0	2,100,300	不适用	0
王淑文	境内自然人	0.64%	2,007,050	2,007,050	0	2,007,050	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	吴体芳与许美珍为一致行动人，未知上表其他股东之间是否存在关联关系，也未知上表其他股东是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							

上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
吴体芳	29,016,392	人民币普通股	29,016,392
许美珍	8,100,000	人民币普通股	8,100,000
陈岚	4,803,100	人民币普通股	4,803,100
胡玉兰	3,988,800	人民币普通股	3,988,800
王静	3,850,000	人民币普通股	3,850,000
吴丽萍	2,543,700	人民币普通股	2,543,700
浦忠琴	2,291,660	人民币普通股	2,291,660
余金仙	2,118,502	人民币普通股	2,118,502
魏榕锋	2,100,300	人民币普通股	2,100,300
王淑文	2,007,050	人民币普通股	2,007,050
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	吴体芳与许美珍为一致行动人，未知上表其他股东之间是否存在关联关系，也未知上表其他股东是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	公司股东浦忠琴通过申万宏源证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,291,660 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持 股份数量 (股)	本期减 持股份 数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授 予的限制 性股票数 量(股)	本期被授 予的限制 性股票数 量(股)	期末被授 予的限制 性股票数 量(股)
吴体芳	董事长	现任	113,440,509	2,625,060	0	116,065,569	0	0	0
合计	--	--	113,440,509	2,625,060	0	116,065,569	0	0	0

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：德艺文化创意集团股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	64,675,220.47	156,927,351.25
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	45,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	160,969,785.57	111,802,558.30
应收款项融资		
预付款项	17,748,135.50	14,040,981.48
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	47,269,054.46	39,625,741.57
其中：应收利息	437,239.73	

应收股利		
买入返售金融资产		
存货	6,767,753.47	5,372,335.87
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	7,109,976.73	3,209,803.57
流动资产合计	349,539,926.20	330,978,772.04
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		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,089,101.47	5,224,414.07
固定资产	283,848,082.42	289,398,626.01
在建工程	136,040,868.96	101,453,678.74
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	177,932,401.30	181,205,190.28
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	2,149,682.79	2,989,238.98

其他非流动资产	16,042,753.19	3,633,249.25
非流动资产合计	621,102,890.13	583,904,397.33
资产总计	970,642,816.33	914,883,169.37
流动负债：		
短期借款	59,000,000.00	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	1,325,132.96	5,304,510.32
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	83,529,805.82	63,503,318.02
预收款项		285,035.48
合同负债	13,874,934.97	12,467,257.24
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	2,564,352.23	2,323,812.31
应交税费	692,951.75	2,326,650.97
其他应付款	5,170,078.54	4,336,436.91
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		110,144.27
流动负债合计	166,157,256.27	90,657,165.52
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	5,800,000.00	5,800,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,800,000.00	5,800,000.00
负债合计	171,957,256.27	96,457,165.52
所有者权益：		
股本	312,452,427.00	312,452,427.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	381,751,560.81	381,751,560.81
减：库存股	10,004,829.52	10,004,829.52
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	42,634,074.29	42,634,074.29
一般风险准备		
未分配利润	70,611,604.05	90,298,243.66
归属于母公司所有者权益合计	797,444,836.63	817,131,476.24
少数股东权益	1,240,723.43	1,294,527.61
所有者权益合计	798,685,560.06	818,426,003.85
负债和所有者权益总计	970,642,816.33	914,883,169.37

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

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	32,062,347.89	81,031,399.15
交易性金融资产	45,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	154,745,541.17	107,067,678.77
应收款项融资		
预付款项	15,735,281.30	12,038,006.17
其他应收款	141,657,897.13	145,443,403.57
其中：应收利息	437,239.73	
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,841,913.90	1,699,386.81
流动资产合计	395,042,981.39	347,279,874.47
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	346,500,000.00	346,500,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,089,101.47	5,224,414.07
固定资产	283,678,704.51	289,193,351.48

在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	11,803,782.02	12,032,552.36
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,760,546.55	2,608,561.40
其他非流动资产	16,042,753.19	3,633,249.25
非流动资产合计	664,874,887.74	659,192,128.56
资产总计	1,059,917,869.13	1,006,472,003.03
流动负债：		
短期借款	59,000,000.00	
交易性金融负债	1,325,132.96	5,304,510.32
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	76,156,149.05	58,904,186.47
预收款项		285,035.48
合同负债	11,487,045.09	11,296,118.92
应付职工薪酬	2,068,105.66	1,856,936.69
应交税费	583,652.24	2,255,651.29
其他应付款	83,401,049.94	83,947,209.36
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	234,021,134.94	163,849,648.53
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	5,800,000.00	5,800,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,800,000.00	5,800,000.00
负债合计	239,821,134.94	169,649,648.53
所有者权益：		
股本	312,452,427.00	312,452,427.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	381,751,560.81	381,751,560.81
减：库存股	10,004,829.52	10,004,829.52
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	42,634,074.29	42,634,074.29
未分配利润	93,263,501.61	109,989,121.92
所有者权益合计	820,096,734.19	836,822,354.50
负债和所有者权益总计	1,059,917,869.13	1,006,472,003.03

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	413,643,765.71	357,841,070.63
其中：营业收入	413,643,765.71	357,841,070.63
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	403,095,680.61	341,202,067.72
其中：营业成本	345,810,301.65	290,564,353.97
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	619,824.01	689,719.47
销售费用	30,629,733.09	23,045,579.75
管理费用	17,547,340.36	18,328,604.51
研发费用	12,170,108.49	13,217,129.59
财务费用	-3,681,626.99	-4,643,319.57
其中：利息费用	430,184.75	1,458,941.15
利息收入	251,285.53	907,407.70
加：其他收益	1,922,710.76	2,473,201.71
投资收益（损失以“—”号填列）	-15,580,475.44	3,276,865.69
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		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		

净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	3,979,377.36	-14,769,650.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	1,519,099.16	409,035.96
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	2,388,796.94	8,028,456.27
加：营业外收入	934,680.81	597,342.92
减：营业外支出	244,930.36	239,389.66
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	3,078,547.39	8,386,409.53
减：所得税费用	1,049,451.29	1,741,197.50
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	2,029,096.10	6,645,212.03
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	2,029,096.10	6,645,212.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	2,082,900.28	6,645,212.03
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-53,804.18	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	2,029,096.10	6,645,212.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,082,900.28	6,645,212.03
归属于少数股东的综合收益总额	-53,804.18	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0067	0.0213
（二）稀释每股收益	0.0067	0.0213

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

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

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	377,959,388.64	338,133,660.93
减：营业成本	319,035,649.96	276,522,954.49
税金及附加	515,282.09	501,648.83
销售费用	23,622,115.63	19,403,144.81
管理费用	12,318,405.74	13,956,168.51
研发费用	12,170,108.49	13,217,129.59
财务费用	-3,178,974.44	-3,927,409.52
其中：利息费用	430,184.75	1,458,941.15
利息收入	132,730.05	409,738.69
加：其他收益	1,920,088.65	2,468,502.64
投资收益（损失以“—”号填列）	-15,836,482.47	2,385,703.80
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）	3,979,377.36	-14,769,650.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	1,674,054.93	261,355.43
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	5,213,839.64	8,805,936.09
加：营业外收入	923,021.99	597,342.74
减：营业外支出	244,927.20	234,526.82
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	5,891,934.43	9,168,752.01
减：所得税费用	848,014.85	1,035,312.56
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	5,043,919.58	8,133,439.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	5,043,919.58	8,133,439.45
（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	5,043,919.58	8,133,439.45
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	364,867,879.66	346,267,671.32
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	35,863,189.18	35,249,537.35
收到其他与经营活动有关的现金	7,508,155.86	19,231,746.16
经营活动现金流入小计	408,239,224.70	400,748,954.83
购买商品、接受劳务支付的现金	365,872,516.12	323,758,979.16
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		

支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	29,756,183.20	25,751,327.34
支付的各项税费	6,687,649.15	8,239,903.40
支付其他与经营活动有关的现金	28,248,008.31	25,326,721.86
经营活动现金流出小计	430,564,356.78	383,076,931.76
经营活动产生的现金流量净额	-22,325,132.08	17,672,023.07
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	70,256,007.03	223,697,080.79
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,225.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	70,262,232.03	223,697,080.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	47,319,009.44	39,460,279.42
投资支付的现金	115,000,000.00	331,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	16,273,722.20	
投资活动现金流出小计	178,592,731.64	370,460,279.42
投资活动产生的现金流量净额	-108,330,499.61	-146,763,198.63
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	84,000,000.00	49,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	84,000,000.00	49,000,000.00
偿还债务支付的现金	25,000,000.00	163,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,212,788.19	38,775,855.76

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		1,557,953.24
筹资活动现金流出小计	47,212,788.19	203,333,809.00
筹资活动产生的现金流量净额	36,787,211.81	-154,333,809.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,890,289.10	607,772.15
五、现金及现金等价物净增加额	-90,978,130.78	-282,817,212.41
加：期初现金及现金等价物余额	154,185,351.25	372,582,500.08
六、期末现金及现金等价物余额	63,207,220.47	89,765,287.67

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	330,002,867.34	330,641,975.34
收到的税费返还	35,394,277.21	33,132,993.34
收到其他与经营活动有关的现金	20,431,039.95	99,249,953.91
经营活动现金流入小计	385,828,184.50	463,024,922.59
购买商品、接受劳务支付的现金	339,016,095.19	312,545,426.17
支付给职工以及为职工支付的现金	25,395,591.70	23,370,413.50
支付的各项税费	6,467,742.99	8,049,970.85
支付其他与经营活动有关的现金	27,958,224.10	24,459,419.81
经营活动现金流出小计	398,837,653.98	368,425,230.33
经营活动产生的现金流量净额	-13,009,469.48	94,599,692.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		16,998,521.64
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,225.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	6,225.00	16,998,521.64

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,731,819.22	39,011,030.81
投资支付的现金	45,000,000.00	75,600,000.00
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	16,273,722.20	
投资活动现金流出小计	74,005,541.42	114,611,030.81
投资活动产生的现金流量净额	-73,999,316.42	-97,612,509.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	84,000,000.00	49,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	84,000,000.00	49,000,000.00
偿还债务支付的现金	25,000,000.00	163,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,212,788.19	38,775,855.76
支付其他与筹资活动有关的现金		1,557,953.24
筹资活动现金流出小计	47,212,788.19	203,333,809.00
筹资活动产生的现金流量净额	36,787,211.81	-154,333,809.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,526,522.83	418,441.89
五、现金及现金等价物净增加额	-47,695,051.26	-156,928,184.02
加：期初现金及现金等价物余额	78,289,399.15	189,396,438.45
六、期末现金及现金等价物余额	30,594,347.89	32,468,254.43

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	42,634,074.29	0.00	90,298,243.66		817,131,476.24	1,294,527.61	818,426,003.85
加：会计政策变更													0.00		0.00
前期差错更正													0.00		0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	42,634,074.29	0.00	90,298,243.66	0.00	817,131,476.24	1,294,527.61	818,426,003.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-19,686,639.61	0.00	-19,686,639.61	-53,804.18	-19,740,443.79
（一）综合收益总额											2,082,900.28		2,082,900.28	-53,804.18	2,029,096.10
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股													0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的															

金额																
4. 其他													0.00			0.00
(三) 利润分配													-21,769,539.89		-21,769,539.89	-21,769,539.89
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配													-21,769,539.89		-21,769,539.89	-21,769,539.89
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	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	42,634,074.29	0.00	70,611,604.05	0.00	797,444,836.63	1,240,723.43	798,685,560.06	

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计		
优先 股		永续 债	其他												
一、上年年末余额	312,452,427.00				381,751,560.81	10,004,829.52			39,469,294.79		104,404,494.64		828,072,947.72		828,072,947.72
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	312,452,427.00				381,751,560.81	10,004,829.52			39,469,294.79		104,404,494.64		828,072,947.72		828,072,947.72
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填 列)											-30,673,999.21	0.00	-30,673,999.21	0.00	-30,673,999.21
(一) 综合收益总额											6,645,212.03		6,645,212.03		6,645,212.03
(二) 所有者投入和减 少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者 投入资本															
3. 股份支付计入所有者 权益的金额															
4. 其他															

(三) 利润分配											-37,319,211.24		-37,319,211.24		-37,319,211.24
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-37,319,211.24		-37,319,211.24		-37,319,211.24
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	312,452,427.00				381,751,560.81	10,004,829.52				39,469,294.79	73,730,495.43		797,398,948.51		797,398,948.51

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	42,634,074.29	109,989,121.92		836,822,354.50
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	42,634,074.29	109,989,121.92		836,822,354.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-16,725,620.31		-16,725,620.31
（一）综合收益总额										5,043,919.58		5,043,919.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-21,769,539.89		-21,769,539.89
1. 提取盈余公积												

2. 对所有者（或股东）的分配											-21,769,539.89		-21,769,539.89
3. 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	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	42,634,074.29	93,263,501.61			820,096,734.19

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	39,469,294.79	118,825,317.68		842,493,770.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	39,469,294.79	118,825,317.68		842,493,770.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-29,185,771.79	0.00	-29,185,771.79
（一）综合收益总额										8,133,439.45		8,133,439.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-37,319,211.24		-37,319,211.24
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-37,319,211.24		-37,319,211.24

3. 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	312,452,427.00	0.00	0.00	0.00	381,751,560.81	10,004,829.52	0.00	0.00	39,469,294.79	89,639,545.89	0.00	813,307,998.97

三、公司基本情况

（一）公司概况

德艺文化创意集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）注册地址为：福建省福州市晋安区鼓山镇福兴大道 22 号 512 室，总部地址为：福建省福州市闽侯县上街镇创业路 1 号德艺文创中心。

本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。公司法定代表人为吴体芳，公司统一社会信用代码为 913501001543955516。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”。

（二）企业实际从事的主要经营活动

公司所属行业为文教、工美、体育和娱乐用品制造业。

公司建立了集“研发设计-委托外包-渠道销售”三大环节于一体的稳定业务经营模式。

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；鞋制造；鞋帽批发；鞋帽零售；箱包制造；箱包销售；电子产品销售；智能家庭消费设备销售；钟表与计时仪器制造；钟表销售；家具制造；家具销售；日用木制品销售；竹制品制造；母婴用品制造；母婴用品销售；日用家电零售；家用电器销售；家用电器制造；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）；货物进出口；技术进出口；进出口代理。（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：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）。

（三）财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 29 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、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。

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占本集团合并报表资产总额的 0.5%以上且金额大于 300 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占本集团合并报表资产总额的 0.5%以上且金额大于 300 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占本集团合并报表资产总额的 0.5%以上且金额大于 300 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款/预收账款/合同负债/其他应付款	单项金额占本集团合并报表资产总额 0.5%以上且金额大于 300 万元
重要的与投资活动有关的现金	非保本投资额占本集团合并报表净资产期末余额的 1%以上且金额大于 5000 万元
重要的在建工程	单一项目的预算超过本集团合并报表资产总额的 5%以上且金额大于 5000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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。

2. 合并程序

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，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。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

8、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。

9、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、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、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。

11、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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产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他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
----	------

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的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
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,并将收到的对价确认为金融负债	

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。

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. 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。

9. 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。

12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

13、应收账款

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）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
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

14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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

16、合同资产

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。

17、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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司存货主要为库存商品，在正常经营过程中，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；但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

存货的盘存制度：本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

(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) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、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，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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（二十四）项固定资产和第（二十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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。

24、固定资产

（1）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	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。

25、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	工程完工达到预定可使用状态

26、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可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具

有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业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，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	30-50 年	土地使用证登记年限	
软件	直线法	5-10 年	受益期限/合同规定年限	

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。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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本会计政策之第（三十）项长期资产减值。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

（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。

- 研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。
- 开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（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：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；
- 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；
- 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。

30、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、使用权资产等长期资产，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。

31、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

32、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。

33、职工薪酬

(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，将实际发生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。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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。

34、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。

35、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。

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。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间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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。本公司按照投入法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. 本公司各业务类型收入具体确认方法

（1）出口商品销售收入确认具体原则

公司出口商品销售模式主要为一般贸易、跨境电商。

在一般贸易模式下，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。

在跨境电商模式下，客户通过公司在第三方销售平台（如亚马逊、大健云仓等）经营的网店下订单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，公司根据平台出具的结算单中的产品发货时间确认收入。

（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线下销售、线上网络销售。

在线下销售模式下，公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，在公司办理出库，并由客户在签收确认时确认销售收入的实现。

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。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况不存在。

38、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。

39、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) 对于同时包含与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。

40、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。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（三十）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

42、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. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 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。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、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、13
城市维护建设税	应交流转税	5、7
企业所得税	应纳税所得额	5、15、20、25
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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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	5
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	5
福建德艺数智星空信息科技有限公司	5
福建德艺经典科技有限公司	5
福州德艺经典文创有限公司	5
福州伊瓜萱鞋业有限公司	5

2、税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对福建省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，本公司通过高新技术企业重新认定，高新技术企业证书发证日为 2023 年 12 月 28 日（证书号：GR202335001544），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，本公司 2023 年至 2025 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 根据《关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的文件规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司的子公司福建德艺双馨商贸有限公司、福州四方商务会展有限公司、福建德创云品电子商务有限公司、福建德艺数智星空信息科技有限公司、福建德艺经典科技有限公司、福州德艺经典文创有限公司、福州伊瓜萱鞋业有限公司按该政策计缴企业所得税、城市维护建设税、印花税和教育费附加、地方教育附加。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	63,811,667.27	153,526,790.81
其他货币资金	863,553.20	3,400,560.44
合计	64,675,220.47	156,927,351.25

其他说明

说明：其他货币资金期末余额系电商平台可用余额 863,553.2 元，远期结售汇保证金 1,468,000.00 元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,000,000.00	
其中：		
其中：		
合计	45,000,000.00	

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款**(1) 按账龄披露**

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	162,443,062.03	111,921,955.51
1 至 2 年	2,924,393.37	3,248,540.29
2 至 3 年	3,481,976.37	2,804,706.20
3 年以上	2,930,946.69	2,812,276.81
3 至 4 年	101,842.97	87,605.07
4 至 5 年		384,984.48
5 年以上	2,829,103.72	2,339,687.26
合计	171,780,378.46	120,787,478.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	171,780,378.46	100.00%	10,810,592.89	6.29%	160,969,785.57	120,787,478.81	100.00%	8,984,920.51	7.44%	111,802,558.30
其中：										
其中：账龄组合	171,780,378.46	100.00%	10,810,592.89	6.29%	160,969,785.57	120,787,478.81	100.00%	8,984,920.51	7.44%	111,802,558.30
合计	171,780,378.46	100.00%	10,810,592.89	6.29%	160,969,785.57	120,787,478.81	100.00%	8,984,920.51	7.44%	111,802,558.30

按组合计提坏账准备类别名称：账龄分析组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	162,443,062.03	4,532,119.69	2.79%
1-2年（含2年）	2,924,393.37	1,158,059.77	39.60%
2-3年（含3年）	3,481,976.37	2,189,466.74	62.88%
3-4年（含4年）	101,842.97	101,842.97	100.00%
4-5年（含5年）			100.00%
5年以上	2,829,103.72	2,829,103.72	100.00%
合计	171,780,378.46	10,810,592.89	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：账龄分析组合

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	8,984,920.51	1,825,672.38				10,810,592.89
合计	8,984,920.51	1,825,672.38				10,810,592.89

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
KMART	16,645,257.58		16,645,257.58	9.69%	464,402.69
TEDI	12,404,254.05		12,404,254.05	7.22%	346,078.69
MILES	8,001,217.81		8,001,217.81	4.66%	223,233.98
AHLBERG	7,061,756.83		7,061,756.83	4.11%	197,023.02
DELTA	6,248,829.41		6,248,829.41	3.64%	174,342.34
合计	50,361,315.68		50,361,315.68	29.32%	1,405,080.72

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	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

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
其中：										

按组合计提坏账准备类别个数：0

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	437,239.73	
其他应收款	46,831,814.73	39,625,741.57
合计	47,269,054.46	39,625,741.57

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	437,239.73	
合计	437,239.73	

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	39,887,860.67	34,215,621.86
保证金及押金	176,846.92	2,953,714.62
其他	3,558,198.17	1,511,715.23
政府补助	781,003.00	1,837,400.00
电商部备用金	2,422,632.65	2,446,788.08
代垫平台款	1,942,000.00	1,942,000.00
合计	48,768,541.41	44,907,239.79

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	43,980,422.32	37,536,815.47
1 至 2 年	2,676,591.47	1,621,441.66
2 至 3 年	1,953,000.00	2,821,409.31
3 年以上	158,527.62	2,927,573.35
3 至 4 年	67,065.62	30,449.10
4 至 5 年	30,612.00	30,612.00
5 年以上	60,850.00	2,866,512.25
合计	48,768,541.41	44,907,239.79

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备	48,768,541.41	100.00%	1,936,726.68	3.97%	46,831,814.73	44,907,239.79	100.00%	5,281,498.22	11.76%	39,625,741.57
其中：										
账龄组合	8,880,680.74	18.21%	1,936,726.68	21.81%	6,943,954.06	10,691,617.93	23.81%	5,281,498.22	49.40%	5,410,119.71
其他组合	39,887,860.67	81.79%			39,887,860.67	34,215,621.86	76.19%			34,215,621.86
合计	48,768,541.41	100.00%	1,936,726.68	3.97%	46,831,814.73	44,907,239.79	100.00%	5,281,498.22	11.76%	39,625,741.57

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	8,880,680.74	1,936,726.68	21.81%
合计	8,880,680.74	1,936,726.68	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：出口退税

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
出口退税	39,887,860.67	0.00	0.00%
合计	39,887,860.67	0.00	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	5,281,498.22			5,281,498.22
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期转回	3,344,771.54			3,344,771.54
2024 年 6 月 30 日余额	1,936,726.68			1,936,726.68

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款坏账准备	5,281,498.22		3,344,771.54			1,936,726.68
合计	5,281,498.22		3,344,771.54			1,936,726.68

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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	39,887,860.67	1 年以内	81.79%	0.00
公司备用金	备用金	2,422,632.65	1 年以内、1-2 年	4.97%	423,894.61
上海钰熙文化传播有限公司	代垫平台款	1,620,000.00	2-3 年	3.32%	1,018,656.00
政府补助	应收政府补助款	781,003.00	1 年以内	1.60%	21,789.98
上海橙菲文化传播有限公司	代垫平台款	322,000.00	2-3 年	0.66%	202,473.60
合计		45,033,496.32		92.34%	1,666,814.19

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	17,181,981.07	96.81%	13,353,956.22	95.11%
1 至 2 年	339,657.15	1.91%	506,093.01	3.60%
2 至 3 年	221,961.28	1.25%	154,796.25	1.10%
3 年以上	4,536.00	0.03%	26,136.00	0.19%
合计	17,748,135.50		14,040,981.48	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
福建省贸易促进中心	2,879,850.00	16.23
福建省建瓯市忠信木业有限公司	690,695.27	3.89
建瓯瑞蓉家居用品有限公司	545,633.79	3.07
漳州名庄工贸有限公司	538,477.88	3.03
漳州钧伟家具有限公司	503,758.55	2.84
合计	5,158,415.49	29.06

其他说明:

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	7,271,919.15	504,165.68	6,767,753.47	5,876,501.55	504,165.68	5,372,335.87
合计	7,271,919.15	504,165.68	6,767,753.47	5,876,501.55	504,165.68	5,372,335.87

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源 存货	其他方式取得的数据 资源存货	合计

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	504,165.68					504,165.68
合计	504,165.68					504,165.68

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴税费及待认证进项	7,109,976.73	3,209,803.57
合计	7,109,976.73	3,209,803.57

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

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

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	------	---------------------------

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	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				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
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	3,197,448.52	397,369.89		3,594,818.41
2. 本期增加金额	127,897.93	7,414.67		135,312.60
(1) 计提或摊销	127,897.93	7,414.67		135,312.60
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,325,346.45	404,784.56		3,730,131.01
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	4,752,418.14	336,683.33		5,089,101.47
2. 期初账面价值	4,880,316.07	344,098.00		5,224,414.07

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明

无

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	283,848,082.42	289,398,626.01
合计	283,848,082.42	289,398,626.01

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	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	302,034,228.62	1,668,917.89	5,679,005.89	1,233,187.59	310,615,339.99
2. 本期增加金额		131,307.33	178,779.78	3,828.17	313,915.28
(1) 购置		131,307.33	178,779.78	3,828.17	313,915.28
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		21,590.00	101,200.00		122,790.00
(1) 处置或报废		21,590.00	101,200.00		122,790.00
4. 期末余额	302,034,228.62	1,778,635.22	5,756,585.67	1,237,015.76	310,806,465.27
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,363,023.68	1,266,964.14	3,825,632.31	761,093.85	21,216,713.98
2. 本期增加金额	5,480,622.47	103,034.33	189,176.87	87,941.44	5,860,775.11
(1) 计提	5,480,622.47	103,034.33	189,176.87	87,941.44	5,860,775.11
3. 本期减少金额		20,942.13	98,164.11		119,106.24
(1) 处置或报废		20,942.13	98,164.11		119,106.24
4. 期末余额	20,843,646.15	1,349,056.34	3,916,645.07	849,035.29	26,958,382.85
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	281,190,582.47	429,578.88	1,839,940.60	387,980.47	283,848,082.42
2. 期初账面价值	286,671,204.94	401,953.75	1,853,373.58	472,093.74	289,398,626.01

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	136,040,868.96	101,453,678.74
合计	136,040,868.96	101,453,678.74

(1) 在建工程情况

单位：元

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
晋安区工业园 (IP产品及运营中心项目)	136,040,868.96		136,040,868.96	101,453,678.74		101,453,678.74
合计	136,040,868.96		136,040,868.96	101,453,678.74		101,453,678.74

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	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
晋安区工业园（IP产品及运营中心项目）	287,121,600.00	100,189,782.69	34,372,305.71			134,562,088.40	47.38%	50.00%				募集资金
晋安区工业园（IP产品及运营中心项目）-自有资金		1,263,896.05	214,884.51			1,478,780.56						
合计	287,121,600.00	101,453,678.74	34,587,190.22			136,040,868.96						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

24、油气资产

□适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目		合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计折旧		
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		
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		

2. 期初账面价值		
-----------	--	--

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件费用	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	197,105,678.01			1,797,259.59	198,902,937.60
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(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	197,105,678.01			1,797,259.59	198,902,937.60
二、累计摊销					
1. 期初余额	16,439,734.86			1,258,012.46	17,697,747.32
2. 本期增加金额	3,201,957.67			70,831.31	3,272,788.98
(1) 计提	3,201,957.67			70,831.31	3,272,788.98
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	19,641,692.53			1,328,843.77	20,970,536.30
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	177,463,985.48			468,415.82	177,932,401.30
2. 期初账面价值	180,665,943.15			539,247.13	181,205,190.28

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
合计				

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
合计				

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

其他说明

29、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

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	13,251,485.25	1,955,472.04	14,767,194.24	2,198,121.62
交易性金融资产公允价值变动	1,325,132.96	198,769.94	5,304,510.32	795,676.55
合计	14,576,618.21	2,154,241.98	20,071,704.56	2,993,798.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加计抵扣	30,394.62	4,559.19	30,394.62	4,559.19
合计	30,394.62	4,559.19	30,394.62	4,559.19

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,559.19	2,149,682.79	4,559.19	2,989,238.98
递延所得税负债	4,559.19		4,559.19	

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	209.25	3,827.61
可抵扣亏损	6,613,218.44	15,112,316.03
合计	6,613,427.69	15,116,143.64

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026	217,993.81	217,993.81	
2027	5,023,848.28	5,023,848.28	
2028	9,870,473.94	9,870,473.94	
2029	6,613,218.44		
合计	21,725,534.47	15,112,316.03	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备款				8,400.00		8,400.00
预付工程款	16,042,753.19		16,042,753.19	3,624,849.25		3,624,849.25
合计	16,042,753.19		16,042,753.19	3,633,249.25		3,633,249.25

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,468,000.00	1,468,000.00	保证金	远期结售汇保证金	2,742,000.00	2,742,000.00	保证金	远期结售汇保证金
固定资产	19,758,628.94	11,624,659.97	抵押	详见注 1	19,758,628.94	11,937,504.93	抵押	详见注 1
无形资产	1,813,668.71	823,544.80	抵押	详见注 1	1,813,668.71	841,681.49	抵押	详见注 1
投资性房地产	8,819,232.48	5,089,101.47	抵押	详见注 1	8,819,232.48	5,224,414.07	抵押	详见注 1
合计	31,859,530.13	19,005,306.24			33,133,530.13	20,745,600.49		

其他说明：

注 1：2023 年 2 月 3 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：2022 年信字第 G03-3206 号），授信期限为 2022 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 12 日，公司以仓山区螺洲镇刀石山路 50 号螺洲工业园厂房及全部土地提供 9,900 万元担保，签订《最高额抵押合同》（合同编号：2022 年最高抵字第 G03-3206 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：2022 年最高保字第 G03-3026 号）。

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	
保证借款	9,000,000.00	
合计	59,000,000.00	

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	1,325,132.96	5,304,510.32
其中：		
衍生金融负债	1,325,132.96	5,304,510.32
其中：		
合计	1,325,132.96	5,304,510.32

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	83,529,805.82	63,430,152.42
费用款		73,165.60
合计	83,529,805.82	63,503,318.02

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,170,078.54	4,336,436.91
合计	5,170,078.54	4,336,436.91

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付费用	35,075.93	614,999.71
代付医保社保款项		7,757.93
租金及物管费押金	2,583,434.11	1,398,315.56
其他	449,600.36	12,294.56
应付担保款	2,000,000.00	2,000,000.00
工程款	101,968.14	303,069.15
合计	5,170,078.54	4,336,436.91

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付担保款	2,000,000.00	尚在诉讼中
合计	2,000,000.00	

其他说明

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金		285,035.48
合计		285,035.48

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同货款	13,874,934.97	12,392,997.80
物业管理费		74,259.44
合计	13,874,934.97	12,467,257.24

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,323,812.31	28,724,896.98	28,484,357.06	2,564,352.23
二、离职后福利-设定提存计划		1,266,233.89	1,266,233.89	
合计	2,323,812.31	29,991,130.87	29,750,590.95	2,564,352.23

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	2,264,207.21	25,409,642.26	25,162,807.34	2,511,042.13
2、职工福利费		1,967,650.72	1,967,650.72	
3、社会保险费		904,209.00	904,209.00	
其中：医疗保险费		792,540.69	792,540.69	
工伤保险费		47,048.15	47,048.15	
生育保险费		64,620.16	64,620.16	
4、住房公积金		402,327.00	402,327.00	
5、工会经费和职工教育经费	59,605.10	41,068.00	47,363.00	53,310.10
合计	2,323,812.31	28,724,896.98	28,484,357.06	2,564,352.23

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		1,229,490.23	1,229,490.23	
2、失业保险费		36,743.66	36,743.66	
合计		1,266,233.89	1,266,233.89	

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	24,714.66	3,952.35
企业所得税	35,995.95	1,300,828.20

个人所得税	504,591.26	518,205.94
城市维护建设税	1,689.25	1,689.25
土地使用税	47,466.43	74,893.03
房产税		310,546.46
教育费附加	78,213.64	78,213.64
防洪费	95.31	95.31
印花税	185.25	38,226.79
合计	692,951.75	2,326,650.97

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		110,144.27
合计		110,144.27

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
合计												

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
合计												

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

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）	5,800,000.00			5,800,000.00	详见备注
合计	5,800,000.00			5,800,000.00	

其他说明：

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。2023年度转入“其他收益”20.00万元，尚未结转递延收益580.00万元。

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）	5,800,000.00						5,800,000.00	与资产相关
合计	5,800,000.00						5,800,000.00	

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	312,452,427.00						312,452,427.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

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）	381,290,772.19			381,290,772.19
其他资本公积	460,788.62			460,788.62
合计	381,751,560.81			381,751,560.81

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	10,004,829.52			10,004,829.52
合计	10,004,829.52			10,004,829.52

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,634,074.29			42,634,074.29
合计	42,634,074.29			42,634,074.29

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	90,298,243.66	104,404,494.64
调整后期初未分配利润	90,298,243.66	104,404,494.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,082,900.28	6,645,212.03
应付普通股股利	21,769,539.89	37,319,211.24
期末未分配利润	70,611,604.05	73,730,495.43

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	411,677,824.66	343,457,221.77	357,189,895.36	290,436,851.51
其他业务	1,965,941.05	2,353,079.88	651,175.27	127,502.46
合计	413,643,765.71	345,810,301.65	357,841,070.63	290,564,353.97

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：						
创意装饰品	131,727,310.96	106,696,945.80			131,727,310.96	106,696,945.80
休闲日用品	175,963,134.36	144,759,944.12			175,963,134.36	144,759,944.12
时尚小家具	103,352,903.19	90,575,048.11			103,352,903.19	90,575,048.11

其他	2,600,417.20	3,778,363.62			2,600,417.20	3,778,363.62
按经营地区分类						
其中:						
市场或客户类型						
其中:						
合同类型						
其中:						
按商品转让的时间分类						
其中:						
按合同期限分类						
其中:						
按销售渠道分类						
其中:						
亚洲	52,225,769.31	41,345,518.68			52,225,769.31	41,345,518.68
欧洲	220,687,656.09	187,919,560.22			220,687,656.09	187,919,560.22
美洲	67,735,303.95	52,680,722.04			67,735,303.95	52,680,722.04
非洲	11,276,854.05	10,004,796.20			11,276,854.05	10,004,796.20
大洋洲	46,850,101.86	40,120,067.52			46,850,101.86	40,120,067.52
国内	14,868,080.45	13,739,636.99			14,868,080.45	13,739,636.99
合计	413,643,765.71	345,810,301.65			413,643,765.71	345,810,301.65

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
贸易		现款结算	货物	是	无	无
租赁		租赁期期间支付租金	场地使用权	是	无	无

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 233,580,000.00 元,其中,233,580,000.00 元预计将于 2024 年度确认收入,0.00 元预计将于 0 年度确认收入,0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8.74	
教育费附加	8.74	1,945.50
房产税	330,279.14	151,154.36
土地使用税	122,359.46	149,786.06
印花税	167,167.93	363,311.55
土地保持补偿费		23,522.00
合计	619,824.01	689,719.47

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,573,781.74	6,409,740.42
房租水电费	21,440.31	329,241.88
折旧摊销费	6,767,439.61	8,451,742.20
办公费	484,832.80	269,891.83
中介咨询费	92,677.44	195,106.92
税金	360.00	720.00
应酬招待费	980,101.18	1,028,769.64
差旅费	315,412.51	570,149.29
上市费用		22,641.75
物业费	650,316.94	691,894.30
诉讼费	9,667.18	
其他	651,310.65	358,706.28

合计	17,547,340.36	18,328,604.51
----	---------------	---------------

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费		60,377.36
职工薪酬	17,360,629.25	15,781,187.34
运杂费	2,295,839.79	236,208.50
宣传招待费	1,704,536.45	599,016.69
技术服务费	12,535.00	4,564.20
差旅费	2,453,178.07	1,517,577.66
办公费	258,239.94	2,033,858.43
出口信用保险	1,671,086.25	1,154,461.79
其他	240,801.55	294,109.89
平台服务费	1,400,811.41	732,088.31
展会费	3,232,075.38	632,129.58
合计	30,629,733.09	23,045,579.75

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,065,276.48	4,415,158.41
直接投入	6,372,753.16	7,660,785.11
折旧摊销费	145,289.10	648,333.45
其他	586,789.75	492,852.62
合计	12,170,108.49	13,217,129.59

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	430,184.75	1,458,941.15
其中：租赁负债的利息费用		24,938.38
减：利息收入	251,285.53	907,407.70
汇兑损益	-4,233,700.81	-5,507,037.07
手续费及其他	373,174.60	312,184.05
合计	-3,681,626.99	-4,643,319.57

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,888,957.40	2,439,109.00
其中：与递延收益相关的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助	1,888,957.40	2,439,109.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	33,753.36	34,092.71
其中：个税扣缴税款手续费	33,753.36	34,092.71
合计	1,922,710.76	2,473,201.71

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,979,377.36	-14,769,650.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,979,377.36	-14,769,650.00
合计	3,979,377.36	-14,769,650.00

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	437,239.73	579,784.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	-16,017,715.17	2,697,080.79
合计	-15,580,475.44	3,276,865.69

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,825,672.38	246,564.18
其他应收款坏账损失	3,344,771.54	162,471.78
合计	1,519,099.16	409,035.96

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	2,789.35		2,789.35
其中：固定资产报废利得	2,789.35		2,789.35
无形资产报废利得			
不需支付款项	920,430.27	597,341.78	920,430.27
违约扣款			

其他	11,461.19	1.14	11,461.19
合计	934,680.81	597,342.92	934,680.81

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	448.75		448.75
其中：固定资产报废损失	448.75		448.75
无形资产报废损失			
对外捐赠	117,400.00	80,000.00	117,400.00
滞纳金、罚款	3.16	128,878.09	3.16
无法收回的款项	103,649.75	30,511.42	103,649.75
违约赔偿支出			
其他	23,428.70	0.15	23,428.70
合计	244,930.36	239,389.66	244,930.36

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	209,895.10	3,917,705.64
递延所得税费用	839,556.19	-2,176,508.14
合计	1,049,451.29	1,741,197.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	3,078,547.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	461,782.10
子公司适用不同税率的影响	-595,911.91

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,972.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,219,356.41
研发费加计扣除的影响	-107,747.35
所得税费用	1,049,451.29

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	6,366,570.03	16,758,544.45
补贴收入	1,141,585.83	2,473,201.71
合计	7,508,155.86	19,231,746.16

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用等	27,554,960.01	25,326,721.86
往来款项	693,048.30	
合计	28,248,008.31	25,326,721.86

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇	16,273,722.20	
合计	16,273,722.20	

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租金		1,407,953.24
上市费用		150,000.00
合计		1,557,953.24

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	0.00	84,000,000.00		25,000,000.00		59,000,000.00
合计	0.00	84,000,000.00		25,000,000.00		59,000,000.00

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,029,096.10	6,645,212.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,519,099.16	-409,035.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,869,566.80	4,530,160.78
使用权资产折旧		-134,655.60
无形资产摊销	3,280,203.65	3,301,870.74
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）	-2,340.60	
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）	-3,979,377.36	14,769,650.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,803,516.06	-4,035,547.42
投资损失（收益以“-”号填列）	15,580,475.44	-3,276,865.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	839,556.19	-1,753,637.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-422,870.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,395,417.60	-827,703.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,539,891.86	-9,674,750.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,315,612.38	8,960,196.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,325,132.08	17,672,023.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	63,207,220.47	89,765,287.67
减：现金的期初余额	154,185,351.25	372,582,500.08
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	-90,978,130.78	-282,817,212.41

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,207,220.47	154,185,351.25
可随时用于支付的银行存款	62,343,667.27	153,526,790.81
可随时用于支付的其他货币资金	863,553.20	658,560.44
三、期末现金及现金等价物余额	63,207,220.47	154,185,351.25

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	606,709.19	7.1268	4,323,895.12
欧元	4,639.44	7.6617	35,545.99
港币			
英镑	303.09	9.0430	2,740.84
加拿大元	3.72	5.2274	19.45
应收账款			
其中：美元	24,648,825.54	7.1268	175,667,249.78
欧元	1,056.26	7.6617	8,092.75
港币			
加拿大元	1,362.27	5.2274	7,121.13
长期借款			
其中：美元			
欧元			

港币			
其他应收款			
其中：美元	3,000.00	7.1268	21,380.40

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
螺洲项目	702,270.53	
高新区项目	1,234,241.11	
合计	1,936,511.64	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 □不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
家居工艺用品类新材料新结构创意性系列产品的设计与开发	1,326,381.33	455,441.16
各种创意不易碎的陶瓷制品的设计及开发	2,386,619.99	5,885,552.51
各种耐热高强度陶瓷工艺品的设计及开发	1,856,501.21	2,942,776.25
具有复合增强型涤纶面料的多功能箱包的设计及开发	1,195,052.54	845,402.75
创意竹木复合板制品类时尚小家具的设计及开发	2,067,185.60	1,347,045.16
创意性铁制工艺品的设计及开发	313,808.85	468,879.35
具有耐磨高强度鞋底的创意性拖鞋的设计及开发	2,458,762.34	1,272,032.41
智能交互式数字展厅的设计及开发	565,796.63	
合计	12,170,108.49	13,217,129.59
其中：费用化研发支出	12,170,108.49	13,217,129.59

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
合计						

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照

权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
福建德艺双馨商贸有限公司	10,000,000.00	福州	福州	零售、批发及贸易出口	100.00%		投资设立
福州四方商务会展有限公司	1,000,000.00	福州	福州	商业	100.00%		投资设立
福建德弘智汇信息科技有限公司	250,000,000.00	福州	福州	互联网销售	100.00%		投资设立
福建德创云品电子商务有限公司	30,000,000.00	福州	福州	互联网销售	100.00%		货币出资，未完全出资
福建德艺数智星空信息科技有限公司	50,000,000.00	福州	福州	软件开发、网络与信息安全软件开发；信息技术咨询服务；	100.00%		货币出资，未完全出资
福建德艺经典科技有限公司	10,000,000.00	福州	福州	商业	55.00%		货币出资，未完全出资
福州德艺经典文创有限公司	5,180,000.00	福州	福州	商业		55.00%	货币出资，未完全出资
福州伊瓜萱鞋业有限公司	1,000,000.00	福州	福州	商业		100.00%	货币出资，未完全出资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建德艺经典科技有限公司	45.00%	-53,804.18		1,240,723.43

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建德艺经典科技有限公司	6,478,378.67	31,379.80	6,509,758.47	214,235.86		214,235.86	6,825,765.49	37,961.08	6,863,726.57	295,197.58		295,197.58

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建德艺经典科技有限公司	2,015,671.34	-273,006.38	-273,006.38	-997,624.61				

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	

购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		

--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

应收款项的期末余额：781,003.00 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

未能在预计时点收到的政府补助按照政府资金安排，未到位补助款已在陆续走拨款流程。

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益 金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	5,800,000.00					5,800,000.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,888,957.40	2,439,109.00

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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 2024 年 6 月 30 日，本公司银行借款余额 5,900 万元（本期银行借款 8,400 万元，本期归还 2,500 万元）。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。2024 年期初，公司签署的远期外汇合约余额为 4,900.00 万美元，本期完成远期外汇合约金额 4,600.00 万美元，截止 2024 年 6 月 30 日，远期外汇合约余额为 300.00 万美元。

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	加拿大元	英镑	合计	美元	欧元	加拿大元	英镑	合计
货币资金	4,323,895.12	35,545.99	19.45	2,740.84	4,362,201.40	10,792,683.64	120,181.08	19.97	2,740.27	10,915,624.96
应收账款	175,667,249.78	8,092.75	7,121.13		175,682,463.66	118,632,770.21	1,629.68	12,292.30		118,646,692.19
其他应收款	21,380.40				21,380.40	21,248.10				21,248.10

2024 年 6 月 30 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 1,800,660.45 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。

2024 年 6 月 30 日，本公司净营运资金（流动资产减流动负债）为 18,338.27 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。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--

(一) 交易性金融资产	45,000,000.00			45,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,000,000.00			45,000,000.00
(3) 衍生金融资产	45,000,000.00			45,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	45,000,000.00			45,000,000.00
(六) 交易性金融负债		1,325,132.96		1,325,132.96
衍生金融负债		1,325,132.96		1,325,132.96
持续以公允价值计量的负债总额		1,325,132.96		1,325,132.96
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

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。

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

相关资产或负债的不可观察输入值。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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。

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

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

控股股东及其一致行动人	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、许美珍	12,416.56 万元	39.74%	39.74%	12,154.05 万元	38.90%	38.90%

截至 2024 年 6 月 30 日，实际控制人吴体芳先生及其一致行动人许美珍女士持有本公司股份 12,416.56 万股，其中 4,405.20 万股已质押，上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司办理登记手续。

本企业最终控制方是吴体芳。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益（1）。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
无	

其他说明

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
许美珍	实际控制人吴体芳之妻
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

其他说明

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
许美珍	办公楼					0.00	644,592.00	0.00	4,867.01		

关联租赁情况说明

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 2023 年 6 月 30 日，租金为每月每平方米 80 元。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴体芳	60,000,000.00	2023年01月16日	2024年01月12日	是
吴体芳	99,000,000.00	2022年12月13日	2024年12月12日	否
吴体芳	50,000,000.00	2024年01月04日	2025年01月03日	否
吴体芳	60,000,000.00	2024年02月01日	2026年01月04日	否
吴体芳	24,000,000.00	2024年01月30日	2025年01月25日	否
吴体芳	40,000,000.00	2023年09月01日	2024年09月01日	否

关联担保情况说明

注 1：2023 年 1 月 16 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行签订 6,000 万元的《额度授信合同》（编号：授 JA2023016），授信期限为 2023 年 1 月 16 日至 2024 年 1 月 12 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 JA2023016-DB1）。

注 2：2023 年 2 月 3 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：2022 年信字第 G03-3206 号），授信期限为 2022 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 12 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：2022 年最高抵字第 G03-3206 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：2022 年最高保字第 G03-3206 号）。

注 3：2024 年 1 月 4 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：FZYBZ23032），授信期限为 2024 年 1 月 4 日至 2025 年 1 月 3 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：FZYBZ23032BZ）。

注 4：2024 年 2 月 1 日，公司与兴业银行股份有限公司福州分行签订 6,000 万元的《额度授信合同》（编号：授 JA2024016），授信期限为 2024 年 2 月 1 日至 2026 年 1 月 4 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 JA2024016-DB1）。

注 5：2024 年 1 月 30 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 202401 号），为公司与银行在 2024 年 1 月 30 日至 2025 年 1 月 25 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 6：2024 年 4 月 16 日，公司控股股东吴体芳与中国建设银行股份有限公司福州城南支行签订《最高额保证合同》（编号：HTC35088000ZGDB2024N002），为公司与银行在 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 9 月 1 日期间签订的合同提供最高额保证担保，担保金额为 4,000 万元。

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
董事	629,874.34	672,095.48
监事	179,364.00	168,463.51
高级管理人员	989,945.56	967,192.19
合计	1,799,183.90	1,807,751.18

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 公司控股子公司德弘智汇向上海市嘉定区人民法院（简称“嘉定法院”）起诉上海钰熙文化传播有限公司（简称“钰熙公司”），要求判决解除双方于 2021 年 7 月 30 日签署的《媒体投放协议》；要求判决钰熙公司退还服务费 1,620,000 元并支付违约金；同时向嘉定法院申请诉讼保全。嘉定法院于 2022 年 1 月 5 日立案，案号为（2022）沪 0114 民初 1547 号。2022 年 1 月 27 日，德弘智汇收到嘉定法院寄出的保证人梁曦诉钰熙公司追偿权纠纷（案号：[2022]沪 0114 民初 2373 号）案件的起诉状、开庭通知书等材料，保证人梁曦要求钰熙公司偿付 1,620,000 元，并将德弘智汇列为第三人。2022 年 8 月，保证人梁曦向法院撤回对钰熙公司的起诉，嘉定法院依法出具撤诉裁定。嘉定法院要求追加上海壹蛋智能科技有限公司作为本案第三人参加诉讼，并于 2022 年 10 月 11 日开庭审理，2022 年 11 月，嘉定法院出具一审判决书（[2022]沪 0114 民初 1547 号），判决双方签订的《媒体投放协议》于 2022 年 1 月 29 日解除，并判决钰熙公司返还德弘智汇服务费 162 万元及自 2021 年 10 月 16 日起按照服务费 162 万元为基数计算每日万分之二的违约金，同时判决钰熙公司承担德弘智汇律师代理费 5 万元。钰熙公司于 2022 年 11 月上诉至上海市第二中级人民法院（简称“上海二中院”），上海二中院于 2023 年 4 月 18 日线上开庭审理该案件，2023 年 6 月 20 日，上海市第二中级人民法院出具二审判决书（[2023]沪 02 民终 2571 号），上海二中院认为，在德弘智汇明确认可“梁曦已经承担担保责任的情况下”，德弘智汇对钰熙公司的债权发生法定转移，亦即德弘智汇就案涉合同项下对钰熙公司的权利被消灭，嘉定法院在查明本案基本事实的基础上，未能正确适用法律作出处理，上海二中院判决撤销上海市嘉定区人民法院[2022]沪 0114 民初 1547 号民事判决，并判决驳回德弘智汇全部一审诉讼请求，同时判决德弘智汇承担一审案件受理费 20,209 元，财产保全费 5,000 元，二审案件受理费 24,713 元，共计 49,922 元。上海二中院判决为终审判决。

2. 公司控股子公司德弘智汇于 2023 年 3 月收到案外人橙菲公司与钰熙公司之保证人梁曦向福州市晋安区人民法院（简称“晋安法院”）起诉德弘智汇不当得利纠纷一案材料，保证人梁曦请求法院判令德弘智汇返还不当得利款项共计 200 万元，该款项为保证人梁曦为案外人橙菲公司与钰熙公司向德弘智汇提供直播带货服务承担连带保证责任的担保款，由于德弘智汇与案外人橙菲公司及钰熙公司的主债权债务案件尚在审理中，德弘智汇在 2023 年 4 月 3 日一审庭审中提出中止审理，同时援引德弘智汇与梁曦之间签署的《保证合同》进行抗辩，并针对 200 万元的保证份额提请反诉要求梁曦赔偿，据此主张梁曦关于 200 万元不当得利款项的主张均缺乏事实与法律依据。2023 年 4 月 26 日，晋安法院出具民事判决书（[2023]闽 0111 民初 1603 号），判决驳回原告梁曦的诉讼请求，并判决驳回反诉原告德弘智汇的诉讼请求，同时判决本案受理费 22,800 元，反诉费 7,000 元，分别减半收取。梁曦于 2023 年 5 月上诉至福州市中级人民法院（简称“福州中院”），福州中院安排于 2023 年 7 月 19 日开庭审理，并于 2023 年 8 月 23 日出具二审判决书（[2023]闽 01 民终 5009 号），判决驳回梁曦上诉请求，维持原判，同时二审案件受理费由梁曦负担。福州中院判决为终审判决。

3. 公司控股子公司德弘智汇于 2024 年 3 月 20 日收到禹慧（上海）投资管理有限公司（简称“禹慧公司”）向嘉定法院起诉钰熙公司、上海壹蛋智能科技有限公司、徐辉强、王刚追偿权纠纷（案号：[2024]沪 0114 民初 7918 号）一案材料，禹慧公司请求法院判令钰熙公司支付代偿款 162 万元并支付占用期间利息，同时将德弘智汇列为第三人，上海嘉定法院分别于 2024 年 5 月 17 日以及 2024 年 7 月 25 日开庭审理。截至本报告报出日，上海嘉定法院尚未作出一审判决。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2024 年 2 月 8 日披露了《关于公司控股股东、实际控制人、董事长增持公司股份及后续增持计划的公告》（公告编号：2024-009）。公司控股股东、实际控制人、董事长吴体芳先生计划自 2024 年 2 月 7 日起 6 个月内，通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式增持公司股份，拟用于实施增持计划资金合计不低于人民币 1,000 万元（含 2024 年 2 月 7 日和 2024 年 2 月 8 日增持金额）。自 2024 年 2 月 7 日至 2024 年 8 月 6 日，吴体芳先生通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式累计增持公司股份 2,625,060 股，占公司总股本的 0.8401%，占公司总股本剔除公司回购专用证券账户中的股份数量的 0.8441%，增持金额合计为人民币 1,001.18 万元。截至本报告披露日，吴体芳先生的增持计划已实施完成。具体内容详见公司刊载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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：网络销售及批发。

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	131,727,310.96	106,696,945.80	122,373,211.23	98,717,418.52
休闲日用品	175,963,134.36	144,759,944.12	148,388,548.19	120,907,554.78
时尚小家具	103,352,903.19	90,575,048.11	86,428,135.94	70,811,878.21
其他	634,476.15	1,425,283.74		
合计	411,677,824.66	343,457,221.77	357,189,895.36	290,436,851.51

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	52,225,769.31	41,345,518.68	45,176,786.92	35,012,194.94
欧洲	220,687,656.09	187,919,560.22	194,117,750.55	161,978,572.89
美洲	67,735,303.95	52,680,722.04	53,898,037.18	42,242,074.44
非洲	11,276,854.05	10,004,796.20	6,581,123.22	5,397,788.32
大洋洲	46,850,101.86	40,120,067.52	52,132,213.67	41,876,534.38
国内	12,902,139.40	11,386,557.11	5,283,983.82	3,929,686.54
合计	411,677,824.66	343,457,221.77	357,189,895.36	290,436,851.51

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	156,182,257.31	107,280,970.10
1 至 2 年	2,924,393.37	2,878,709.79
2 至 3 年	3,110,008.73	2,804,706.20
3 年以上	2,821,165.16	2,702,495.28
3 至 4 年	101,842.97	87,605.07
4 至 5 年		384,984.48
5 年以上	2,719,322.19	2,229,905.73
合计	165,037,824.57	115,666,881.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	165,037,824.57	100.00%	10,292,283.40	6.24%	154,745,541.17	115,666,881.37	100.00%	8,599,202.60	7.43%	107,067,678.77

其中：										
其中：账龄组合	165,037,824.57	100.00%	10,292,283.40	6.24%	154,745,541.17	115,666,881.37	100.00%	8,599,202.60	7.43%	107,067,678.77
合计	165,037,824.57	100.00%	10,292,283.40	6.24%	154,745,541.17	115,666,881.37	100.00%	8,599,202.60	7.43%	107,067,678.77

按组合计提坏账准备类别名称：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	156,182,257.31	4,357,484.98	2.79%
1-2年（含2年）	2,924,393.37	1,158,059.77	39.60%
2-3年（含3年）	3,110,008.73	1,955,573.49	62.88%
3-4年（含4年）	101,842.97	101,842.97	100.00%
4-5年（含5年）			
5年以上	2,719,322.19	2,719,322.19	100.00%
合计	165,037,824.57	10,292,283.40	

确定该组合依据的说明：

按账龄组合计提坏账准备

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	8,599,202.60	1,693,080.80				10,292,283.40
合计	8,599,202.60	1,693,080.80				10,292,283.40

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
KMART	16,645,257.58		16,645,257.58	10.09%	464,402.69
TEDI	12,404,254.05		12,404,254.05	7.52%	346,078.69
MILES	8,001,217.81		8,001,217.81	4.85%	223,233.98
AHLBERG	7,061,756.83		7,061,756.83	4.28%	197,023.02
DELTA	6,248,829.41		6,248,829.41	3.79%	174,342.34
合计	50,361,315.68		50,361,315.68	30.53%	1,405,080.72

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	437,239.73	
其他应收款	141,220,657.40	145,443,403.57
合计	141,657,897.13	145,443,403.57

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	437,239.73	
合计	437,239.73	

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判
------	------	------	------	-----------

				断依据
--	--	--	--	-----

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	36,228,826.49	31,818,214.98
往来款	101,060,269.24	111,010,269.24
保证金及押金	37,116.52	2,837,116.52
其他	3,204,882.10	1,407,124.49
政府补助	781,003.00	1,837,400.00
代扣代缴款项	58,515.34	50,369.36
合计	141,370,612.69	148,960,494.59

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	45,385,007.93	39,403,835.92
1 至 2 年	85,628,043.22	105,882,087.11
2 至 3 年	8,514,687.04	868,409.31
3 年以上	1,842,874.50	2,806,162.25
3 至 4 年	1,842,374.50	
5 年以上	500.00	2,806,162.25
合计	141,370,612.69	148,960,494.59

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备	141,370,612.69	100.00%	149,955.29	0.11%	141,220,657.40	148,960,494.59	100.00%	3,517,091.02	2.36%	145,443,403.57
其中：										
账龄组合	4,081,516.96	2.89%	149,955.29	3.67%	3,931,561.67	6,132,010.37	4.12%	3,517,091.02	57.36%	2,614,919.35
其他组合	137,289,095.73	97.11%			137,289,095.73	142,828,484.22	95.88%			142,828,484.22
合计	141,370,612.69	100.00%	149,955.29	0.11%	141,220,657.40	148,960,494.59	100.00%	3,517,091.02	2.36%	145,443,403.57

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	4,081,516.96	149,955.29	3.67%
合计	4,081,516.96	149,955.29	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：应收出口退税

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

应收出口退税	36,228,826.49		
合计	36,228,826.49		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：合并范围内关联方款项

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方款项	101,060,269.24		
合计	101,060,269.24		

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,517,091.02			3,517,091.02
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	3,367,135.73			3,367,135.73
2024 年 6 月 30 日余额	149,955.29			149,955.29

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
账龄组合	3,517,091.02		3,367,135.73			149,955.29
合计	3,517,091.02		3,367,135.73			149,955.29

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
福建德弘智汇信息科技有限公司	关联方往来款	95,466,312.84	1年以内、1-2年	67.53%	0.00
应收退税款	应收退税款	36,228,826.49	1年以内	25.63%	0.00
福建德艺双馨商贸有限公司	关联方往来款	5,593,956.40	1年以内、1-2年	3.96%	0.00
公司备用金	备用金	865,009.39	1年以内	0.61%	24,133.76
网银在线（北京）科技有限公司	押金保证金	36,616.52	3-4年	0.03%	36,616.52
合计		138,190,721.64		97.76%	60,750.28

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	346,500,000.00		346,500,000.00	346,500,000.00		346,500,000.00
合计	346,500,000.00		346,500,000.00	346,500,000.00		346,500,000.00

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建德艺双馨商贸有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
福州四方商务会展有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
福建德弘智汇信息科技有限公司	250,000,000.00						250,000,000.00	
福建德创云品电子商务有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
福建德艺数智星空信息科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
福建德艺经典科技有限公司	5,500,000.00						5,500,000.00	
合计	346,500,000.00						346,500,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	376,044,263.14	316,682,570.08	337,482,485.66	276,395,452.03
其他业务	1,915,125.50	2,353,079.88	651,175.27	127,502.46
合计	377,959,388.64	319,035,649.96	338,133,660.93	276,522,954.49

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：						
创意装饰品	127,522,478.14	103,656,284.42			127,522,478.14	103,656,284.42
休闲日用品	149,969,890.30	125,982,660.57			149,969,890.30	125,982,660.57
时尚小家具	98,551,894.70	87,043,625.09			98,551,894.70	87,043,625.09
其他	1,915,125.50	2,353,079.88			1,915,125.50	2,353,079.88
按经营地区分类						
其中：						
市场或客户类型						
其中：						
合同类型						
其中：						
按商品转让的时间分类						
其中：						
按合同期限分类						
其中：						
按销售渠道分类						

其中：						
亚洲	41,729,520.21	33,808,364.32			41,729,520.21	33,808,364.32
欧洲	217,197,118.20	185,270,613.99			217,197,118.20	185,270,613.99
美洲	58,935,719.46	47,430,046.97			58,935,719.46	47,430,046.97
非洲	11,276,854.05	10,004,796.20			11,276,854.05	10,004,796.20
大洋洲	46,850,101.86	40,120,067.52			46,850,101.86	40,120,067.52
国内	1,970,074.86	2,401,760.96			1,970,074.86	2,401,760.96
合计	377,959,388.64	319,035,649.96			377,959,388.64	319,035,649.96

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
贸易		商品交付给客户，资产控制权转移给客户时	现款结算	是	无	无
租赁		承租方按合同约定取得场地使用权的承租期间	租赁期间支付租金	是	无	无

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 233,580,000.00 元，其中，233,580,000.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	437,239.73	387,182.16
处置交易性金融资产取得的投资收益	-16,273,722.20	1,998,521.64
合计	-15,836,482.47	2,385,703.80

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,340.60	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,888,957.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-11,601,098.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	687,409.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,753.36	
减：所得税影响额	-1,323,622.60	
合计	-7,665,014.27	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.25%	0.0067	0.0067
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.19%	0.0312	0.0312

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

4、其他

无。