

宁波创源文化发展股份有限公司

审计报告

（2019年1月1日至2019年12月31日止）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

宁波创源文化发展股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

序号	目录	页次
一、	审计报告	1-8
二、	财务报表	
	合并资产负债表	9-10
	合并利润表	11
	合并现金流量表	12
	合并股东权益变动表	13-14
	母公司资产负债表	15-16
	母公司利润表	17
	母公司现金流量表	18
	母公司股东权益变动表	19-20
三、	财务报表附注	21-116

审计报告

亚会A审字（2020）0533号

宁波创源文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称创源文化公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创源文化公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

创源文化公司主要从事纸制品类产品的设计、生产加工和销售业务。2019年度合并营业收入人民币931,859,495.51元，为合并利润表的重要组成部分。由于收入金额重大且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策、重大会计估计和判断的披露，以及其他详细信息，请参阅“财务报表附注三、（十九）收入”和“财务报表附注五、（三十五）营业收入和营业成本”。

2、审计应对

我们针对收入确认问题执行的审计程序包括但不限于：

①通过管理层的访谈与审阅销售合同，了解和评估创源文化公司的收入确认政策；

②了解与评价管理层对收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

③对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；

④对本年记录的境外收入交易选取样本，核对销售合同或订单、报关单、提单、出库单与出口发票等，并与海关系统数据进行核对，评价相关境外收入的真实性；

⑤对本年记录的境内收入交易选取样本，核对销售合同或订单、销售发票、出库单及签收单等，评价相关境内收入的真实性；

⑥对重要客户的交易额与应收账款余额进行函证，评价相关收入的真实

性;

⑦针对可能出现的截止性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在截止问题；在产成品监盘时，增加从实物到账的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录；

⑧检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款减值

1、事项描述

截至2019年12月31日，创源文化公司财务报表所示应收账款项目账面余额为人民币183,896,959.17元，坏账准备为人民币5,686,517.14元，账面价值为人民币178,210,442.03元。

创源文化公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的相关规定，公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对应收账款的可收回性进行估计并进行减值测试，涉及管理层的重大会计估计和判断。基于应收账款账面价值重大及管理层的估计和判断具有不确定性，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款的减值，我们执行的审计程序包括但不限于：

- ①了解和评价与应收账款减值相关的内部控制，确定其是否健全有效；
- ②测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；
- ③复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

④对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

⑤检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

⑥检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（三）汇兑损益的确认

1、事项描述

创源文化公司主要客户集中在境外，与境外客户的货款结算以外币为主，创源文化公司货币性项目在结算或期末调整时，该项目因即期汇率不同于该项目初始入账时或前一期期末即期汇率而产生的汇兑差额计入当期损益。如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（四十）财务费用”所述，2019年度创源文化公司合并汇兑收益为人民币9,571,114.99元，为合并利润表的重要组成部分，因此我们将汇兑损益的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对汇兑损益的确认，我们执行的审计程序包括但不限于：

①了解、评价、测试管理层与汇兑损益确认和计量相关的内部控制；

②对各月份汇兑损益变动情况进行分析，并与外币汇率波动趋势进行比较，评估各月份汇兑损益的合理性；

③检查创源文化公司发生外币交易时，采用交易日即期汇率或即期汇率的近似汇率将外币金额折算成为记账本位币金额的客观证据；

④检查创源文化公司货币性项目期末调整或结算时，该项目因即期汇率不

同于该项目初始入账时或前一期末即期汇率而产生的汇兑差额计入当期损益的客观证据；

⑤根据中国人民银行公布的汇率，重新计算创源文化公司货币性项目的汇兑损益，并与创源文化公司账面数据进行核对。

四、其他信息

创源文化公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督创源文化公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就创源文化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审

计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(本页无正文，为创源文化公司审计报告的签署页)

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二〇年四月十六日

合并资产负债表
2019年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金	(一)	268,486,477.52	193,717,583.14
交易性金融资产	(二)	2,395,933.64	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	178,210,442.03	137,824,380.41
应收款项融资			
预付款项	(四)	24,764,617.60	21,645,334.89
其他应收款	(五)	9,050,289.65	8,360,104.39
存货	(六)	99,514,266.94	68,466,113.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	195,061,652.37	262,511,704.41
流动资产合计		777,483,679.75	692,525,220.70
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		/	4,650,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	(八)	29,512,040.41	
其他权益工具投资	(九)	239,520.04	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	283,400,284.12	180,153,444.72
在建工程	(十一)	1,703,886.19	37,431,946.69
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	22,636,098.83	16,301,356.81
开发支出	(十三)	281,235.92	565,318.05
商誉	(十四)		-
长期待摊费用	(十五)	6,702,515.03	6,366,245.48
递延所得税资产	(十六)	3,851,337.91	4,375,287.91
其他非流动资产	(十八)	3,297,139.72	4,003,669.60
非流动资产合计		351,624,058.17	253,847,269.26
资产总计		1,129,107,737.92	946,372,489.96

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	期末金额	期初金额
流动负债：			
短期借款	（十九）	190,812,000.00	150,326,400.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	65,500,000.00	27,400,000.00
应付账款	（二十一）	86,760,677.58	78,326,803.32
预收款项	（二十二）	909,873.71	2,422,533.41
应付职工薪酬	（二十三）	37,182,651.26	33,427,660.25
应交税费	（二十四）	2,668,314.87	2,526,135.38
其他应付款	（二十五）	15,749,765.90	1,169,351.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十六）		5,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		399,583,283.32	300,598,883.59
非流动负债：			
长期借款	（二十七）		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	（二十八）	3,815,991.17	4,515,991.13
递延所得税负债	（十六）	5,572,361.48	
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,388,352.65	4,515,991.13
负债合计		408,971,635.97	305,114,874.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十九）	182,550,400.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	290,750,292.67	337,114,495.93
减：库存股	（三十一）	12,318,432.00	
其他综合收益	（三十二）	-7,381,155.17	337,004.39
盈余公积	（三十三）	34,749,574.74	24,045,557.96
未分配利润	（三十四）	228,316,675.19	157,050,019.00
归属于母公司所有者权益合计		716,667,355.43	638,547,077.28
少数股东权益		3,468,746.52	2,710,537.96
所有者权益（或股东权益）合计		720,136,101.95	641,257,615.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,129,107,737.92	946,372,489.96

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表
2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		931,859,495.51	800,272,710.72
其中：营业收入	(三十五)	931,859,495.51	800,272,710.72
二、营业总成本		828,613,191.91	722,244,123.84
其中：营业成本	(三十五)	604,528,952.94	550,047,511.21
税金及附加	(三十六)	7,650,383.95	8,298,574.72
销售费用	(三十七)	71,061,206.37	53,746,939.97
管理费用	(三十八)	90,922,195.74	59,387,302.32
研发费用	(三十九)	58,455,934.21	54,189,584.25
财务费用	(四十)	-4,005,481.30	-9,051,614.14
其中：利息费用	(四十)	7,568,848.24	6,694,388.17
利息收入	(四十)	3,377,451.18	1,524,777.60
加：其他收益	(四十一)	20,797,665.37	2,292,189.00
投资收益（净损失以“-”号填列）	(四十二)	7,400,591.98	8,501,334.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(四十二)	-487,959.59	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）	(四十三)	2,395,933.64	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-1,612,259.05	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-629,612.92	-5,625,825.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	1,839,450.98	-59,410.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		133,438,073.60	88,762,699.43
加：营业外收入	(四十七)	526,323.37	7,710,448.53
减：营业外支出	(四十八)	695,241.03	1,721,781.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		133,269,155.94	94,751,366.54
减：所得税费用	(四十九)	15,822,903.32	12,896,290.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		117,446,252.62	81,855,076.05
（一）按持续经营分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,693,421.64	81,855,076.05
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-247,169.02	
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		117,970,672.97	83,255,917.81
少数股东损益		-524,420.35	-1,400,841.76
六、其他综合收益的税后净额		-4,615,682.06	186,305.43
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,641,059.05	124,975.77
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-6,033,379.45	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-6,033,379.45	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,392,320.40	124,975.77
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
8. 外币财务报表折算差额		1,392,320.40	124,975.77
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,376.99	61,329.66
七、综合收益总额		112,830,570.56	82,041,381.48
归属于母公司股东的综合收益总额		113,329,613.92	83,380,893.58
归属于少数股东的综合收益总额		-499,043.36	-1,339,512.10
八、每股收益：			
基本每股收益		0.65	0.46
稀释每股收益		0.65	0.46

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		876,677,738.55	757,072,241.41
收到的税费返还		78,442,751.30	59,894,919.85
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	45,834,046.09	38,227,767.98
经营活动现金流入小计		1,000,954,535.94	855,194,929.24
购买商品、接受劳务支付的现金		539,510,931.98	498,437,140.75
支付给职工以及为职工支付的现金		196,944,956.50	163,721,187.71
支付的各项税费		24,001,845.18	57,629,199.57
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	112,346,304.02	84,336,840.88
经营活动现金流出小计		872,804,037.68	804,124,368.91
经营活动产生的现金流量净额		128,150,498.26	51,070,560.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,400,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,957,309.54	11,121,467.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,666,300.00	838,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,200,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十)	875,520,300.00	847,000,000.00
投资活动现金流入小计		889,743,909.54	858,959,867.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,758,704.44	90,981,877.56
投资支付的现金		35,100,000.00	4,250,000.00
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	(五十)	811,232,784.97	805,000,000.00
投资活动现金流出小计		954,091,489.41	900,231,877.56
投资活动产生的现金流量净额		-64,347,579.87	-41,272,009.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,637,432.00	3,195,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,319,000.00	3,195,000.00
取得借款收到的现金		190,149,500.00	162,088,508.20
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	5,585,000.00	
筹资活动现金流入小计		209,371,932.00	165,283,508.20
偿还债务支付的现金		155,481,196.87	92,013,388.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,612,039.61	32,688,704.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	4,613,463.10	449,022.32
筹资活动现金流出小计		203,706,699.58	125,151,115.89
筹资活动产生的现金流量净额		5,665,232.42	40,132,392.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,906,743.57	1,499,659.85
五、现金及现金等价物净增加额		75,374,894.38	51,430,602.90
加：期初现金及现金等价物余额		182,141,583.14	130,710,980.24
六、期末现金及现金等价物余额		257,516,477.52	182,141,583.14

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额											
	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	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先		永续	其他									
一、上年年末余额	120,000,000.00				337,114,495.93		337,004.39	24,045,557.96		157,050,019.00	2,710,537.96	641,257,615.24
加：会计政策变更							-3,077,100.51					-3,077,100.51
前期差错更正												
同一控制下的企业合并												
其他												
二、本年初余额	120,000,000.00				337,114,495.93		-2,740,096.12	24,045,557.96		157,050,019.00	2,710,537.96	638,180,514.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	62,550,400.00				-46,364,203.26	12,318,432.00	-4,641,059.05	10,704,016.78		71,266,656.19	758,208.56	81,955,587.22
(一) 综合收益总额							-4,641,059.05			117,970,672.97	-499,043.36	112,830,570.56
(二) 股东投入和减少资本	2,550,400.00				13,635,796.74	12,318,432.00					1,037,251.92	4,905,016.66
1、股东投入的普通股											1,495,000.00	1,495,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					3,970,352.97							3,970,352.97
4、其他	2,550,400.00				9,665,443.77	12,318,432.00					-457,748.08	-560,336.31
(三) 利润分配								10,704,016.78		-46,704,016.78	220,000.00	-35,780,000.00
1、提取盈余公积								10,704,016.78		-10,704,016.78		
2、提取一般风险准备												
3、对所有者(或股东)的分配										-36,000,000.00	220,000.00	-35,780,000.00
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转	60,000,000.00				-60,000,000.00							
1、资本公积转增资本(股本)	60,000,000.00				-60,000,000.00							
2、盈余公积转增资本(股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
四、本年年末余额	182,550,400.00				290,750,292.67	12,318,432.00	-7,381,155.17	34,749,574.74		228,316,675.19	3,468,746.52	720,136,101.95

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额											
	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	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续	其他									
一、上年年末余额	80,000,000.00				377,241,392.75		212,028.62	17,072,859.43		108,766,799.72	728,153.24	584,021,233.76
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下的企业合并												-
其他												-
二、本年初余额	80,000,000.00				377,241,392.75		212,028.62	17,072,859.43		108,766,799.72	728,153.24	584,021,233.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,000,000.00				-40,126,896.82		124,975.77	6,972,698.53		48,283,219.28	1,982,384.72	57,236,381.48
(一) 综合收益总额							124,975.77			83,255,917.81	-1,339,512.10	82,041,381.48
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-126,896.82	-	-	-	-	-	3,321,896.82	3,195,000.00
1、股东投入的普通股	-										3,195,000.00	3,195,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他					-126,896.82						126,896.82	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	6,972,698.53	-	-34,972,698.53	-	-28,000,000.00
1、提取盈余公积								6,972,698.53		-6,972,698.53		-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者(或股东)的分配										-28,000,000.00		-28,000,000.00
4、其他												-
(四) 所有者权益内部结转	40,000,000.00	-	-	-	-40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(股本)	40,000,000.00				-40,000,000.00							-
2、盈余公积转增资本(股本)												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
四、本年年末余额	120,000,000.00				337,114,495.93		337,004.39	24,045,557.96		157,050,019.00	2,710,537.96	641,257,615.24

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表
2019年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	期末金额	期初金额
流动资产：			
货币资金		189,302,526.17	156,974,109.81
交易性金融资产		2,395,933.64	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	174,135,410.29	136,250,808.39
应收款项融资			
预付款项		10,080,651.41	6,380,581.11
其他应收款	(二)	6,958,598.61	7,460,546.83
存货		42,888,096.64	37,193,157.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		140,760,168.55	198,000,000.00
流动资产合计		566,521,385.31	542,259,203.71
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	347,883,089.88	212,103,230.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		58,217,345.06	46,237,914.61
在建工程		910,761.10	9,162,272.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		11,929,515.31	5,811,231.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,985,578.69	4,715,422.23
递延所得税资产		1,709,794.03	4,219,546.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		425,636,084.07	282,249,617.52
资产总计		992,157,469.38	824,508,821.23

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	期末金额	期初金额
流动负债：			
短期借款		170,862,000.00	111,726,400.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	
衍生金融负债			
应付票据		35,800,000.00	8,400,000.00
应付账款		74,855,858.04	96,436,401.24
预收款项		786,825.28	1,177,689.89
应付职工薪酬		23,494,984.63	20,965,498.85
应交税费		505,865.63	-10,520,481.48
其他应付款		13,424,510.42	485,638.69
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		319,730,044.00	228,671,147.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		2,299,324.32	2,899,324.32
递延所得税负债		2,179,230.56	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,478,554.88	2,899,324.32
负债合计		324,208,598.88	231,570,471.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		182,550,400.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		290,983,518.78	337,245,133.81
减：库存股		12,318,432.00	
其他综合收益			
盈余公积		34,749,574.74	24,045,557.96
未分配利润		171,983,808.98	111,647,657.95
所有者权益（或股东权益）合计		667,948,870.50	592,938,349.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		992,157,469.38	824,508,821.23

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表
2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	865,968,446.56	769,482,631.46
减：营业成本	(四)	622,791,156.68	576,441,700.24
税金及附加		4,770,600.64	5,325,014.08
销售费用		38,456,525.72	34,446,946.39
管理费用		48,393,834.80	35,833,838.05
研发费用		53,371,520.16	46,089,080.48
财务费用		-6,278,088.05	-10,728,070.88
其中：利息费用			4,680,144.99
利息收入			1,173,039.94
加：其他收益		7,479,714.31	188,539.00
投资收益（净损失以“-”号填列）	(五)	6,965,873.39	5,536,803.07
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）			
公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）		2,395,933.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,242,008.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-577,594.81	-14,328,316.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		50,800.38	-59,683.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,535,614.91	73,411,465.20
加：营业外收入		417,530.49	5,697,554.29
减：营业外支出		405,560.58	523,892.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,547,584.82	78,585,127.03
减：所得税费用		12,507,417.01	8,858,141.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,040,167.81	69,726,985.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,040,167.81	69,726,985.33
（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			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合			
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		107,040,167.81	69,726,985.33
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		829,181,501.42	735,453,439.05
收到的税费返还		77,750,220.25	57,410,595.82
收到其他与经营活动有关的现金		22,902,229.27	20,928,403.18
经营活动现金流入小计		929,833,950.94	813,792,438.05
购买商品、接受劳务支付的现金		654,034,476.32	554,445,077.25
支付给职工以及为职工支付的现金		97,773,293.31	87,041,338.87
支付的各项税费		9,196,495.21	39,053,208.63
支付其他与经营活动有关的现金		84,541,099.06	61,402,642.59
经营活动现金流出小计		845,545,363.90	741,942,267.34
经营活动产生的现金流量净额		84,288,587.04	71,850,170.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金		6,695,224.62	7,956,372.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		196,925.79	857,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,200,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		769,520,300.00	617,000,000.00
投资活动现金流入小计		777,612,450.41	625,813,772.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,914,344.46	25,577,388.89
投资支付的现金		135,799,600.00	50,271,420.00
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		704,000,000.00	615,000,000.00
投资活动现金流出小计		863,713,944.46	690,848,808.89
投资活动产生的现金流量净额		-86,101,494.05	-65,035,036.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,318,432.00	-
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		169,699,500.00	111,649,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,585,000.00	-
筹资活动现金流入小计		187,602,932.00	111,649,200.00
偿还债务支付的现金		111,380,200.00	53,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,121,458.40	30,693,015.10
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		4,613,226.60	449,022.32
筹资活动现金流出小计		157,114,885.00	84,842,037.42
筹资活动产生的现金流量净额		30,488,047.00	26,807,162.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,798,276.37	1,308,179.95
五、现金及现金等价物净增加额		33,473,416.36	34,930,476.43
加：期初现金及现金等价物余额		154,999,109.81	120,068,633.38
六、期末现金及现金等价物余额		188,472,526.17	154,999,109.81

(所附附注系财务报表组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币
元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	120,000,000.00				337,245,133.81				24,045,557.96	111,647,657.95	592,938,349.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	120,000,000.00				337,245,133.81				24,045,557.96	111,647,657.95	592,938,349.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	62,550,400.00				-46,261,615.03	12,318,432.00			10,704,016.78	60,336,151.03	75,010,520.78
（一）综合收益总额										107,040,167.81	107,040,167.81
（二）股东投入和减少资本	2,550,400.00				13,738,384.97	12,318,432.00					3,970,352.97
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					3,970,352.97						3,970,352.97
4、其他	2,550,400.00				9,768,032.00	12,318,432.00					
（三）利润分配									10,704,016.78	-46,704,016.78	-36,000,000.00
1、提取盈余公积									10,704,016.78	-10,704,016.78	
2、对所有者（或股东）的分配										-36,000,000.00	-36,000,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转	60,000,000.00				-60,000,000.00						
1、资本公积转增资本（股本）	60,000,000.00				-60,000,000.00						
2、盈余公积转增资本（股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
四、本年年末余额	182,550,400.00				290,983,518.78	12,318,432.00			34,749,574.74	171,983,808.98	667,948,870.50

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：宁波创源文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00				377,245,133.81				17,072,859.43	76,893,371.15	551,211,364.39
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	80,000,000.00				377,245,133.81				17,072,859.43	76,893,371.15	551,211,364.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”	40,000,000.00				-40,000,000.00				6,972,698.53	34,754,286.80	41,726,985.33
（一）综合收益总额										69,726,985.33	69,726,985.33
（二）股东投入和减少资本	-				-						-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配									6,972,698.53	-34,972,698.53	-28,000,000.00
1、提取盈余公积									6,972,698.53	-6,972,698.53	-
2、对所有者（或股东）的分配										-28,000,000.00	-28,000,000.00
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	40,000,000.00	-	-	-	-40,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（股本）	40,000,000.00				-40,000,000.00						-
2、盈余公积转增资本（股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
四、本年年末余额	120,000,000.00				337,245,133.81				24,045,557.96	111,647,657.95	592,938,349.72

（所附附注系财务报表组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁波创源文化发展股份有限公司

2019年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由宁波成路纸品制造有限公司整体变更设立，整体变更后本公司的注册资本与实收资本为人民币 6,000.00 万元，并于 2014 年 12 月 16 日在宁波市市场监督管理局办理变更登记。

根据公司 2015 年 10 月 16 日召开的 2015 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1604 号文《关于核准宁波创源文化发展股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，本公司于 2017 年 9 月 8 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 2,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 19.83 元。本次发行后，注册资本变更为人民币 8,000.00 万元，股本变更为 8,000.00 万股。公司股票于 2017 年 9 月 19 日在深圳交易所挂牌上市，股票代码：300703。

2018 年 5 月 11 日，本公司召开 2017 年度股东大会审议通过：以公司截止 2017 年 12 月 31 日的总股本 80,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.50 元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 40,000,000.00 股，转增后公司总股本增加至 120,000,000.00 股。

2019 年 5 月 15 日，本公司召开 2018 年度股东大会审议通过：以公司截止 2018 年 12 月 31 日的总股本 120,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.00 元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 60,000,000.00 股，转增后公司总股本增加至 180,000,000.00 股。

2019 年 8 月 1 日，本公司召开 2019 年度第二次临时股东大会审议通过《关于〈宁波创源文化发展股份有限公司 2019 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。2019 年 8 月 15 日，本公司召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，同意以 2019 年 8 月 16 日为首次授予日，向符合条件的 160 名激励对象授予 255.04 万份股票期权及 255.04 万股限制性股票，授予后公司总股本增加至 182,550,400.00 股。

公司住所：浙江省宁波市北仑区庐山西路 45 号

统一社会信用代码：9133020072812724XH

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属主营业务为纸制品类产品的设计、生产加工和销售。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2020年4月16日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共17户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
安徽创源文化发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波快邦投资咨询有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波人之初文化发展有限公司（注）	全资子公司	二级	80.00	80.00
CRE8 DIRECT, INC.	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁波睿特菲体育科技有限公司	控股子公司	二级	56.00	56.00
RITFIT LLC	控股子公司	三级	56.00	56.00
宁波创源文创电子商务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州创源文创文化发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州少女心选电子商务有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
Zeal Concept Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
金华浮星电子商务有限公司	控股孙公司	三级	60.00	60.00
杭州许愿文化创意有限公司	控股孙公司	三级	60.00	60.00
杭州扭蛋文化创意有限公司	控股孙公司	三级	60.00	60.00
滁州慧源进出口有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
CRE8. DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD	全资子公司	二级	100.00	100.00
CHUANGYUAN VIETNAM COMPANY LIMITED.	全资孙公司	三级	100.00	100.00
CRE8 DIRECT (HK) LIMITED	全资孙公司	三级	100.00	100.00

注：2019年11月26日，宁波搜主意文化发展有限公司变更名称为宁波人之初文化发展有限公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比，增加4户，明细如下。

公司名称	变更原因
滁州慧源进出口有限公司	投资新设
CRE8. DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD	投资新设
CHUANGYUAN VIETNAM COMPANY LIMITED.	投资新设
CRE8 DIRECT (HK) LIMITED	投资新设

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比，减少 2 户，明细如下。

公司名称	变更原因
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	转让
宁波市北仑区旦旦艺术培训有限公司	转让

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2019 年度合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币，确定当地货币为其记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关

于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公

司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十一）“长期股权投资”或本附注三、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十一）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（七）外币业务和外币报表折算

1、 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者

权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

2、金融资产的确认和计量

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将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之外的金融资产，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，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术

确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

2、信用风险自初始确认后是否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。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）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。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

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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外的应收款项
无风险组合	同一母公司范围内的公司等。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于

其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外的应收款项
无风险组合	同一母公司范围内的公司等。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（十） 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

2、 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（十一） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一

步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（五）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十二） 固定资产

1、 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-35	0%-10%	2.57—10
机器设备	5-10	0%-10%	9-20
运输设备	4-5	0%-10%	18-25
办公设备及其他	3-10	0%-10%	9-33.33

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十三）。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5、 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

6、 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十三) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(十五) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用年限
土地使用权	50
专利权	7-10
软件	3-10
其他	5

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十三）。

(十六) 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（十七） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十八） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、 该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

（十九） 收入

1、一般原则

(1) 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

2、具体原则

出口产品销售收入：根据与国外客户签订销售订单的约定，产品在装运港装运后，货物所有权上的主要风险和报酬就已转移，因此根据取得的海关报关单及提单在电子口岸放行日确认产品销售收入。

国内产品销售收入：根据相关合同的约定，客户收到货物并经验收合格即为收入的确认时点。

（二十） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，或该项补助是按照固定的定额标准拨付的，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十一） 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十二） 经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1、 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2、 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十三） 资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四） 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十五） 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可

行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十六） 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行持续的评价，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1、 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

2、 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

3、 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4、 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

5、 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

6、 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

7、 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。

其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

8、 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

9、 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

10、 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（二十七） 重要会计政策、会计估计变更

1、 会计政策变更

(1) 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准

则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

2018 年 12 月 31 日/2018 年度	调整前	调整后	变动金额
应收票据及应收账款	137,824,380.41		-137,824,380.41
应收账款	-	137,824,380.41	137,824,380.41
应付票据	-	27,400,000.00	27,400,000.00
应付账款	-	78,326,803.32	78,326,803.32
应付票据及应付账款	105,726,803.32		-105,726,803.32

(2) 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第二届董事会第十二次会议于 2019 年 8 月 16 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	摊余成本	4,650,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,572,899.49
其他综合收益	摊余成本	337,004.39	其他综合收益	摊余成本	-2,740,096.12

b、对母公司财务报表的影响

对母公司财务报表无影响。

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
可供出售金融资产（原准则）：	4,650,000.00	-	-	-
减：转出至其他权益工具投资	-	-4,650,000.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
其他权益工具投资：	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产（原准则）转入	-	4,650,000.00	-	-
重新计量：按公允价值重新计量	-	-	-3,077,100.51	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	1,572,899.49
其他综合收益：	337,004.39	-	-	-
加：重新计量：按公允价值重新计量	-	-	-3,077,100.51	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-2,740,096.12

b、对母公司财务报表的影响

对母公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定，“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产使用寿命、预计残值和折旧方法进行复核。公司根据实际情况，为更好地满足子公司的核算需求，保持财务政策的稳健性原则，予以变更固定资产有关会计估计，本次变更主要涉及固定资产残值率进行调整。

(1) 变更前采用的会计估计

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	---------	------	-------

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房屋及建筑物	10-35	3-10	2.57-9.70
机器设备	5-10	3-10	9.00-19.40
运输设备	4-5	3-10	18.00-24.25
办公设备及其他	3-10	3-10	9.00-32.33

(2) 变更后采用的会计估计

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-35	0%-10	2.57-10.00
机器设备	5-10	0%-10	9.00-20.00
运输设备	4-5	0%-10	18.00-25.00
办公设备及其他	3-10	0%-10	9.00-33.33

上述会计估计变更自 2019 年 1 月 1 日起执行。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务	3%、5%、6%、13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

2、企业所得税

公司名称	适用税率
宁波创源文化发展股份有限公司	15%
CRE8 DIRECT (HK) LIMITED	16.5%
CRE8.DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD	17%
CHUANGYUAN VIETNAM COMPANY LIMITED.	20%
Cre8 Direct, Inc.、Zeal Concept Inc.、RITFIT LLC	21%
安徽创源文化发展有限公司、滁州慧源进出口有限公司、宁波创源文创电子商务有限公司、杭州创源文创文化发展有限公司、宁波睿特菲体育科技有限公司、宁波快邦投资咨询有限公司、宁波人之初文化发展有限公司、杭州少女心选电子商务有限公司、杭州许愿文化创意有限公司、杭州扭蛋文化创意有限公司、金华浮星电子商务有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

宁波创源文化发展股份有限公司于 2018 年 11 月 27 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201833100449，有效期三年，2019 年度本公司企业所得税税率减按 15% 执行。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,824.83	23,269.64
银行存款	256,214,993.18	181,075,274.50
其他货币资金	12,188,659.51	12,619,039.00
合计	268,486,477.52	193,717,583.14

注：其他货币资金期末余额中 10,970,000.00 元为受限制使用的货币资金，其中：10,670,000.00 元系开具银行承兑汇票的保证金；300,000.00 元系存放于支付宝的天猫保证金。

（二）交易性金融资产

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	2,395,933.64	-
其中：衍生金融资产	2,395,933.64	-
合计	2,395,933.64	-

衍生金融资产是指公司外币远期结汇业务。

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	183,812,402.70
1至2年	84,556.47
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	183,896,959.17
减：坏账准备	5,686,517.14
合计	178,210,442.03

2、按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	962,878.83	0.52	192,575.77	20.00	770,303.06
按组合计提坏账准备的应收账款					

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
其中：账龄组合	182,934,080.34	99.48	5,493,941.37	3.00	177,440,138.97
无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	182,934,080.34	99.48	5,493,941.37	3.00	177,440,138.97
合计	183,896,959.17	100.00	5,686,517.14	3.09	178,210,442.03

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,606,926.96	5.71	8,606,926.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	142,086,990.11	94.29	4,262,609.70	3.00	137,824,380.41
无风险组合	-	-	-	-	-
组合小计	142,086,990.11	94.29	4,262,609.70	3.00	137,824,380.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	150,693,917.07	100.00	12,869,536.66	8.54	137,824,380.41

本公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	182,849,523.87	99.95	5,485,485.72	142,086,990.11	100.00	4,262,609.70
1至2年	84,556.47	0.05	8,455.65	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	182,934,080.34	100.00	5,493,941.37	142,086,990.11	100.00	4,262,609.70

期末单项计提坏账准备的应收账款。

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
TRI-COASTAL DESIGN GROUP INC.	962,878.83	192,575.77	20.00	按预期损失计提

3、本年计提、转回或收回坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 1,561,299.07 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

本公司本期实际核销的应收账款 8,744,318.59 元。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 90,542,881.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 49.24%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,716,286.43 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	23,561,017.60	95.14	21,609,984.07	99.84
1 至 2 年（含 1 年）	1,203,600.00	4.86	35,350.82	0.16
2 至 3 年（含 2 年）	-	-	-	-
3 年以上（含 3 年）	-	-	-	-
合计	24,764,617.60	100.00	21,645,334.89	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款汇总金额为 17,215,557.73 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 69.52%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	785,408.07	957,434.29
应收股利	-	-

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	8,264,881.58	7,402,670.10
合计	9,050,289.65	8,360,104.39

1、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行理财利息	785,408.07	957,434.29
合计	785,408.07	957,434.29

本期无重要逾期利息

2、 其他应收款

2.1 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	8,287,242.40
1 至 2 年	229,703.18
2 至 3 年	27,890.85
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	8,544,836.43
减：坏账准备	279,954.85
合 计	8,264,881.58

2.2按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税款	6,230,360.50	6,584,459.54
保证金、押金	1,859,253.30	463,872.45
代垫运费	34,923.84	12,390.02
备用金、员工借款	15,319.73	141,005.47
其他	404,979.06	450,312.53
小 计	8,544,836.43	7,652,040.01
减：坏账准备	279,954.85	249,369.91
合 计	8,264,881.58	7,402,670.10

2.3坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	233,089.53	16,280.38		249,369.91
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	110,740.67			110,740.67
本期转回	59,780.69			59,780.69
本期转销				
本期核销	4,094.66	16,280.38		20,375.04
其他变动				
2019年12月31日余额	279,954.85			279,954.85

2.4 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款 20,375.04 元。

2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
国家税务总局宁波市北仑区（宁波技术开发区）税务局	出口退税款	6,065,723.68	1年以内	70.99%	181,971.71
Công ty TNHH Plastic greentech	押金	1,360,601.89	1年以内	15.92%	40,818.06
宁波市北仑区住房公积金管理中心	公积金	346,904.17	1年以内	4.06%	10,407.13
国家税务总局宁波市鄞州区税务局	出口退税款	164,636.82	1年以内	1.93%	4,939.10
杭州楚峰置业有限公司	押金	115,310.00	1-2年	1.35%	11,531.00
合计		8,053,176.56		94.25%	249,667.00

2.6 涉及政府补助的其他应收款

本期无涉及政府补助的其他应收款。

2.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

1、 存货分类

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,459,355.34	4,053,705.45	50,405,649.89	29,171,467.79	3,720,510.83	25,450,956.96

在产品	11,877,092.15		11,877,092.15	14,001,255.05	-	14,001,255.05
库存商品	28,916,349.07	904,831.39	28,011,517.68	20,721,520.26	1,547,506.18	19,174,014.08
周转材料	-	-	-	537,892.21	181,001.12	356,891.09
委托加工物资	-	-	-	684,976.24	-	684,976.24
发出商品	9,269,777.41	49,814.45	9,219,962.96	8,804,945.83	6,925.79	8,798,020.04
在途物资	44.26	-	44.26	-	-	-
合计	104,522,618.23	5,008,351.29	99,514,266.94	73,922,057.38	5,455,943.92	68,466,113.46

2、 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本年计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	3,720,510.83	880,046.98	0.00	546,852.36	4,053,705.45
在产品	-	-	-	-	-
库存商品	1,547,506.18	213,056.72	361,277.98	494,453.53	904,831.39
周转材料	181,001.12	10,663.13	188,629.25	3,035.00	-
委托加工物资	-	-	-	-	-
发出商品	6,925.79	75,753.32	0.00	32,864.66	49,814.45
在途物资	-	-	-	-	-
合计	5,455,943.92	1,179,520.15	549,907.23	1,077,205.55	5,008,351.29

3、 存货期末余额中利息资本化率的情况

存货期末余额中无利息资本化率的情况。

4、 存货受限情况

本期不存在存货受限情况。

5、 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

本公司不存在期末建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	184,000,000.00	248,000,000.00
预缴税款	10,072,653.21	13,511,704.41
预付的投资款	-	1,000,000.00
待抵进项税额	958,448.56	-
其他	30,550.60	-
合计	195,061,652.37	262,511,704.41

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(八) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业(有限合伙)	30,000,000.00	-487,959.59	-	-	-
合计	30,000,000.00	-487,959.59	-	-	-

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	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	其他
宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业(有限合伙)	29,512,040.41	-	-
合计	29,512,040.41	-	-

本公司于2018年12月20日召开了2018年度第二次临时股东大会，审议通过《关于拟参与对外投资设立股权投资基金暨关联交易的议案》，宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业(有限合伙)注册资本8000万元，本公司及下属子公司宁波快邦投资咨询有限公司合计出资3000万元，出资比例37.04%。其中宁波快邦投资咨询有限公司为普通合伙人，在被投资单位投资决策委员会4名委员中拥有1个名额。

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额		
	初始成本	公允价值变动	账面净值
上海灵匙电子科技有限公司	-	-	-
杭州森雨文化有限公司	3,250,000.00	-3,176,100.36	73,899.64
红隼互娱(贵安新区)科技有限公司	1,000,000.00	-834,379.60	165,620.40
上海葱电电子科技有限公司	2,100,000.00	-2,100,000.00	-
上海灵梦文化传媒有限公司	3,000,000.00	-3,000,000.00	-
合计	9,350,000.00	-9,110,479.96	239,520.04

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额[注]		
	初始成本	公允价值变动	账面净值
上海灵匙电子科技有限公司	1,400,000.00	-	1,400,000.00
杭州森雨文化有限公司	3,250,000.00	-3,077,100.51	172,899.49
红隼互娱（贵安新区）科技有限公司	-	-	-
上海葱电电子科技有限公司	-	-	-
上海灵梦文化传媒有限公司	-	-	-
合计	4,650,000.00	-3,077,100.51	1,572,899.49

注：期初余额与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十七）1之说明。

2、非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	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
杭州森雨文化有限公司			3,176,100.36	-	长期持有	-
红隼互娱（贵安新区）科技有限公司			834,379.60	-	长期持有	-
上海葱电电子科技有限公司			2,100,000.00		长期持有	
上海灵梦文化传媒有限公司			3,000,000.00		长期持有	
合计			9,110,479.96	-		-

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	107,498,871.26	141,687,234.57	7,257,528.80	16,080,494.07	272,524,128.70
2、本期增加额	45,511,112.16	67,118,510.01	1,366,895.24	14,814,235.91	128,810,753.32
(1) 购置	8,933,919.62	47,119,864.55	1,366,895.24	12,609,448.83	70,030,128.24
(2) 在建工程转入	36,577,192.54	19,998,645.46	-	2,204,787.08	58,780,625.08
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少额	1,338,884.64	-268,645.50	1,432,134.87	2,807,872.54	5,310,246.55
(1) 处置或报废	1,338,884.64	1,024,240.01	1,458,954.00	1,276,131.44	5,098,210.09
(2) 其他	-	-1,292,885.51	-26,819.13	1,531,741.10	212,036.46
4、期末余额	151,671,098.78	209,074,390.08	7,192,289.17	28,086,857.44	396,024,635.47
二、累计折旧					
1、期初余额	24,651,073.10	55,753,446.53	5,222,781.51	6,743,382.84	92,370,683.98

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
2、本期增加额	5,568,106.92	14,339,899.44	518,264.30	3,492,479.97	23,918,750.63
(1) 计提	5,568,106.92	14,339,899.44	518,264.30	3,492,479.97	23,918,750.63
3、本期减少额	495,551.27	2,194,872.91	1,313,058.60	-338,399.52	3,665,083.26
(1) 处置或报废	495,551.27	2,194,872.91	1,313,058.60	-338,399.52	3,665,083.26
4、期末余额	29,723,628.75	67,898,473.06	4,427,987.21	10,574,262.33	112,624,351.35
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期初账面价值	82,847,798.16	85,933,788.04	2,034,747.29	9,337,111.23	180,153,444.72
2、期末账面价值	121,947,470.03	141,175,917.02	2,764,301.96	17,512,595.11	283,400,284.12

2、暂时闲置的固定资产情况

本期无暂时闲置的固定资产情况。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

本期期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、通过经营租赁租出的固定资产

本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

6、所有权受到限制的固定资产情况：

本期无所有权受到限制的固定资产。

(十一) 在建工程

1、在建工程明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房	94,339.62	-	94,339.62	26,457,387.92	-	26,457,387.92
外购设备	1,210,448.92	-	1,210,448.92	10,340,367.41	-	10,340,367.41
自制设备	399,097.65	-	399,097.65	634,191.36	-	634,191.36

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	1,703,886.19	-	1,703,886.19	37,431,946.69	-	37,431,946.69
----	--------------	---	--------------	---------------	---	---------------

2、重大在建工程项目变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	期末余额
自动烫金机	1,189,655.13	-	1,189,655.13	-	-	-	-	-
海德堡印刷机	6,387,149.80	16,714.48	6,403,864.28	-	-	-	-	-
厂房建设	26,457,387.92	10,214,144.24	36,577,192.54	-	-	-	-	94,339.62
精装龙	1,551,724.20	48,720.94	1,600,445.14	-	-	-	-	-
货梯	660,562.44	-	660,562.44	-	-	-	-	-
0.0三面切切圆角自动化流水线	672,413.79	-	-	-	-	-	-	672,413.79
数码印刷机	-	573,066.89	573,066.89	-	-	-	-	-
海德堡滚筒烫金机	-	504,424.78	-	-	-	-	-	504,424.78
合计	36,918,893.28	11,357,071.33	47,004,786.42	-	-	-	-	1,271,178.19

3、本期计提在建工程减值准备情况

本期无计提在建工程减值准备情况。

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	13,384,840.00	247,277.38	7,083,105.43	205,525.66	20,920,748.47
2、本期增加额	-	-	7,911,930.06	-	7,911,930.06
(1) 购置	-	-	7,416,715.51	-	7,416,715.51
(2) 内部研发	-	-	495,214.55	-	495,214.55

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	其他	合计
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	431,816.06	155,996.53	587,812.59
(1) 处置或报废	-	-	431,816.06	155,996.53	587,812.59
4、期末余额	13,384,840.00	247,277.38	14,563,219.43	49,529.13	28,244,865.94
二、累计摊销					
1、期初余额	1,909,355.75	143,376.39	2,378,455.43	94,902.35	4,526,089.92
2、本期增加额	270,886.32	14,727.57	918,756.98	1,715.40	1,206,086.27
(1) 计提	270,886.32	14,727.57	918,756.98	1,715.40	1,206,086.27
3、本期减少额	-	-	56,052.37	67,356.71	123,409.08
(1) 处置或报废	-	-	56,052.37	67,356.71	123,409.08
4、期末余额	2,180,242.07	158,103.96	3,241,160.04	29,261.04	5,608,767.11
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	93,301.74	-	93,301.74
2、本期增加额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	93,301.74	-	93,301.74
(1) 处置或报废	-	-	93,301.74	-	93,301.74
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期初账面价值	11,475,484.25	103,900.99	4,611,348.26	110,623.31	16,301,356.81
2、期末账面价值	11,204,597.93	89,173.42	11,322,059.39	20,268.09	22,636,098.83

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、所有权受到限制无形资产情况：

本期无所有权受到限制的无形资产。

(十三) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		委托外部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智能运动器材系统新技术开发项目	281,235.92	-	-	-	-	281,235.92
多啦商店小程序研发	284,082.13	211,132.42	0.00	495,214.55	-	-
合计	565,318.05	-	-	-	-	281,235.92

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁波人之初文化发展有限公司	351,274.68	-	-	351,274.68

2、商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁波人之初文化发展有限公司	351,274.68	-	-	351,274.68

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修款	5,303,989.24	3,315,201.53	3,786,324.48	4,832,866.29
其他	1,062,256.24	1,401,815.99	594,423.49	1,869,648.74
合计	6,366,245.48	4,717,017.52	4,380,747.97	6,702,515.03

(十六) 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

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	4,516,218.96	1,034,321.58	17,534,175.04	2,979,441.72
内部交易未实现利润	2,240,490.48	527,128.04	2,505,914.93	556,780.81
与资产相关的政府补助	2,299,324.32	344,898.65	4,515,991.13	839,065.38
股权激励	3,970,352.96	727,631.83	-	-
递延收益	1,516,666.85	379,166.71	-	-
信用减值准备	5,686,948.58	838,191.10	-	-
合计	20,230,002.15	3,851,337.91	24,556,081.10	4,375,287.91

2、未经抵消的递延所得税负债

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
固定资产加速折旧	25,704,793.70	5,212,971.43	-	-
交易性金融资产公允价值变动	2,395,933.64	359,390.05	-	-

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
合计	28,100,727.34	5,572,361.48	-	-

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	499,038.63	1,040,675.45
可抵扣亏损	20,921,023.49	20,721,359.99
合计	21,420,062.12	21,762,035.44

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019年	-	342,307.64	-
2020年	388,454.37	3,725,511.70	-
2021年	109,794.56	5,432,219.25	-
2022年	307,037.56	4,763,911.16	-
2023年	3,988,254.57	6,457,410.24	-
2024年	16,127,482.43	-	-
合计	20,921,023.49	20,721,359.99	-

(十七) 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
(1) 坏账准备	13,118,906.57	1,681,131.80	68,872.75	8,764,693.63	5,966,471.99
(2) 存货跌价准备	5,455,943.92	1,112,235.65	482,622.73	1,077,205.55	5,008,351.29
(3) 商誉减值准备	351,274.68	-	-	-	351,274.68
(4) 无形资产减值准备	93,301.74	-	-	93,301.74	-
合计	19,019,426.91	2,793,367.45	551,495.48	9,935,200.92	11,326,097.96

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	-	-
未实现售后租回损益	3,297,139.72	4,003,669.60

合计	3,297,139.72	4,003,669.60
----	--------------	--------------

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	170,862,000.00	111,726,400.00
抵押借款	-	18,000,000.00
质押借款	-	-
保证借款	19,950,000.00	20,600,000.00
合计	190,812,000.00	150,326,400.00

2、短期借款说明

(1) 本公司于2019年1月10日与中国银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为北仑2019人借010号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为9,900,000.00元，借款利率为3.195%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(2) 本公司于2019年1月16日与中国银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为北仑2019人借012号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为10,000,000.00元，借款利率为3.9150%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(3) 本公司于2019年1月24日与中国银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为北仑2019人借023号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为12,000,000.00元，借款利率为3.9150%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(4) 本公司于2019年2月18日与OCBC BANK签订一笔借款期限为1年，合同编号为E/2019/108795/CP/EP/LCB的流动资金借款合同，借款金额为USD5,000,000.00，担保方式：由宁波银行股份有限公司明州支行于2019年3月13日开立保函协议，保函合同号为：03300BH20198017；借款利率为浮动利率：LIBOR30+1.2%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(5) 本公司于2019年4月2日与中国工商银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为0390100007-2019年（北仑）字00223号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为9,900,000.00元，借款利率为4.35%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(6) 本公司于2019年4月16日与中国工商银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为0390100007-2019年（北仑）字00265号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为9,800,000.00元，借款利率为4.35%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(7) 本公司于2019年5月16日与中国工商银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为0390100007-2019年（北仑）字00314号的流动资金借款合同，担保方式：信用

担保；借款金额为9,500,000.00元，借款利率为4.35%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(8) 本公司于2019年5月23日与中国银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为北仑2019人借114号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为20,000,000.00元，借款利率为3.9150%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(9) 本公司于2019年6月10日与中国银行股份有限公司北仑分行签订一笔借款期限为1年，合同编号为北仑2019人借131号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为20,000,000.00元，借款利率为3.9150%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(10) 本公司于2019年12月11日与宁波银行股份有限公司明州支行签订一笔借款期限为1年，合同编号为03300LK199IBA8K号的流动资金借款合同，担保方式：信用担保；借款金额为USD5,000,000.00，借款利率为3.40525%，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(11) 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于2019年1月11日与宁波银行股份有限公司明州支行签订线上流动资金贷款总协议（合同编号：03300LK20198014号），借款期限：2019年6月11日至2020年6月10日，安徽创源文化发展有限公司于2019年6月11日取得贷款9,900,000.00元，该借款由母公司签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）提供最高债权限额为30,000,000.00元连带责任保证担保，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(12) 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于2019年1月11日与宁波银行股份有限公司明州支行签订线上流动资金贷款总协议（合同编号：03300LK20198014号），借款期限：2020年6月20日至2020年6月20日，安徽创源文化发展有限公司于2019年6月20日取得贷款6,700,000.00元，该借款由母公司签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）提供最高债权限额为30,000,000.00元连带责任保证担保，截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(13) 本公司与中国银行股份有限公司北仑分行于2018年12月24日签署《最高额保证合同》（编号北仑2018人保021号），合同约定，本公司为子公司宁波睿特菲体育科技有限公司与债权人中国银行股份有限公司北仑分行之间自2019年1月1日起至2021年12月31日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同提供保证担保，担保债权之最高本金余额为人民币3,000,000.00元；

① 本公司之子公司宁波睿特菲体育科技有限公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订流动资金借款合同（编号：北仑2019人借123号），借款金额300,000.00元，借款期限为12个月，自实际提款日起算；宁波睿特菲体育科技有限公司于2019年6月6日取得该笔借款。截止2019年12月31日，尚未清偿。

② 本公司之子公司宁波睿特菲体育科技有限公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订流动资金合同（编号：北仑2019人借236号），借款金额500,000.00元，借款期限为12个月，自实际提款日起算；宁波睿特菲体育科技有限公司于2019年11月8日取得该笔借款。截止2019年12

月31日，尚未清偿；

(14) 本公司之子公司杭州少女心选电子商务有限公司于2019年9月16日与中国银行杭州钱江新城支行签订人民币流动资金借款合同（合同编号19QRJ018），借款期限12个月，从2019年9月16日至2020年9月15日，杭州少女心选电子商务有限公司于2019年9月19日取得贷款550,000.00元，该贷款由宁波创源文化发展股份有限公司提供连带责任保证担保（担保合同号19QRB002），截止至2019年12月31日，尚未清偿；

(15) 本公司之子公司杭州少女心选电子商务有限公司于2019年12月19日与中国银行杭州钱江新城支行签订人民币流动资金借款合同（合同编号19QRJ038），借款期限12个月，从2019年12月19日至2020年12月18日，杭州少女心选电子商务有限公司于2019年12月26日取得贷款2,000,000.00元，该贷款由宁波创源文化发展股份有限公司提供连带责任保证担保（担保合同号19QRB002），截止至2019年12月31日，尚未清偿；

3、 公司无已到期未偿还的短期借款。

（二十） 应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	65,500,000.00	27,400,000.00
合计	65,500,000.00	27,400,000.00

(1) 本公司于2018年1月23日与中国银行股份有限公司北仑分行签订《保证金质押总协议》（合同编号：北仑开发2018保质字006号），协议约定本公司作为出质人向质权人中国银行股份有限公司宁波北仑分行提供保证金质押，本协议项下的主合同为本公司与中国银行股份有限公司之间自2018年1月22日起签署的对公授信业务协议，包括但不限于对公贷款、国际结算及贸易融资、保函、银行承兑汇票等业务及其他授信协议；截止2019年12月31日，此协议项下，共计8,300,000.00元的承兑汇票尚未结清，明细如下：

①. 2019年7月30日，本公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑2019保质确109号）为《电子商业汇票承兑协议》（编号：北仑2019承兑汇票109号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司北仑分行交存10%保证金；中国银行股份有限公司宁波北仑分行为本公司开出的商业汇票提供了800,000.00元的银行承兑业务。

②. 2019年8月29日，本公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑2019保质确124号）为《电子商业汇票承兑协议》（编号：北仑2019承兑汇票124号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司北仑分行交存10%保证金；中国银行股份有限公司

有限公司宁波北仑分行为本公司开出的商业汇票提供了 1,500,000.00 元的银行承兑业务。

③. 2019年9月27日，本公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑2019保质确147号）为《电子商业汇票承兑协议》（编号：北仑2019承兑汇票147号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司北仑分行交存10%保证金；中国银行股份有限公司北仑分行为本公司开出的商业汇票提供了4,000,000.00元的银行承兑业务。

④. 2019年12月30日，本公司与中国银行股份有限公司北仑分行签订了《保证金质押确认书》（编号：北仑2019保质确192号）为《电子商业汇票承兑协议》（编号：北仑2019承兑汇票192号）提供担保。协议约定本公司向中国银行股份有限公司北仑分行交存10%保证金；中国银行股份有限公司北仑分行为本公司开出的商业汇票提供了2,000,000.00元的银行承兑业务。

(2) 本公司在2018年11月6日与宁波银行股份有限公司明州支行签订《银行承兑总协议》（编号：3318CD9830），协议约定宁波银行股份有限公司明州支行为本公司提供电子渠道银行承兑服务，截止2019年12月31日，共计27,500,000.00元的承兑汇票尚未结清，明细如下：

①. 本公司在2019年1月16日与宁波银行股份有限公司明州支行通过电子渠道申请进行银行承兑业务，宁波银行股份有限公司明州支行为本公司开出的商业汇票提供了1,000,000.00元的银行承兑业务，该电子承兑汇票于2019年1月16日出票。

②. 本公司在2019年1月16日与宁波银行股份有限公司明州支行通过电子渠道申请进行银行承兑业务，宁波银行股份有限公司明州支行为本公司开出的商业汇票提供了5,000,000.00元的银行承兑业务，该电子承兑汇票于2019年1月16日出票。

③. 本公司在2019年1月16日与宁波银行股份有限公司明州支行通过电子渠道申请进行银行承兑业务，宁波银行股份有限公司明州支行为本公司开出的商业汇票提供了6,000,000.00元的银行承兑业务，该电子承兑汇票于2019年1月16日出票。

④. 本公司在2019年2月19日与宁波银行股份有限公司明州支行通过电子渠道申请进行银行承兑业务，宁波银行股份有限公司明州支行为本公司开出的商业汇票提供了6,000,000.00元的银行承兑业务，该电子承兑汇票于2019年2月19日出票。

⑤. 本公司在2019年6月10日与宁波银行股份有限公司明州支行通过电子渠道申请进行银行承兑业务，宁波银行股份有限公司明州支行为本公司开出的商业汇票提供了9,500,000.00元的银行承兑业务，该电子承兑汇票于2019年6月10日出票。

(3) 由宁波创源文化发展股份有限公司在2019年7月23日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订的最高额保证合同（合同编号：2019高保字第24104032号）为本公司之子公司安徽创

源文化发展有限公司在 2019 年 7 月 23 日至 2021 年 7 月 23 日期间（含起日和止日）签订的综合授信协议、借款合同、贸易融资合同、银行承兑协议、出具保函协议书或其他形成债权债务关系的法律性文件及其修订或补充提供担保，最高保证本金余额为 2000 万。自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日在此项保证合同下，徽商银行股份有限公司滁州来安支行为安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票金额为 13,000,000.00 元，到期承兑金额为 0.00 元，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清的承兑汇票余额为 13,000,000.00 元，明细如下：

①. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 7 月 25 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2019 年承字第 24104019 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2019 年 7 月 25 日签订保证金质押合同（合同编号：2019 保质字第 24104017 号）为其提供担保，徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 5,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

②. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 9 月 23 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2019 年承字第 24104025 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2019 年 9 月 23 日签订保证金质押合同（合同编号：2019 保质字第 24104024 号）为其提供担保，徽商银行股份有限公司滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 5,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

③. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 11 月 28 日与徽商银行股份有限公司滁州来安支行签订了银行承兑协议（合同编号：2019 年承字第 24104029 号），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向徽商银行股份有限公司滁州来安支行交存 50%的保证金，同时于 2019 年 11 月 28 日签订保证金质押合同（合同编号：2019 保质字第 24104028 号）为其提供担保，徽商银行滁州来安支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 3,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

(4) 由宁波创源文化发展股份有限公司在 2019 年 12 月 24 日与宁波银行股份有限公司明州支行签订的最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7，此合同担保范围包含原已签订的 0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司在 2018 年 6 月 6 日至 2022 年 12 月 4 日期间（含起日和止日）签订的人民币/外币贷款、银行/商业承兑汇票贴现、银行承兑汇票承兑、银行保函（担保）等各项业务所实际形成的不超过最高债券限额的所有债务提供连带责任保证担保，最高保证本金余额为 3000 万。自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日在此项保证合同下，宁波银行股份有限公司明州支行为安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票金额为 33,450,000.00 元，到期承兑

金额为 16,750,000.00 元，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清的承兑汇票余额为 16,700,000.00 元，明细如下：

①. 本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 1 月 11 日与宁波银行股份有限公司明州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存 20%的保证金，同时于 2019 年 12 月 24 日（此合同担保范围包含原已签订的 0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019 年 8 月 26 日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 500,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

②本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 1 月 11 日与宁波银行股份有限公司明州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存 20%的保证金，同时于 2019 年 12 月 24 日（此合同担保范围包含原已签订的 0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019 年 8 月 26 日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 500,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

③本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 1 月 11 日与宁波银行股份有限公司明州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存 20%的保证金，同时于 2019 年 12 月 24 日（此合同担保范围包含原已签订的 0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019 年 8 月 29 日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 5,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

④本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 1 月 11 日与宁波银行股份有限公司明州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存 20%的保证金，同时于 2019 年 12 月 24 日（此合同担保范围包含原已签订的 0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019 年 9 月 26 日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为 2,000,000.00 元）提供承兑服务，截止至 2019 年 12 月 31 日，尚未结清；

⑤本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于 2019 年 1 月 11 日与宁波银行股份有限公司明

州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存20%的保证金，同时于2019年12月24日（此合同担保范围包含原已签订的0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019年10月23日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为4,700,000.00元）提供承兑服务，截止至2019年12月31日，尚未结清；

⑥本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于2019年1月11日与宁波银行股份有限公司明州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存20%的保证金，同时于2019年12月24日（此合同担保范围包含原已签订的0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019年12月27日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为1,400,000.00元）提供承兑服务，截止至2019年12月31日，尚未结清；

⑦本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司于2019年1月11日与宁波银行股份有限公司明州支行签订了银行承兑总协议（合同编号：3319CD8059），协议约定本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司向宁波银行股份有限公司明州支行交存20%的保证金，同时于2019年12月24日（此合同担保范围包含原已签订的0300KB20188216《最高额保证合同》项下债务人安徽创源文化发展有限公司所有未清偿的债务）签订最高额保证合同（合同编号：03300KB199I93E7）为其提供担保，2019年12月27日宁波银行股份有限公司明州支行为本公司之子公司安徽创源文化发展有限公司开出的银行承兑汇票（金额为2,600,000.00元）提供承兑服务，截止至2019年12月31日，尚未结清；

（二十一）应付账款

1、 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付供应商货款	80,055,601.43	76,530,355.01
应付未付费用	5,816,779.48	1,494,784.46
其他	888,296.67	301,663.85
合计	86,760,677.58	78,326,803.32

2、 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	85,250,700.45	78,135,676.64
1至2年（含1年）	1,435,701.33	167,365.78
2至3年（含2年）	74,275.80	14,587.25

项目	期末余额	期初余额
3年以上（含3年）	-	9,173.65
合计	86,760,677.58	78,326,803.32

3、账龄超过1年的重要应付账款

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1、按款项性质列示情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	909,873.71	2,422,533.41
合计	909,873.71	2,422,533.41

2、账龄超过1年的重要预收账款

本期无账龄超过1年的重要预收账款。

3、期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

本期无期末建造合同形成的已结算未完工项目情况。

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	32,964,518.71	182,219,336.86	178,508,132.74	36,675,722.83
二、离职后福利-设定提存计划	463,141.54	11,960,059.26	11,916,272.37	506,928.43
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	33,427,660.25	194,179,396.12	190,424,405.11	37,182,651.26

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,784,001.43	160,574,353.81	156,611,276.08	35,747,079.16
2、职工福利费	-	8,884,839.87	8,884,839.87	-
3、社会保险费	330,528.87	6,226,948.47	6,442,538.05	114,939.29
其中：医疗保险费	292,257.84	5,433,267.88	5,657,538.67	67,987.05

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	14,052.80	414,673.38	385,651.95	43,074.23
生育保险费	24,218.23	379,007.21	399,347.43	3,878.01
4、住房公积金	74,255.00	5,182,431.00	5,167,121.00	89,565.00
5、工会经费和职工教育经费	775,733.41	1,343,063.71	1,394,657.74	724,139.38
6、因解除劳动关系给予的补偿	-	7,700.00	7,700.00	-
合计	32,964,518.71	182,219,336.86	178,508,132.74	36,675,722.83

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	447,152.48	11,623,958.88	11,581,669.21	489,442.15
2、失业保险费	15,989.06	336,100.38	334,603.16	17,486.28
3、企业年金缴费	-	-	-	0.00
合计	463,141.54	11,960,059.26	11,916,272.37	506,928.43

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	325,838.71	1,367,367.41
增值税	1,072,686.57	42,508.00
城市维护建设税	109,344.38	218,137.69
土地使用税	328,154.65	277,257.00
个人所得税	107,933.65	85,384.45
教育费附加	55,610.95	101,542.35
水利建设基金	24,712.60	15,042.00
地方教育费附加	37,073.96	67,694.89
印花税	33,967.63	21,965.61
残疾人就业保障金	22,959.40	22,490.72
房产税	550,032.37	306,745.26
合计	2,668,314.87	2,526,135.38

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	509,917.90	203,114.68
应付股利	-	-
其他应付款	15,239,848.00	966,236.55
合计	15,749,765.90	1,169,351.23

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行贷款利息	509,917.90	203,114.68
合计	509,917.90	203,114.68

2、其他应付款

2.1 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	290,774.39	36,400.00
运费	241,483.34	-
社保公积金	442,334.96	312,839.13
限制性股票回购义务	12,318,432.00	-
其他	1,946,823.31	616,997.42
合计	15,239,848.00	966,236.55

2.2 账龄超过1年的重要其他应付款。

本期无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	5,000,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
合计	-	5,000,000.00

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	5,000,000.00
保证借款	-	-
信用借款	-	-
小计	-	5,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	-	5,000,000.00
合计	-	-

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	4,515,991.13	-	699,999.96	3,815,991.17
合计	4,515,991.13	-	699,999.96	3,815,991.17

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2014年中央文化产业发展专项资金补助	2,899,324.32	-	600,000.00	-	2,299,324.32	与资产相关
来安县基础设施建设奖励	1,616,666.81	-	99,999.96	-	1,516,666.85	与资产相关
合计	4,515,991.13	-	699,999.96	-	3,815,991.17	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	120,000,000.00			60,000,000.00	2,550,400.00	62,550,400.00	182,550,400.00

股本变动说明：

2019年5月15日，本公司召开2018年度股东大会审议通过：以公司截止2018年12月31日的总股本120,000,000.00股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，共计转增60,000,000.00股，转增后公司总股本增加至180,000,000.00股。

2019年8月1日，本公司召开2019年度第二次临时股东大会审议通过《关于〈宁波创源文化发展股份有限公司2019年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。2019年8月15日，本公司召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，同意以2019年8月16日为首次授予日，向符合条件的160名激励对象授予255.04万份股票期权及255.04万股限制性股票，授予后公司总股本增加至182,550,400.00股。

（三十） 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	310,301,725.42	9,768,032.00	60,000,000.00	260,069,757.42
其他资本公积	26,812,770.51	3,970,352.97	102,588.23	30,680,535.25
合计	337,114,495.93	13,738,384.97	60,102,588.23	290,750,292.67

资本公积变动说明：

1、2019年5月15日，本公司召开2018年度股东大会审议通过：以公司截止2018年12月31日的总股本120,000,000.00股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，共计减少60,000,000.00元。

2、2019年8月1日，本公司召开2019年度第二次临时股东大会审议通过《关于〈宁波创源文化发展股份有限公司2019年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》。2019年8月15日，本公司召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，同意以2019年8月16日为首次授予日，向符合条件的160名激励对象授予255.04万份股票期权及255.04万股限制性股票，其中限制性股票首次授予价格为4.83元，共取得收入12,318,432.00元，其中计入股本2,550,400.00元，计入资本公积9,768,032.00元。

3、本年度实施股票期权计提股权激励费用3,970,352.97计入其他资本公积。

4、本年度因子公司宁波人之初文化发展有限公司持股比例由原100%变更为80%而减少资本公积102,588.23元。

（三十一） 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	-	12,318,432.00	-	12,318,432.00
合计	-	12,318,432.00	-	12,318,432.00

库存股变动说明：

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本年向符合条件的 160 名激励对象授予 255.04 万份股票期权及 255.04 万股限制性股票，其中限制性股票首次授予价格为 4.83 元，共取得收入 12,318,432.00 元，确认库存股 12,318,432.00 元。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额[注]	发生金额					期末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
其他权益工具投资公允价值变动	-3,077,100.51	-6,033,379.45			-6,033,379.45		-9,110,479.96
企业自身信用风险公允价值变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	337,004.39	1,417,697.39	-	-	1,392,320.40	25,376.99	1,729,324.79
其他综合收益合计	-2,740,096.12	-4,615,682.06	-	-	-4,641,059.05	25,376.99	-7,381,155.17

注：期初余额与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十七)1之说明。

(三十三) 盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	24,045,557.96	10,704,016.78	-	34,749,574.74
任意盈余公积	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	24,045,557.96	10,704,016.78	-	34,749,574.74

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	157,050,019.00	108,766,799.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	157,050,019.00	108,766,799.72
加：本年归属于母公司所有者的净利润	117,970,672.97	83,255,917.81
减：提取法定盈余公积	10,704,016.78	6,972,698.53
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	36,000,000.00	28,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
年末未分配利润	228,316,675.19	157,050,019.00

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入/营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	922,901,612.38	601,445,467.90	791,836,911.62	547,771,618.97
其他业务	8,957,883.13	3,083,485.04	8,435,799.10	2,275,892.24
合计	931,859,495.51	604,528,952.94	800,272,710.72	550,047,511.21

2、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
手工益智类	184,313,449.16	122,558,431.63	185,502,880.88	133,579,889.21

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
时尚文具类	557,561,742.86	371,349,016.37	457,205,698.34	316,330,487.10
社交情感类	142,130,551.18	92,259,123.23	120,407,293.16	90,396,015.87
其他	38,895,869.18	15,278,896.67	28,721,039.24	7,465,226.79
合计	922,901,612.38	601,445,467.90	791,836,911.62	547,771,618.97

3、前五名客户的营业收入情况

本公司本年按照客户归集的营业收入前五名汇总金额为 383,650,408.29 元，占本年度营业收入合计数的 41.17%。

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,803,770.22	3,257,788.07
教育费附加	1,229,588.59	1,477,258.76
地方教育费附加	860,089.63	984,841.24
水利建设基金	184,036.60	160,682.10
房产税	1,156,628.78	974,504.00
土地使用税	1,006,686.20	1,103,801.35
车船税	11,000.68	16,108.80
印花税	313,671.51	323,590.40
其他	84,911.74	-
合计	7,650,383.95	8,298,574.72

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	21,032,109.25	16,858,771.97
运输费	31,594,470.70	23,782,239.15
市场支持费	11,560,993.18	4,870,369.22
办公费	1,289,307.94	2,567,378.77
差旅费	1,476,768.51	1,215,636.70
业务招待费	926,170.43	886,555.67
展览费	1,310,405.05	1,164,666.08
折旧摊销	336,027.10	115,769.24

项目	本期金额	上期金额
其他	1,534,954.21	2,285,553.17
合计	71,061,206.37	53,746,939.97

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	47,767,218.92	29,966,893.89
办公费	6,151,978.33	4,540,848.18
差旅费	2,246,819.62	2,028,473.36
业务招待费	2,691,158.53	2,337,573.84
修理费	4,757,031.55	3,869,958.02
运输费	1,764,795.43	2,049,293.16
折旧摊销	5,330,986.74	3,696,236.14
保险费	2,736,471.87	1,749,503.46
管理咨询费	8,730,587.65	5,285,393.40
税金	-	263,354.57
租赁费	3,142,689.50	-
其他	5,602,457.60	3,599,774.30
合计	90,922,195.74	59,387,302.32

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	35,667,396.52	32,369,765.94
直接材料	17,608,727.51	14,026,250.24
折旧费用和长期费用摊销	699,608.99	724,004.98
无形资产摊销	1,832.24	1,745.04
设计费	62,877.79	-
委托外部研究开发费用	1,830,250.91	3,408,385.05
其他	2,585,240.25	3,659,433.00

项目	本期金额	上期金额
合计	58,455,934.21	54,189,584.25

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	7,568,848.24	6,694,388.17
减：利息收入	3,377,451.18	1,524,777.60
汇兑损益（收益以“-”列示）	-9,571,114.99	-15,092,435.29
手续费及其他	1,374,236.63	871,210.58
合计	-4,005,481.30	-9,051,614.14

(四十一) 其他收益

产生收益的来源	本期金额	上期金额
增值税即征即退	-	1,344,096.45
企业所得税即征即退	-	649,553.55
信保补助	535,100.00	-
中小微企业社保补贴	88,665.00	188,539.00
2018年度第四批工业和信息化产业发展专项资金补贴	130,000.00	-
2017年第一批北仑区科技创新团队扶持资金补贴	150,000.00	-
2018年度中央外经贸发展专项资金（2017年度服务外包项目）的补贴	15,700.00	-
关于2018年度第四季度小微社保补贴	148,810.00	-
关于进一步细化2018年度宁波市企业研发投入后补助经费的补贴	419,700.00	-
宁波市财政局关于下达2019年中央文化产业发展专项资金补贴	820,000.00	-
2018年北仑区信息经济拟扶持项目补贴	200,000.00	-
2018年企业稳岗返还	157,074.00	-
2018年工业投资资金补贴	690,000.00	-
2018年市级境外展贸粮	49,000.00	-
信息化提升项目补贴	660,000.00	-
北仑区开发区外经贸奖励	726,100.00	-
2018年文化产业专项资金	50,000.00	-

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产生收益的来源	本期金额	上期金额
北仑区人才政策扶持资金补助	31,900.00	-
2019年度宁波市第四批科技项目经费	800,000.00	-
2018年北仑区科技创新团队扶持资金	200,000.00	-
2019年度中央外贸发展（服务贸易）专项资金	269,500.00	-
2019年宁波市研发投入后补助项目资金	165,000.00	-
2018年度北仑区（开发区）专利专项资助经费	60,000.00	-
2018年度北仑区“海外工程师”年薪资助	500,000.00	-
企业所得税、增值税代扣代缴手续费	11,770.31	-
与资产相关政府补助600万元2019年度摊销	600,000.00	-
亩均税收奖励（安徽来安经济开发区管理委员会）	982,255.35	-
市级文化强市建设专项资金	200,000.00	-
来安县经济和信息化局-支持机器人产业发展政策自己	53,000.00	-
失业保险费返还（稳岗返还）	5,955,000.00	-
社保局岗前培训补贴	220,000.00	-
管委会奖励（单台设备奖补）	1,000,000.00	-
商务局-外经贸发展奖扶资金	300,000.00	-
县管委会财政局奖励-2018年增值税、所得税奖补等	3,918,300.00	-
2019年民营企业经济发展资金	500,000.00	-
科技局-兑现18年度第二批科技创新县级专利申请	28,000.00	-
基础设施建设奖励金2,000,000.00元	99,999.96	-
办公用房补助	60,000.00	-
其他	2,790.75	110,000.00
合计	20,797,665.37	2,292,189.00

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	481,515.47	-

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	-	-1,909,250.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	621,850.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-487,959.59	-
购买银行理财产品收益	6,785,186.10	10,410,584.47
合计	7,400,591.98	8,501,334.47

(四十三) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,395,933.64	-
合计	2,395,933.64	-

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,561,299.07	-
其他应收款坏账损失	-50,959.98	-
合计	-1,612,259.05	-

注：损失以“-”号填列。

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-	-1,878,115.69
存货跌价损失	-629,612.92	-3,654,408.08
无形资产减值损失	-	-93,301.74
合计	-629,612.92	-5,625,825.51

注：损失以“-”号填列。

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,839,450.98	1,839,450.98	-59,410.92	-59,410.92
其中：固定资产处置利得	1,839,450.98	1,839,450.98	-59,550.91	-59,550.91
其他长期资产处置利得			139.99	139.99
合计	1,839,450.98	1,839,450.98	-59,410.92	-59,410.92

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	340,000.00	340,000.00	7,288,008.96	7,288,008.96
其他	186,323.37	186,323.37	422,439.57	422,439.57
合计	526,323.37	526,323.37	7,710,448.53	7,710,448.53

其中，政府补助：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2014年中央文化产业发展专项资金补助。	-	600,000.00	与资产相关
来安县基础设施建设奖励	-	99,999.96	与资产相关
VOCs 整治项目补助	-	450,000.00	与收益相关
十强十快优秀企业经营者奖励	-	71,350.00	与收益相关
固定资产投资（技术改造）项目奖励	-	290,740.00	与收益相关
专精特新企业奖励	-	100,000.00	与收益相关
岗前技能培训补贴	-	184,800.00	与收益相关
2015、2016 省级专利资助	-	5,000.00	与收益相关
2018 年上半年市级专利授权奖励	-	20,000.00	与收益相关
2018 年省级外经贸资金	-	300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	-	124,719.00	与收益相关
宁波市北仑区商务局服务贸易补贴收入	-	200,000.00	与收益相关
2016 年核心服务出口的奖励	-	300,000.00	与收益相关
2017 年度情景教育益智产品线贴息	-	500,000.00	与收益相关
2017 年中央文化产业发展专项资金的补贴收入	-	360,000.00	与收益相关
2017 年度北仑区战略性新兴产业及高成长企业专项资金的补贴收入	-	530,000.00	与收益相关
2017 年度区级稳增促调专项资金补贴收入	-	60,000.00	与收益相关
2017 年度工业投资技术改造补贴	-	1,132,800.00	与收益相关
2018 上半年大学生实习补贴	-	36,000.00	与收益相关
2017 年宁波市大学生就业实践基地补贴	-	50,000.00	与收益相关

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2018 年中央文化产业发展专项资金补贴收入	-	730,000.00	与收益相关
2017 年度北仑区（开发区）外经贸奖励补贴	-	377,700.00	与收益相关
2017 年度北仑区（开发区）科技项目经费补贴	-	100,000.00	与收益相关
2017 年度北仑区（开发区）科技项目经费补贴	-	200,000.00	与收益相关
2017 年度北仑区（开发区）专利专项资助经费补贴	-	110,000.00	与收益相关
2018 年度宁波市文化产业发展专项资金对外文化贸易扶持项目补贴	-	200,000.00	与收益相关
2017 短期出口信用保险贸粮局补贴	-	154,900.00	与收益相关
宁波市北仑区经济和信息化局2019年一季度经济“开门红”政策资金	90,000.00	-	与收益相关
二季度工业贡献激励奖励	250,000.00	-	与收益相关
合计	340,000.00	7,288,008.96	

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额		上期金额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失	223,350.64	223,350.64	282,614.37	282,614.37
其中：固定资产损毁报废损失	223,350.64	223,350.64	282,614.37	282,614.37
对外捐赠	44,373.50	44,373.50	64,396.00	64,396.00
罚款支出	1,224.67	1,224.67	1,050.06	1,050.06
盘亏损失	124,332.28	124,332.28	-	-
其他	301,959.94	301,959.94	1,373,720.99	1,373,720.99
合计	695,241.03	695,241.03	1,721,781.42	1,721,781.42

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,726,591.84	11,487,522.18
递延所得税费用	6,096,311.48	1,408,768.31
合计	15,822,903.32	12,896,290.49

2、会计利润与所得税费用调整过程

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
利润总额	133,269,155.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,990,373.39
子公司适用不同税率的影响	1,056,550.90
调整以前期间所得税的影响	-179,502.27
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	362,758.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-399,936.25
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	3,712,437.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
税法规定的额外可扣除费用的影响	-7,070,935.99
内部交易未实现利润的影响	-1,648,841.92
所得税费用	15,822,903.32

(五十) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收补贴收入	20,936,269.66	6,886,561.54
收利息收入	3,374,785.60	1,137,571.86
收回保证金	13,850,000.00	20,710,100.00
收到往来款	5,226,939.43	8,428,827.49
其他	2,446,051.40	1,064,707.09
合计	45,834,046.09	38,227,767.98

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用支出	29,284,217.37	21,739,421.62
管理费用支出	50,172,642.58	30,575,975.19
研发费用支出	7,766,207.65	1,497,868.21
往来款支出	5,130,155.24	9,818,449.88
保证金支出	14,290,000.00	19,517,405.58
手续费支出	591,165.49	415,155.41

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	34,373.50	64,316.00
其他	5,077,542.18	708,248.99
合计	112,346,304.02	84,336,840.88

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回银行理财产品的流入	874,000,000.00	847,000,000.00
其他	1,520,300.00	-
合计	875,520,300.00	847,000,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司的现金净流出	1,232,784.97	-
购买银行理财产品的支出	810,000,000.00	805,000,000.00
合计	811,232,784.97	805,000,000.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	5,585,000.00	-
合计	5,585,000.00	-

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付融资租赁租金	-	449,022.32
票据保证金	4,440,000.00	-
其他	173,463.10	-
合计	4,613,463.10	449,022.32

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	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	117,446,252.62	81,855,076.05
加：资产减值损失、信用减值损失	2,241,871.97	5,625,825.51

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,925,783.55	16,972,408.73
无形资产摊销	1,221,065.31	1,038,707.38
投资性房地产折旧	-	-
长期待摊费用摊销	4,175,803.84	3,620,456.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,839,450.98	59,410.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	223,350.64	282,614.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,395,933.64	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,002,266.75	7,565,598.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,400,591.98	-8,501,334.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	523,950.00	1,408,768.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,572,361.48	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,600,560.85	-6,133,762.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-38,712,756.59	-60,731,582.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,771,619.64	8,008,372.91
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	128,150,498.26	51,070,560.33
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	257,516,477.52	182,141,583.14
减：现金的期初余额	182,141,583.14	130,710,980.24
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	75,374,894.38	51,430,602.90

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

本公司本期无支付的取得子公司的现金净额

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

本公司本期收到的处置子公司的现金净额 1,200,000.00 元。

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	257,516,477.52	182,141,583.14
其中：库存现金	82,824.83	23,269.64
可随时用于支付的银行存款	256,214,993.18	181,075,274.50
可随时用于支付的其他货币资金	1,218,659.51	1,043,039.00
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	257,516,477.52	182,141,583.14

5、 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	期末余额	期初余额
期末货币资金	268,486,477.52	193,717,583.14
减：使用受到限制的货币资金	10,970,000.00	11,576,000.00
期末现金及现金等价物余额	257,516,477.52	182,141,583.14

(五十二) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,970,000.00	详见附注五（一）
固定资产	-	
无形资产	-	
合计	10,970,000.00	

(五十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			17,951,798.18
其中：港币	36.50	0.8959	32.70
美元	2,459,091.29	6.9762	17,155,114.27
欧元	31,478.48	7.8155	246,020.06
日元	843.96	0.0641	54.09
英镑	49,178.53	9.1501	449,988.47
越南盾	334,060,105.00	0.0003	100,588.59
应收账款			178,247,187.78

其中：美元	25,303,260.39	6.9762	176,520,605.11
欧元	216,640.02	7.8155	1,693,150.08
英镑	3,258.68	9.1501	29,817.24
日元	56,414.00	0.0641	3,615.35
应付账款			1,199,794.82
其中：美元	135,722.02	6.9762	946,823.95
越南盾	840,724,505.00	0.0003	252,970.87
其他应收款			1,372,116.37
其中：美元	1,592.69	6.9762	11,110.90
越南盾	4,519,708,620.00	0.0003	1,361,005.47
其他应付款			435,643.31
其中：美元	32,547.06	6.9762	227,054.78
欧元	17,390.90	7.8155	135,918.58
越南盾	241,326,892.00	0.0003	72,669.95
短期借款			69,762,000.00
其中：美元	10,000,000.00	6.9762	69,762,000.00

境外经营实体说明：

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Cre8 Direct, Inc.	美国	美元	当地流通货币
Zeal Concept Inc.	美国	美元	当地流通货币
RITFIT LLC	美国	美元	当地流通货币
CRE8 DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD	新加坡	美元	国际流通货币
CHUANGYUAN VIETNAM COMPANY LIMITED.	越南	越南盾	国际流通货币
CRE8 DIRECT (HK) LIMITED	香港	美元	国际流通货币

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本年度无非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本公司本年度无同一控制下企业合并

(三) 报告期新纳入合并范围的主体

本公司本年度新纳入合并范围的主体共 4 户，为本公司投资新设的子公司

公司名称	子公司类型	注册地	注册资本	期末实际投资	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
滁州慧源进出口有限公司	全资子公司	安徽滁州	500000 人民币	500000 人民币	100.00	100.00	是
CRE8.DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD	全资子公司	新加坡	6000000 美元	40906200 人民币	100.00	100.00	是
CHUANGYUAN VIETNAM COMPANY LIMITED.	全资孙公司	越南	139267500000 越南盾	40992914 人民币	100.00	100.00	是
CRE8 DIRECT (HK) LIMITED	全资孙公司	香港	10000 港元	-	100.00	100.00	是

(四) 报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	股权转让	2019年3月22日	991,721.46	-134,453.94
宁波市北仑区旦旦艺术培训有限公司	股权转让	2019年3月22日	-52,846.25	-112,715.08

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本期无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
安徽创源文化发展有限公司	安徽	安徽省滁州市来安县经济开发区中央大道 16 号	出版物印刷, 包装装潢印刷品印刷, 其他印刷品印刷; 文化艺术商务信息咨询 (以上咨询不含经纪)、会展服务, 图文设计制作、企业形象策划、市场营销策划, 盒子套装、文化办公用品设计、生产、销售 (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)	100.00		投资设立
宁波快邦投资咨询有限公司	宁波	宁波市鄞州区启明路 818 号 12 幢 88 号	一般经营项目: 投资管理咨询; 企业管理咨询; 经济信息咨询; 印务科技信息咨询; 计算机软件的研究、开发咨询; 计算机软硬件及网络系统的技术研发、咨询; 计算机软硬件及配件的批发、零售; 智能化设备和防盗装置的系统集成、设计、安装服务; 会议及展览展示服务; 企业形象策划; 产品设计; 外文翻译服务。	100.00		投资设立

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁波睿特菲体育科技有限公司	宁波	宁波市鄞州区潘火街道中物科技园 17 幢 17 号 1304 室	体育用品、户外用品、宠物用品、五金件、日用品、办公用品、电动玩具、纸制品、电工器材的研发、批发、零售；自营或代理货物和技术的进出口。	56.00		股权转让
Cre8 Direct, Inc.	美国	3050 Regent Boulevard, Suite 310, Irving, TX 75063, USA	在遵循德克萨斯州商业法的情况下，盈利机构可能发生的所有合法的商业交易	100.00		投资设立
宁波人之初文化发展有限公司	宁波	北仑区大碶庐山西路 45 号 3 幢(1) 二楼	一般经营项目：文化艺术交流活动策划；策划创意服务；电脑图文设计；企业营销策划；广告设计、制作、代理、发布；展览展示服务；经济信息咨询；市场调查；计算机技术咨询；、服务、转让；计算机软件开发；会务服务；摄影服务；文化用品、工艺品的批发、零售。	80.00		股权转让
RITFIT LLC	美国	16192 Coastal Highway, Lewes, Delaware, 19958, County of Sussex	在遵循特拉华州商业法的情况下，盈利机构可能发生的所有合法的商业交易		56.00	股权转让
宁波创源文创电子商务有限公司	宁波	宁波市北仑区天碶新大路 1069 号 39 幢 1 号 305-5 室	动漫饰品、工艺品、纸塑制品、包装制品、文具用品、文化办公用品、五金制品、电工器材、日用品、电动玩具、体育用品、工艺品的网上销售、批发、零售；自营和代理各类货物和技术的进出口业务	100.00		投资成立
杭州创源文创文化发展有限公司	杭州	杭州市萧山区宁围街道时代博地大厦 4404 室	国内广告的设计、制作、代理、发布；会展策划、服务；文化艺术活动策划；文化信息咨询；工艺礼品、文化办公用品、艺术品、装饰品、纸塑制品、包装制品、文具用品、五金制品、电工器材、日用百货、电动玩具、体育用品、工艺品的设计和零售	100.00		投资成立
杭州少女心选电子商务有限公司	杭州	浙江省杭州市萧山区宁围街道广孚联合国际中心 3 层 304-47(自行车分割)	服务：文化创意策划（除演出中介），工艺美术品设计，企业形象策划，市场营销策划，商务信息咨询，电子商务技术、计算机软件的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让；网上销售：办公用品，文化用品，日常用品，工艺美术品，服装，鞋帽，家居用品，珠宝首饰，化妆品，卫生用品，针纺织品及原料，电子产品	60.00		投资设立
Zeal Concept Inc.	美国	2727 LBJ Freeway Farmers	在遵循德克萨斯州商业法的情况下，盈利机构可能发生的所有合法的商业交易	100.00		投资成立

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
		Branch, TX. 75234				
金华浮星电子商务有限公司	金华	浙江省金华市金东区傅村镇苍头村周弟弟户二楼	办公用品、文化用品、日用品百货、工艺美术品、服装、鞋帽、家居日用品、珠宝首饰、化妆品、卫生用品、针纺织品及原料、电子产品；电子商务技术、计算机软件的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让；商务信息咨询		60.00	投资成立
杭州许愿文化创意有限公司	杭州	浙江省杭州市萧山区宁围街道广孚联合国际中心3层304-47(自行车分割)	服务：文化创意策划（除演出中介），工艺美术品设计，企业形象策划，市场营销策划，商务信息咨询，电子商务技术、计算机软件的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让；网上销售：办公用品，文化用品，日常用品，工艺美术品，服装，鞋帽，家居用品，珠宝首饰，化妆品，卫生用品，针纺织品及原料，电子产品		60.00	投资成立
杭州扭蛋文化创意有限公司	杭州	浙江省杭州市萧山区宁围街道广孚联合国际中心3层304-47(自行车分割)	服务：文化创意策划（除演出中介），工艺美术品设计，企业形象策划，市场营销策划，商务信息咨询，电子商务技术、计算机软件的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让；网上销售：办公用品，文化用品，日常用品，工艺美术品，服装，鞋帽，家居用品，珠宝首饰，化妆品，卫生用品，针纺织品及原料，电子产品		60.00	投资成立
滁州慧源进出口有限公司	安徽滁州	安徽省滁州市来安县经济开发区中央大道16号	货物或技术进出口；纺织品、箱包、家居用品、宠物用品、美妆用品、厨房用品、动漫饰品、工艺品、纸塑制品、包装制品、文具用品、文化办公用品、五金制品、电工器材、日用百货、电动玩具、体育用品的销售。	100.00		投资成立
CRE8 DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD	新加坡	2 Venture Drive #11-31 Vision Exchange Singapore (608526)	投资、贸易	100.00		投资成立
CHUANGYUAN VIETNAM COMPANY LIMITED.	越南	越南平福省同富县新立社南同富工业区 E4, E5 一部分	纸质文具及产品包装生产制造		100.00	投资成立
CRE8 DIRECT (HK) LIMITED	香港	RM 19C LOCKHART CTR 301-307 LOCKHART RD WAN	国际贸易		100.00	投资成立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
		CHAI HK				

(二) 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	
宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江省宁波市	宁波市北仑区梅山七星路88号1幢401室A区F0002	股权投资及其相关咨询服务	35.80	1.23	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	上年年末余额 / 上期发生额
	宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	78,714,059.79	37,303,193.33
非流动资产		
资产合计	78,714,059.79	37,303,193.33
流动负债	31,550.68	12,526.72
非流动负债		
负债合计	31,550.68	12,526.72
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	78,682,509.11	37,290,666.61
按持股比例计算的净资产份额	29,512,040.41	
对联营企业权益投资的账面价值	30,000,000.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	865,906.02	
净利润	-1,308,157.50	
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的

最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一） 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、 市场风险

（1） 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的国外销售以美元、日元计价销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。截止 2019 年 12 月 31 日，除附注五、（五十三）所述项目外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司购买外币远期合同以规避外汇风险。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司外币远期合约已经全部按照公允价值计量。

（2） 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、 信用风险

截至 2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司通过信用额度管理、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、 流动风险

流动性风险是指本公司在履行与金融负债有关的义务时无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险，其可能原于无法及时按公允价值出售金融资产，或源于合同对方无法按合同约定偿还债务、或源于提前到期的债务、或源于无法合理预期的现金流量。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产	2,395,933.64			2,395,933.64
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	2,395,933.64			2,395,933.64
2. 其他权益工具投资			239,520.04	239,520.04
持续以公允价值计量的资产总额	2,395,933.64		239,520.04	2,635,453.68

（二）持续和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的交易性金融资产系外汇远期合约，期末公允价值基于2019年12月31日银行公布的交易价格进行计量。

（三）持续和非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：

1. 对于持有的其他权益工具投资，因被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照持股比例享有的被投资单位期末净资产份额作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁波市北仑合力管理咨询有限公司	控股股东	有限责任公司	宁波市北仑区庐山西路45号	任召国	管理咨询	913302067645050412
-----------------	------	--------	---------------	-----	------	--------------------

(续)

控股股东名称	注册资本（万元）	控股股东对本公司持股比例%	控股股东对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	1,280.00	30.69	30.69	任召国

(二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、(一)。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、(二)。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
宁波天堂硅谷合众股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东	91330212587488921R
宁海信力丰金属有限公司	监事叶鹏志配偶妹妹控制的企业	91330226066617740B
宁波向东文化创业园管理有限公司	董事柴孝海、邓建军投资企业	91330203MA2CHPY766
立信会计师事务所（特殊普通合伙）	董事罗国芳控制企业	91310101568093764U
宁波浪淘沙网络科技有限公司	董事王桂强控制企业	9133020431682767XB
任召国	公司董事长	不适用
王桂强	公司董事	不适用
柴孝海	公司董事、副总经理	不适用
江明中	公司监事会主席	不适用
邓建军	公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	不适用
王少波	公司董事、副总经理	不适用

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
刘晨	公司董事	不适用
周必红	公司董事	不适用
胡力明	独立董事	不适用
罗国芳	独立董事	不适用
马少龙	独立董事	不适用
谢作诗	独立董事	不适用
乐晓燕	职工监事	不适用
叶鹏志	职工监事	不适用
王先羽	公司副总经理	不适用
阮昉	公司副总经理	不适用
张亚飞	公司副总经理	不适用

(五) 关联交易情况

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

2、 购买商品、接受劳务的关联交易

报告期内，本公司无购买商品、接受劳务的关联交易。

3、 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内，本公司无销售商品、提供劳务的关联交易。

4、 关联托管情况

报告期内，本公司无关联托管情况。

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、 关联承包情况

报告期内，本公司无关联承包情况。

6、 关联租赁情况

① 本公司作为出租人

承租方名称	资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	房屋及建筑物	3,302.75	3,272.73

② 本公司作为承租人

报告期内无本公司作为承租人的关联租赁情况。

7、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	合同签订日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
宁波市北仑合力管理咨询有限公司、宁波纸器时代文化发展股份有限公司、安徽创源文化发展有限公司、宁波市合富汇投资咨询有限公司、宁波市合博汇投资咨询有限公司	宁波创源文化发展股份有限公司	1,055.58	2015.04.21	自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年	是
宁波市北仑合力管理咨询有限公司	安徽创源文化发展股份有限公司	363.2	2013.06.01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期届满之日起满两年的期间	是
王桂强、江明中			2013.06.01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期届满之日起满两年的期间	是
黄伟良、成路集团有限公司			2013.06.01	2015.05.06	是
宁波创源文化发展股份有限公司			2013.06.01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期届满之日起满两年的期间	是
宁波纸器文化发展股份有限公司			2013.06.01	合同签署之日起至租赁合同项下本主债务履行期届满之日起满两年的期间	是
宁波创源文化发展股份有限公司、任召国	安徽创源文化发展股份有限公司	1,000.00	2016.06.29	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止。	是
宁波创源文化发展股份有限公司、任召国	安徽创源文化发展股份有限公司	4,000.00	2015.6.18	合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年止	是
宁波创源文化发展股份有限公司	宁波睿特菲体育科技有限公司	300.00	2015.06.03	主债权发生期间届满之日起两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展股份有限公司	1,350.09	2015.05.27	合同签署之日起至租赁合同项下主债务履行期届满之日起满两年的期间	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展股份有限公司	600.00	2017.07.10	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年	是

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额（万元）	合同签订日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	400.00	2017.08.07	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司、江明中	安徽创源文化发展有限公司	2,000.00	2017.03.25	自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	3,000.00	2018.06.06	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后两年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	800.00	2018.07.23	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	1,000.00	2018.10.25	自本合同生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后三年	是
宁波创源文化发展股份有限公司	宁波睿特菲体育科技有限公司	300.00	2018.12.24	主债权发生期间届满之日起两年	否
宁波创源文化发展股份有限公司	杭州少女心选电子商务有限公司	500.00	2019.09.12	主债权发生期间届满之日起两年	否
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	2,000.00	2019.07.23	自单笔授信业务的债务履行期限届满之日起两年	否
宁波创源文化发展股份有限公司	安徽创源文化发展有限公司	3,000.00	2019.12.04	为主合同约定的债务人债务履行期限届满之日起两年	否

8、 关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联方资金拆借。

9、 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

10、 支付关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员	8,826,963.18	10,130,089.02

十一、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	5,100,800.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	9.66 元/股, 44 个月
公司期末发行在外的限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	4.83 元/股, 44 个月

（二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司授予的股份期权采用授予日限制性股票的公允价值定价
------------------	-----------------------------

可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	N/A
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,970,352.97
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,970,352.97

以权益结算的股份支付的说明

根据创源文化公司2019年7月15日召开的公司第二届董事会第十一次会议以及2019年8月1日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过的《宁波创源文化发展股份有限公司2019年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，《宁波创源文化发展股份有限公司2019年股票期权与限制性股票激励计划实施考核方案管理办法》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》，激励计划的具体内容、实施情况以及成本费用的确认情况如下：

1、计划具体内容

计划采用的激励形式为股票期权激励计划和限制性股票激励计划，股票来源为本公司向激励对象定向发行新股。激励对象包括公司董事、高级管理人员、中层管理人员以及公司认定的核心技术（业务）人员共169人。

1.1 股票期权激励计划

(1) 计划拟授予的股票期权总数为255.04万股，每份股票期权在满足行权条件的情况下，拥有在有效期内以获授价格获授1股公司股票的权利。

(2) 激励计划授予的股票期权的行权价格为9.66元/股。股票期权激励计划有效期为首次授权之日起至激励对象获授的所有股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过48个月。

(3) 股票期权激励计划首次授予激励对象的股票期权分三期行权。

行权期	行权时间	行权比例
第一个行权期	自首次授予部分股票期权授权完成日起12个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权完成日起24个月内的最后一个交易日止；	40%
第二个行权期	自首次授予部分股票期权授权完成日起24个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权完成日起36个月内的最后一个交易日止；	30%
第三个行权期	自首次授予部分股票期权授权完成日起36个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权完成日起48个月内的最后一个交易日止；	30%

(4) 主要行权条件

授予股票期权各期的行权条件：

行权期间，同时满足下列条件时，激励对象获授的股票期权方可行权。

A. 公司未发生如下任一情形：

①最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

②最近一个会计年度财务报告内部控制被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

③上市后最近 36 个月内出现过未按法律法规、公司章程、公开承诺进行利润分配的情形；

④法律法规规定不得实行股权激励的；

⑤中国证监会认定的其他情形。

B. 激励对象未发生如下任一情形：

①最近 12 个月内被证券交易所认定为不适当人选；

②最近 12 个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选；

③最近 12 个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁入措施；

④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员情形的；

⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励的；

⑥中国证监会认定的其他情形。

C. 公司层面业绩考核要求

激励计划有效期内，本计划授予的股票期权行权的公司业绩指标如下表所示：

行权期	业绩考核指标
第一个行权期	以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 26.00%；以 2018 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 35.00%
第二个行权期	以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 59.00%；以 2018 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 82.00%
第三个行权期	以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 100.00%；以 2018 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 146.00%

D. 激励对象层面绩效考核要求

个人绩效考核结果对应的比例规定具体如下：

个人绩效考核等级	对应行权比例
优秀	100%
良好	100%
合格	60%
不合格	0%

1.2 限制性股票激励计划

(1) 计划拟授予的限制性股票总数为 255.04 万股，每份限制性股票在满足当年业绩考核目标的情况下，才可解除限售。反之，限制性股票不得解除限售，并由公司回购注销。

(2) 限制性股票激励计划授予的限制性股票的授予价格为 4.83 元/股。限制性股票激励计划有效期为授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 48 月。

(3) 限制性股票激励计划首次授予激励对象的限制性股票分三期解锁。

解除限售安排	解除限售时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第一次解除限售	自首次授予部分股票期权授权完成日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予股票期权授权完成日起 24 个月内的最后一个交易日止；	40%
第二次解除限售	自首次授予部分股票期权授权完成日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权完成日起 36 个月内的最后一个交易日止；	30%
第三次解除限售	自首次授予部分股票期权授权完成日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权完成日起 48 个月内的最后一个交易日止；	30%

(4) 主要解锁条件

授予限制性股票各期的解锁条件：

公司业绩考核：

解除限售安排	业绩考核指标
第一次解除限售	以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 26.00%；以 2018 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 35.00%
第二次解除限售	以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 59.00%；以 2018 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 82.00%
第三次解除限售	以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 100.00%；以 2018 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 146.00%

个人绩效考核结果对应的比例规定具体如下：

个人绩效考核等级	对应解除限售比例
优秀	100%
良好	100%
合格	60%
不合格	0%

2、计划的实施情况

股票期权的授予日为2019年8月16日，计划授予的股票期权为320万份；授予过程中，4名激励对象张兆民、邓水平、钱小满、陈金伟因个人原因放弃认购拟授予的全部股票期权，故本次激励计划公司实际向148名激励对象授予1151.7万份股票期权。

股票期权和限制性股票的授予日为2019年8月16日，计划授予的股票期权和限制性股票各为320万股。在本次激励计划授予过程中，19名激励对象因个人原因放弃认购公司授予的全部股票期权与限制性股票各13.79万份，3名激励对象因个人原因放弃认购公司授予的部分股票期权与限制性股票各1.17万份。因此，公司本次股票期权和限制性股票实际授予人数由169人调整为160人，授予的股票期权和限制性股票数量由各320万股调整为各305.04万股，其中首次授予部分由各270万份调整为各255.04万份，预留授予部分仍为各50万份。

2019年9月10日，本公司完成了股票期权和限制性股票授予的股权登记工作。

3、确认的成本费用

公司计划授予激励对象：

股票期权为255.04万份，行权价格为9.66元，授予日股票价格为10.36元/股，应确认的总费用为466.23万元。

限制性股票数量为255.04万股，行权价格为4.83元/股，授予日股票价格为10.36元/股，按照授予日限制性股票的公允价值总额超出授予价格总额部分应确认的总费用为1410.37万元。

股权激励计划应确认的费用在等待期内按会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行费用分摊。截止2019年12月31日，公司累计已确认的费用397.04万元，其中2019年度确认的费用为397.04万元。

十二、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

2020年4月16日，本公司召开第二届董事会第十七次会议和第二届监事会第十六次会议，审

议通过了《2019年度利润分配预案》：拟以公司截止2019年12月31日的总股本182,550,400股，扣除拟回购注销2名激励对象合计持有的已授权尚未解锁的限制性股票38,800万股后的总股本182,511,600股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币3.00元（含税），共计派发现金股利54,753,480.00元，剩余未分配利润结转下一年度。

本议案尚需提交股东大会审议。

（二）投资情况

1、对外投资情况

2020年3月3日，公司与安徽来安经济开发区管理委员会于2020年3月3日签署了《投资协议》（以下简称“投资协议”），该投资协议生效后，公司将在来安县设立全资子公司安徽创源新兴产业园有限公司（暂定名称，以市场监督管理部门核准信息为准，下同）（以下简称“产业园公司”），并由产业园公司通过购买方式获得相关土地使用权的形式建设新兴产业园，项目计划总投资约5亿元人民币（包含固定资产、流动资金等各项投资）（以下简称“本次项目投资”），公司自行投资（含设立子公司投资）的金额约为1.8亿元，并引进成长型企业2-5家入驻产业园。计划打造一个布局合理、技术领先、绿色环保、企业和谐并集研发创新、集约生产、展示服务、仓储物流为一体的硬件设施完备、服务体系健全、环境优美的产业园。

十四、其他重要事项

本期无其他重要事项

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	179,427,672.01
1至2年	16,641.67
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	179,444,313.68
减：坏账准备	5,308,903.39
合计	174,135,410.29

2、按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	962,878.83	0.54	192,575.77	20.00	770,303.06
按组合计提坏账准备的应收账款	178,481,434.85	99.46	5,116,327.62	2.87	173,365,107.23
其中：账龄组合	170,505,423.36	95.02	5,116,327.62	3.00	165,389,095.74
无风险组合	7,976,011.49	4.44	-	-	7,976,011.49
合计	179,444,313.68	100.00	5,308,903.39	2.96	174,135,410.29

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,606,926.96	5.77	8,606,926.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	140,438,188.22	94.23	4,187,379.83	2.98	136,250,808.39
其中：账龄组合	139,579,327.66	93.65	4,187,379.83	3.00	135,391,947.83
无风险组合	858,860.56	0.58	-	-	858,860.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	149,045,115.18	100.00	12,794,306.79	8.58	136,250,808.39

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1年以内	170,488,781.69	99.99	5,114,663.45	139,579,327.66	100.00	4,187,379.83
1至2年	16,641.67	0.01	1,664.17	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	-	-	-
合计	170,505,423.36	100.00	5,116,327.62	139,579,327.66	100.00	4,187,379.83

无风险组合，为应收本公司子公司款项，列示如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
安徽创源文化发展有限公司	全资子公司	-	95,954.22

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
宁波创源文创电子商务有限公司	全资子公司	1,667,765.22	762,906.34
杭州创源文创文化发展有限公司	全资子公司	176,172.80	-
Zeal Concept Inc	全资子公司	555,270.30	-
滁州慧源进出口有限公司	全资子公司	5,576,803.17	-
合计		7,976,011.49	858,860.56

单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
TRI-COASTAL DESIGN GROUP INC.	962,878.83	192,575.77	20.00	按预期损失计提

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 1,254,190.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款 8,739,593.87 元。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 90,542,881.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 50.46%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,716,286.43 元。

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	591,024.42	801,598.78
应收股利		-
其他应收款	6,367,574.19	6,658,948.05
合计	6,958,598.61	7,460,546.83

1、 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行理财利息	591,024.42	801,598.78

合计	591,024.42	801,598.78
----	------------	------------

2、其他应收款

2.1 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,561,077.52
1至2年	-
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	6,561,077.52
减：坏账准备	193,503.33
合计	6,367,574.19

2.2按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税款	6,065,723.68	6,505,824.22
垫付运费	78,968.73	12,390.02
备用金、员工借款	939.71	34,438.00
其他	415,445.40	311,981.00
小计	6,561,077.52	6,864,633.24
减：坏账准备	193,503.33	205,685.19
合计	6,367,574.19	6,658,948.05

2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	205,685.19			205,685.19
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-12,181.86			-12,181.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	193,503.33			193,503.33

2.4 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
国家税务总局宁波市北仑区（宁波技术开发区）税务局	出口退税	6,065,723.68	1年以内	92.45%	181,971.71
宁波市北仑区住房公积金管理中心	公积金	346,904.17	1年以内	5.29%	10,407.13
宁波快邦投资咨询有限公司	食堂充值、借款	64,370.00	1年以内	0.98%	-
Zeal Concept Inc	代缴社保公积金	44,044.89	1年以内	0.67%	-
USA OPOLY	垫付款	13,390.00	1年以内	0.20%	401.70
合计		6,534,432.74		99.59%	192,780.54

2.6 涉及政府补助的其他应收款

本期无涉及政府补助的其他应收款。

2.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宁波快邦投资咨询有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
宁波人之初文化发展有限公司	4,700,000.00	351,274.68	4,348,725.32	2,000,000.00	351,274.68	1,648,725.32
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	-	-	-	12,058,800.00	11,189,964.62	868,835.38
安徽创源文化发展有限公司	231,285,709.78	-	231,285,709.78	170,000,000.00	-	170,000,000.00
宁波睿特菲体育科技有限公司	1,995,079.05	-	1,995,079.05	1,960,000.00	-	1,960,000.00
CRE8 DIRECT, INC.	2,464,250.00	-	2,464,250.00	2,464,250.00	-	2,464,250.00
宁波创源文创电子商务有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
杭州创源文创文化发展有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
杭州少女心选电子商务有限公司	6,000,000.00	-	6,000,000.00	6,000,000.00	-	6,000,000.00
Zeal Concept Inc.	6,854,820.00	-	6,854,820.00	4,161,420.00	-	4,161,420.00
滁州慧源进出口有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-
CRE8 DIRECT(SINGAPORE) PTE. LTD.	40,906,200.00	-	40,906,200.00	-	-	-
宁波天堂硅谷创源股权投资合伙企业(有限合伙)	28,528,305.73	-	28,528,305.73	-	-	-
合计	348,234,364.56	351,274.68	347,883,089.88	223,644,470.00	11,541,239.30	212,103,230.70

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波快邦投资咨询有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波人之初文化发展有限公司	2,000,000.00	2,700,000.00	-	4,700,000.00	-	351,274.68
宁波纸器时代文化发展股份有限公司	12,058,800.00	-	12,058,800.00	-	-	-
安徽创源文化发展有限公司	170,000,000.00	61,285,709.78	-	231,285,709.78	-	-
宁波睿特菲体育科技有限公司	1,960,000.00	35,079.05	-	1,995,079.05	-	-
CRE8 DIRECT, INC.	2,464,250.00	-	-	2,464,250.00	-	-
宁波创源文创电子商务有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
杭州创源文创文化发展有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
杭州少女心选电子商务有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
Zeal Concept Inc.	4,161,420.00	2,693,400.00	-	6,854,820.00	-	-
滁州慧源进出口有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
CRE8 DIRECT (SINGAPORE) PTE. LTD.	-	40,906,200.00	-	40,906,200.00	-	-
合计	223,644,470.00	108,120,388.83	12,058,800.00	319,706,058.83	-	351,274.68

宁波创源文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入/营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	858,472,544.45	617,682,229.77	764,417,301.77	574,283,064.75
其他业务	7,495,902.11	5,108,926.91	5,065,329.69	2,158,635.49
小计	865,968,446.56	622,791,156.68	769,482,631.46	576,441,700.24

2、 主营业务（分产品）

名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
手工益智类	182,607,087.07	135,846,867.73	183,158,428.45	143,625,408.10
时尚文具类	528,965,957.63	381,643,054.10	453,933,209.32	338,020,443.54
社交情感类	140,120,733.23	95,703,334.90	120,388,931.93	91,045,387.43
其他	6,778,766.52	4,488,973.04	6,936,732.07	1,591,825.68
合计	858,472,544.45	617,682,229.77	764,417,301.77	574,283,064.75

3、 公司前五名客户的营业收入情况

本公司本年按照客户归集的营业收入前五名汇总金额为 383,650,408.29 元，占本年度营业收入合计数的 44.30%。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-471,694.27	-
处置长期股权投资产生的投资收益	331,164.62	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	-1,909,250.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	621,850.00	-
购买银行理财产品收益	6,204,553.04	7,446,053.07
其他	280,000.00	-
合计	6,965,873.39	5,536,803.07

十六、 补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	1,839,450.98	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	21,137,665.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	6,785,186.10	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	2,395,933.64	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	621,850.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-508,917.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	32,271,168.43	
减：非经常性损益的所得税影响数	6,384,081.13	
非经常性损益净额	25,887,087.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-29,258.24	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	25,916,345.54	

宁波创源文化发展股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.54%	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.68%	0.51	0.51

宁波创源文化发展股份有限公司

二〇二〇年四月十六日