

东浩兰生会展集团股份有限公司
(原名为：上海兰生股份有限公司)
审计报告
上会师报字(2021)第 3847 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000008202143441A

被 审 计 单 位 名 称： 东浩兰生会展集团股份有限公司

审 计 期 间： 2020

报 告 文 号： 上会师报字（2021）第3847号

签 字 注 册 会 计 师： 张晓荣

注 师 编 号： 310000080382

签 字 注 册 会 计 师： 池 激

注 师 编 号： 310000080365

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2021)第 3847 号

东浩兰生会展集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东浩兰生会展集团股份有限公司（以下简称“兰生股份”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了兰生股份 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于兰生股份，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、营业收入的确认

(1) 关键审计事项

如合并财务报表附注“一、公司基本情况”所述，兰生股份于2020年10月末完成重大资产置换，重组完成前公司属外贸行业，重组完成后公司属商务服务业行业。重组后的兰生股份存在多种销售模式，分别为进出口贸易收入、展馆运营收入、会展组织收入、会展配套服务收入及其他收入，各种销售方式下收入确认的具体方式不同。相关信息披露详见合并财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 32、收入”、“六、合并财务报表主要项目附注 32、营业收入和营业成本”，收入确认涉及管理层重要的会计判断和会计估计。鉴于其对财务报表的重要性，因此我们将其列为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解置入资产东浩兰生会展集团的收入确认政策，评价其设计和执行是否有效；

② 通过与管理层、业务人员的访谈，检查主要的服务合同，识别与提供服务有关的控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

③ 对本年记录的收入交易选取样本，核对服务合同或租赁合同、发票、现场服务账单、展会组织决算表、银行收款回单等支持性文件，并通过互联网查询主要展会的新闻报道等获取外部证据；

④ 由于新冠疫情影响导致多项收入存在合同变更，判断合同变更对会计处理的影响；

⑤ 对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价营业收入是否记录于恰当的会计期间。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、以公允价值计量的金融工具的确认和计量

(1) 关键审计事项

如合并财务报表“附注六，2、交易性金融资产；11、其他权益工具投资；12、其他非流动金融资产；49、所有权或使用权受到限制的资产”；“附注十、公允价值的披露”所述，兰生股份持有的以公允价值计量的金融工具，期末合计为299,914.90万元，占期末总资产比例65.76%。其中，使用权受到限制的其他权益工具投资包括①转融通业务出借的股票投资33,594.44万元；②尚在限售期内的股票投资53,847.92万元。由于该项资产对期末财务状况影响重大，我们将其列为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对以公允价值计量的金融工具的确认和计量，我们实施的审计程序包括：

① 了解、评估并测试以公允价值计量的金融工具相关的内部控制设计和运行的有效性；

② 询问管理层对相关金融工具的持有意图，并获取书面声明；

③ 向相关金融机构函证报告期末代为保管的金融工具的名称、结存数量和是否存在使用限制；

④ 复核相关金融工具的计价方法。重新计算第一层次公允价值计量项目的公允价值。评价包括使用受限制的金融工具在内的第二层次、第三层次公允价值计量项目市价的估值依据。

四、其他信息

兰生股份管理层对其他信息负责。其他信息包括兰生股份2020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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

兰生股份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，管理层负责评估兰生股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兰生股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兰生股份的财务报告过程。

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：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对兰生股份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兰生股份不能持续经营。

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

6、就兰生股份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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二一年四月十五日

合并资产负债表

2020年12月31日

会企01表

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,114,009,406.65	825,722,164.87	短期借款			
交易性金融资产	2	1,351,773,005.67	2,262,783,707.93	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	350,020.00	1,177,552.50	应付票据	19	229,280,753.51	417,081,205.61
应收账款	4	101,292,284.94	219,598,177.59	应付账款	20	37,427,227.04	457,296,806.22
应收款项融资				预收款项	21	75,135,092.65	
应收股利	5	18,040,163.58	233,735,446.62	合同负债	22	42,655,237.01	78,604,239.11
其他应收款	6	17,343,350.36	115,784,674.73	应付职工薪酬	23	133,691,748.00	134,839,647.36
其中：应收利息				应交税费	24	192,444,972.72	215,909,836.55
其他应收款				其他应付款			
存货	7	3,908,800.00	93,031,582.45	其中：应付利息			
合同资产	8	6,083,958.89		应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	9	43,159,394.56	118,185,870.79	其他流动负债	25	4,290,060.25	
流动资产合计		2,665,453,895.19	3,870,919,177.48	流动负债合计		714,925,091.18	1,303,731,734.85
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	10	201,794,211.49	195,697,467.81	永续债			
其他权益工具投资	11	1,548,816,975.25	1,385,206,753.23	长期应付款			
其他非流动金融资产	12	98,588,974.79	100,612,131.92	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	26		300,000.00
固定资产	13	24,293,867.88	29,578,335.88	递延收益			
在建工程	14	1,881,434.29	889,319.72	递延所得税负债	18	73,754,325.39	213,967,238.45
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		73,754,325.39	214,267,238.45
无形资产	15		1,885,691.55	负债合计		788,679,416.57	1,517,998,973.30
开发支出				股东权益：			
商誉	16	7,632,278.34	7,632,278.34	股本	27	535,920,895.00	420,642,288.00
长期待摊费用	17	2,929,850.21	56,529.22	其他权益工具			
递延所得税资产	18	9,723,821.00	18,080,273.38	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		1,895,631,413.25	4,739,638,781.05	资本公积	28	45,422,683.29	362,319,949.92
				减：库存股			
				其他综合收益	29	221,261,042.09	641,899,781.27
				专项储备			
				盈余公积	30	249,629,438.07	241,067,632.42
				未分配利润	31	2,655,627,835.50	2,300,275,492.32
				归属于母公司股东权益合计		3,707,861,893.95	3,966,205,143.93
				少数股东权益		64,543,997.92	126,353,841.30
				股东权益合计		3,772,405,891.87	4,092,558,985.23
资产总计		4,561,085,308.44	5,610,557,958.53	负债和股东权益总计		4,561,085,308.44	5,610,557,958.53

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

2020年度

会企02表

编制单位：东岩兰生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,982,152,998.62	5,374,993,646.97	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	32	2,982,152,998.62	5,374,993,646.97	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		138,353,680.40	313,017,236.22
二、营业总成本		2,948,812,209.84	5,195,078,751.54	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,262,105.16	18,287,020.97
其中：营业成本	32	2,668,526,614.80	4,823,910,253.58	六、其他综合收益的税后净额		-140,165,876.73	540,774,569.85
税金及附加	33	8,025,408.24	11,681,652.19	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-140,165,876.73	540,774,569.85
销售费用	34	105,616,804.21	116,203,402.01	1、不能重分类进损益的其他综合收益		-140,165,876.73	540,774,569.85
管理费用	35	178,430,582.22	260,338,915.11	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用				(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	36	-11,787,199.63	-17,055,471.35	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-140,165,876.73	540,774,569.85
其中：利息费用		1,159,536.32	88,855.73	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		10,425,044.66	10,281,630.64	(5) 其他			
加：其他收益	37	17,796,311.57	21,427,530.94	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	38	147,571,141.92	92,740,733.75	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,579,639.12	21,674,296.07	(2) 其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		2,908,776.91	1,412,791.46	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	39	-7,427,423.03	133,334,919.40	(4) 其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40	-5,609,703.63	-10,057,635.44	(5) 现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	1,415,534.29	-196,766.12	(6) 外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42	31,708.58	343,792.26	(7) 其他			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,118,358.48	417,507,470.22	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
加：营业外收入	43	21,060.65	16,947,943.97	七、综合收益总额		4,449,908.83	872,078,827.04
减：营业外支出	44	476,778.26	3,725,960.21	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,812,196.33	853,791,806.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		186,662,640.87	430,729,453.98	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,262,105.16	18,287,020.97
减：所得税费用	45	42,046,855.31	99,425,196.79	八、每股收益：			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		144,615,785.56	331,304,257.19	(一) 基本每股收益（元/股）		0.258	0.584
(一) 按经营持续性分类				(二) 稀释每股收益（元/股）		0.258	0.584
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		130,008,597.19	318,052,477.95				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,607,188.37	13,251,779.24				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：17,572,720.46元，上期被合并方实现的净利润为：150,946,636.68元。

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

2020年度

会企03表

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,065,263,242.99	5,431,432,525.66	吸收投资收到的现金			5,865,143.00
收到的税费返还		260,795,070.73	456,967,533.72	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,865,143.00
收到其他与经营活动有关的现金	47(1)	93,628,988.96	124,162,461.09	取得借款收到的现金		20,000,000.00	340,794.04
经营活动现金流入小计		3,419,687,302.68	6,012,562,520.47	收到其他与筹资活动有关的现金	47(5)	17,203,994.41	87,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		2,947,564,312.48	5,247,672,025.17	筹资活动现金流入小计		37,203,994.41	93,205,937.04
支付给职工以及为职工支付的现金		178,551,798.42	198,097,786.13	偿还债务支付的现金		20,000,000.00	340,794.04
支付的各项税费		172,945,020.24	280,177,292.51	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,667,572.94	364,667,640.65
支付其他与经营活动有关的现金	47(2)	194,427,761.40	216,710,981.52	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,327,016.52	24,269,595.96
经营活动现金流出小计		3,493,488,892.54	5,942,658,085.33	支付其他与筹资活动有关的现金	47(6)	374,218,442.62	75,150,906.50
经营活动产生的现金流量净额		-73,801,589.86	69,904,435.14	筹资活动现金流出小计		456,886,015.56	440,159,341.19
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-419,682,021.15	-346,953,404.15
收回投资收到的现金		32,896,258,783.51	19,418,734,460.71	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		54,934,564.72	252,028,451.02	五、现金及现金等价物净增加额		5,463,440.87	5,586,854.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,933,845.22	452,588.93	加：期初现金及现金等价物余额		292,130,276.25	323,089,549.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		802,464,958.51	479,375,409.15
收到其他与投资活动有关的现金	47(3)					1,094,595,234.76	802,464,958.51
投资活动现金流入小计		32,953,127,193.45	20,856,900,049.52				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,382,363.63	2,851,844.42				
投资支付的现金		32,167,594,383.43	19,807,366,541.23				
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	47(4)	32,172,976,747.06	452,130,000.00				
投资活动现金流出小计		780,150,446.39	594,551,663.87				
投资活动产生的现金流量净额							

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

2020年度

会计04表
货币单位：人民币元

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

项目	本年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	420,642,288.00	优先股	136,249,531.40		641,899,781.27		210,550,040.58		2,102,509,977.10		3,511,851,618.35	49,014,313.15	3,560,865,931.50
加：会计政策变更		永续债											
前期差错更正		其他	226,070,418.52			30,517,591.84		197,765,515.22			454,353,525.58	77,339,528.15	531,693,053.73
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	420,642,288.00		362,319,949.92		641,899,781.27		241,067,632.42		2,300,275,492.32		3,966,205,143.93	126,353,841.30	4,092,558,985.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	115,278,607.00		-316,897,266.63		-420,638,739.18		8,563,805.65		355,352,343.18		-258,343,249.98	-61,809,843.38	-320,153,093.36
（一）综合收益总额					-140,165,876.73				138,353,680.40		-1,812,196.33	6,262,105.16	4,449,908.83
（二）股东投入和减少资本	115,278,607.00		-316,897,266.63				-228,896.58				-201,847,556.21	-59,645,772.16	-261,493,328.37
1、股东投入的普通股	115,278,607.00										115,278,607.00		115,278,607.00
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			-316,897,266.63				-228,896.58				-317,126,163.21	-59,645,772.16	-376,771,935.37
（三）利润分配							8,790,702.23		-63,474,199.67		-54,683,497.44	-8,426,176.38	-63,109,673.82
1、提取盈余公积							8,790,702.23		-8,790,702.23				
2、对股东的分配									-54,683,497.44		-54,683,497.44	-8,426,176.38	-63,109,673.82
3、其他													
（四）股东权益内部结转					-280,472,862.45				280,472,862.45				
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益					-280,472,862.45				280,472,862.45				
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	535,920,895.00		45,422,683.29		221,261,042.09		249,629,438.07		2,655,627,835.50		3,707,861,893.95	64,543,997.92	3,772,405,891.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

2020年度

会计04表
货币单位:人民币元

编制单位: 东浩兰生会展集团股份有限公司

项目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	420,642,288.00		136,249,531.40		318,393,644.63		210,550,040.58		1,782,392,419.40		2,868,227,924.01	51,769,910.54	2,919,997,834.55
加: 会计政策变更					-37,245,214.80				37,245,214.80				
前期差错更正													
同一控制下企业合并			153,104,782.56				3,933,852.19		363,870,777.26		520,909,412.01	120,443,959.53	641,353,371.54
其他													
二、本年年初余额	420,642,288.00		289,354,313.96		281,148,420.83		214,483,892.77		2,183,508,411.46		3,389,137,336.02	172,213,870.07	3,561,351,206.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			72,965,635.96		360,751,351.44		26,583,739.65		116,767,980.86		577,067,807.91	-45,860,028.77	531,207,779.14
(一) 综合收益总额			72,965,635.96		540,774,569.85				313,017,236.22		853,791,806.07	18,287,020.97	872,078,827.04
(二) 股东投入和减少资本											72,965,635.96	-32,684,237.63	40,281,398.33
1、股东投入的普通股			87,000,000.00								87,000,000.00		87,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他			-14,034,364.04								-14,034,364.04	-32,684,237.63	-46,718,601.67
(三) 利润分配									-376,273,373.77		-349,689,634.12	-31,462,812.11	-381,152,446.23
1、提取盈余公积							26,583,739.65		-26,583,739.65				
2、对股东的分配							26,583,739.65		-349,689,634.12				
3、其他													
(四) 股东权益内部结转									180,023,218.41				
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益									180,023,218.41				
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	420,642,288.00		362,319,949.92		641,899,781.27		241,067,632.42		2,300,275,492.32		3,966,205,143.93	126,353,841.30	4,092,558,985.23

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

2020年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额	项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		202,356,132.60	80,037,307.43	短期借款			
交易性金融资产		1,308,773,005.67	1,882,783,707.93	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		7,689,769.33	6,178,682.48
应收账款	1	182,781.62		应付账款			60,171,704.04
应收款项融资				预收款项		9,202,263.46	
预付款项		7,968,200.50	49,173,663.82	合同负债			
其他应收款	2	5,895,371.95	3,962,930.23	应付职工薪酬		9,149,315.21	6,976,639.04
其中：应收利息				应交税费		108,535,361.01	59,696,075.27
应收股利		3,908,800.00		其他应付款		68,127,974.44	56,572,055.32
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利		41,863.30	41,863.30
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		36,875,755.14	100,273,082.87	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,562,051,247.48	2,116,230,692.28	其他流动负债			
流动资产合计				流动负债合计		202,704,683.45	189,595,156.15
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	759,891,190.62	314,558,085.76	永续债			
其他权益工具投资		1,548,816,975.25	1,385,206,753.23	长期应付款			
其他非流动金融资产		98,558,974.79	100,612,131.92	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		2,845,556.21	2,627,409.32	递延收益		73,754,325.39	213,967,238.45
在建工程		1,881,434.29		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		73,754,325.39	213,967,238.45
无形资产				负债合计		276,459,008.84	403,562,394.60
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		535,920,895.00	420,642,288.00
长期待摊费用		4,971,898.78	7,239,209.65	其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产		2,416,966,029.94	1,810,303,589.88	永续债			
非流动资产合计				资本公积		284,617,322.74	113,367,196.82
				减：库存股			
				其他综合收益		221,261,042.09	641,899,781.27
				专项储备			
				盈余公积		219,111,846.23	210,321,144.00
				未分配利润		2,441,647,162.52	2,136,741,477.47
				股东权益合计		3,702,558,268.58	3,522,971,887.56
资产总计		3,979,017,277.42	3,926,534,282.16	负债和股东权益总计		3,979,017,277.42	3,926,534,282.16

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

2020年度

会企02表

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额	项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	106,916,946.37	261,114,894.14	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,907,022.27	198,998,320.39
减：营业成本	4	104,165,986.12	249,471,842.88	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		87,907,022.27	198,998,320.39
税金及附加		2,883,254.18	1,572,973.37	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		2,547,460.27	5,217,124.16	五、其他综合收益的税后净额		-140,165,876.73	540,774,569.85
管理费用		27,795,344.27	32,191,687.80	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-140,165,876.73	540,774,569.85
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-206,014.62	-1,124,678.48	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		311,238.18	1,299,168.00	4、企业自身信用风险公允价值变动		-140,165,876.73	540,774,569.85
其他收益		113,009.96	61,575.37	5、其他			
加：其他收益		142,013,082.62	99,092,250.69	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	22,573,618.53	21,745,717.50	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,908,776.91	1,412,791.46	2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-7,427,423.03	133,334,919.40	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,330.90	22,974,830.75	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		108,696.64	192,868.06	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,526,951.44	229,442,388.68	六、综合收益总额		-52,258,854.46	739,772,890.24
加：营业外收入			14,999,492.30	七、每股收益：			
减：营业外支出		125,537.51	94,359.39	（一）基本每股收益（元/股）		0.164	0.473
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,401,413.93	244,347,521.59	（二）稀释每股收益（元/股）		0.164	0.473
减：所得税费用		16,494,391.66	45,349,201.20				

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

2020年度

会企03表

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,257,521.11	225,524,515.22	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		16,352,572.90	35,149,562.02	取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		27,801,171.14	36,830,235.58	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		95,411,265.15	297,504,312.82	筹资活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金		74,935,208.47	251,741,231.67	偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,168,274.42	12,031,875.62	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付的各项税费		78,271,399.19	155,729,685.52	支付其他与筹资活动有关的现金		54,683,497.44	71,509,188.96
支付其他与经营活动有关的现金		27,733,797.13	35,542,204.09	筹资活动现金流出小计		108,753.41	
经营活动现金流出小计		193,108,679.21	455,044,996.90	筹资活动产生的现金流量净额		54,792,250.85	71,509,188.96
经营活动产生的现金流量净额		-97,697,414.06	-157,540,684.08	筹资活动对现金及现金等价物的影响		43,372.31	-102,091.33
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金		31,181,242,611.97	11,916,134,660.71	五、现金及现金等价物净增加额		122,998,191.50	38,161,626.33
取得投资收益收到的现金		60,085,564.72	257,625,384.64	加：期初现金及现金等价物余额		79,264,107.14	41,402,480.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,021.64	226,310.46	六、期末现金及现金等价物余额		202,262,298.64	79,264,107.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		31,241,447,198.33	12,173,986,355.81				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,258,330.80	48,323.88				
投资支付的现金		30,811,314,383.43	11,906,624,441.23				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		152,430,000.00					
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		30,966,002,714.23	11,906,672,765.11				
投资活动产生的现金流量净额		275,444,484.10	267,313,590.70				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

项目	本年金额						其他	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	420,642,288.00			113,367,196.82			641,899,781.27	210,321,144.00	2,136,741,477.47		3,522,971,887.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	420,642,288.00			113,367,196.82			641,899,781.27	210,321,144.00	2,136,741,477.47		3,522,971,887.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	115,278,607.00			171,250,125.92			-420,638,739.18	8,790,702.23	304,905,685.05		179,586,381.02
（一）综合收益总额							-140,165,876.73		87,907,022.27		-52,258,854.46
（二）股东投入和减少资本	115,278,607.00			171,250,125.92							286,528,732.92
1、股东投入的普通股	115,278,607.00			171,250,125.92							286,528,732.92
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								8,790,702.23	-63,474,199.67		-54,683,497.44
1、提取盈余公积								8,790,702.23	-8,790,702.23		
2、对股东的分配									-54,683,497.44		-54,683,497.44
3、其他											
（四）股东权益内部结转							-280,472,862.45		280,472,862.45		
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益							-280,472,862.45		280,472,862.45		
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	535,920,895.00			284,617,322.74			221,261,042.09	219,111,846.23	2,441,647,162.52		3,702,558,268.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

2020年度

会企04表

货币单位:人民币元

编制单位:东浩兰生会展集团股份有限公司

项目	上年金额						未分配利润	其他	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益				专项储备	盈余公积
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	420,642,288.00			113,367,196.82			1,791,983,912.83	210,321,144.00	2,854,708,186.28		
加:会计政策变更						-37,245,214.80	37,245,214.80				
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	420,642,288.00			113,367,196.82			1,829,229,127.63	210,321,144.00	2,854,708,186.28		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						281,148,429.83	307,512,349.84		668,263,701.28		
(一)综合收益总额						360,751,351.44	198,998,320.39		739,772,890.24		
(二)股东投入和减少资本						540,774,569.85					
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							-71,509,188.96		-71,509,188.96		
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配							-71,509,188.96		-71,509,188.96		
3、其他											
(四)股东权益内部结转						-180,023,218.41	180,023,218.41				
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益						-180,023,218.41	180,023,218.41				
6、其他											
(五)专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	420,642,288.00			113,367,196.82		641,899,781.27	2,136,741,477.47	210,321,144.00	3,522,971,887.56		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

东浩兰生会展集团股份有限公司(原名为:上海兰生股份有限公司)(以下简称“公司”或“本公司”)系于1993年10月7日经上海市证券管理办公室沪证办(1993)128号文《关于同意上海兰生股份有限公司公开发行股票批复》,采用社会募集方式设立的股份有限公司,发起人上海市文教体育用品进出口公司以国有资产折价入股106,130,400.00股,向社会个人公开发行35,500,000.00股,每股面值1.00元,发行价5.50元。总股本为141,630,400.00股。公司股票于1994年2月4日在上海证券交易所上市交易。股票代码600826。

1996年6月24日,经本公司股东大会批准,实施每10股送2股的分配方案,股本总额从141,630,400.00股变更为169,956,480.00股。

1996年11月26日,经本公司股东大会批准,实施以资本公积金每10股转增4股的方案,股本总额从169,956,480.00股变更为237,939,072.00股。

1996年12月10日,经中国证监会“证监上字(1996)20号文”批准,本公司实施配股,向全体股东每10股配股1.785股,配股价格3.9元,实际配股数量42,489,120.00股,1997年1月完成配股,配股后公司股本总额从237,939,072.00股变更为280,428,192.00股。

2011年5月30日,经本公司股东大会批准,实施以资本公积金每10股转增5股的方案,股本总额从280,428,192.00股变更为420,642,288.00股。

2020年10月22日,经本公司股东大会批准,并由中国证券监督管理委员会核准,本公司以持有的上海兰生轻工业品进出口有限公司51%股权与东浩兰生(集团)有限公司持有的上海东浩兰生会展(集团)有限公司100%股权的等值部分进行置换,并向东浩兰生(集团)有限公司发行人民币普通股A股115,278,607股并支付现金15,243.00万元。

经本次重组发行后,贵公司的注册资本及股本变更为人民币535,920,895.00元。

注册地址:上海市浦东新区陆家嘴东路161号2602室。

总部办公地址:上海市博成路568号B座3楼。

重组完成前公司属外贸行业,主要经营活动包括:自营和代理各类商品及技术的进出口业务,国内贸易(除专项规定),实业投资和资产管理,仓储,贸易专业领域内的技术服务,商务咨询。(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)

重组完成后公司属商务服务业行业,主要经营活动包括:体育赛事策划;市场营销策划;展览及信息领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术交流;会议及展览服务;文化场馆管理服务;广告制作、发布、设计、代理;项目策划与公关服务;组织文化艺术交流活动;图文设计制作;实业投资;企业管理咨询;商务代理代办服务;数字文化创意内容应用服务;非居住房地产租赁;资产管理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)货物进出口;技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

本公司的控股股东为上海兰生(集团)有限公司;实际控制人为东浩兰生(集团)有限公司;最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

本财务报告已由董事会批准并于2021年4月15日报出。

二、本年度合并财务报表范围

截止本报告期末,本公司合并财务报表范围内子公司共计28家,如下:

序号	子公司全称
1	上海兰生鞋业有限公司(以下简称“兰生鞋业”)
2	上海文泰运动鞋厂(以下简称“文泰厂”)
3	上海欣生鞋业有限公司(以下简称“欣生鞋业”)
4	上海东浩兰生会展(集团)有限公司(以下简称“东浩兰生会展集团”)
5	上海外经贸商务展览有限公司(以下简称“外经贸商展”)
6	上海跨国采购中心有限公司(以下简称“跨国采购中心”)
7	上海华交会展经营服务有限公司(以下简称“华交会展”)
8	上海鸿达展览服务有限公司(以下简称“鸿达展览”)
9	上海依佩克国际运输有限公司(以下简称“依佩克运输”)
10	上海东浩兰生赛事管理有限公司(以下简称“东浩兰生赛事”)
11	上海东浩会展经营有限公司(以下简称“东浩会展经营”)
12	上海博展地下空间经营管理有限公司(以下简称“博展地下空间”)
13	上海工业商务展览有限公司(以下简称“工业商展”)
14	东浩兰生会展(东莞)有限公司(以下简称“东莞会展”)
15	上海靖达国际商务会展旅行有限公司(以下简称“上海靖达”)
16	靖轩(上海)文化传播有限公司(以下简称“靖轩文化传播”)
17	靖达(北京)国际商务会展有限公司(以下简称“北京靖达”)
18	北京合力纬来咨询服务有限公司(以下简称“合力纬来咨询”)
19	上海东浩兰生文化传播有限公司(以下简称“兰生文化传播”)
20	上海广告有限公司(以下简称“上海广告”)
21	上海现代国际展览有限公司(以下简称“现代国际”)
22	北京华展博览展览有限公司(以下简称“北京华展”)
23	上海道仑文化传播有限公司(以下简称“道仑文化”)
24	上海建智展览有限公司(以下简称“建智展览”)
25	上海优力广告有限公司(以下简称“优力广告”)
26	上海先河文化传播有限公司(以下简称“先河文化”)
27	上海世博文化传播有限公司(以下简称“世博文化传播”)
28	上海浩成展览有限公司(以下简称“浩成展览”)

本期不再纳入合并范围的子公司共计9家,如下:

<u>序号</u>	<u>子公司全称</u>	<u>变更原因</u>
1	上海兰生轻工业品进出口有限公司	因重大资产置换置出
2	上海兰生文体进出口有限公司	因重大资产置换置出
3	上海大博文鞋业有限公司	因重大资产置换置出
4	上海兰生-豪纳乐器有限公司	因重大资产置换置出
5	上海灏永进出口有限公司	因重大资产置换置出
6	上海上轻国际贸易有限公司	因重大资产置换置出
7	上海升光轻工业品进出口有限公司	因重大资产置换置出
8	兰轻海外有限公司(LSLI OVERSEAS LIMITED)	因重大资产置换置出
9	上海云智展览有限公司	注销

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,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;如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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行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;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;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

- ① 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;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

- ① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法

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

② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

10、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。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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。

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,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

② 减值

公司对于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、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- <1> 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- <2> 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- <3> 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- <4> 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- <5> 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
 - <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合1 -银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预期信用损失为零
应收票据组合2 -商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征	同应收账款
应收账款组合1	外贸类业务	以账龄组合为基础确认预期信用损失
应收账款组合2	会展类业务	以账龄组合为基础确认预期信用损失
应收账款组合3	兰生股份合并范围内关联方组合	预期信用损失为零
合同资产组合	会展类业务	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合1	应收出口退税组合	预期信用损失为零
其他应收款组合2	兰生股份合并范围内关联方组合	预期信用损失为零
其他应收款组合3	押金、备用金类款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合4	除上述三种组合外的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失

其中,应收账款—外贸类业务组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	外销预期信用损失率	内销预期信用损失率
半年以内	2.18%	1.00%
半年-1年	11.58%	5.00%
1-2年	40.37%	50.00%
2-3年	100.00%	80.00%
3年以上	100.00%	100.00%

其中,应收账款—会展业务组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	会展服务类预期信用损失率	会展搭建类预期信用损失率
半年以内	1.00%	1.00%
半年-1年	5.00%	5.00%
1-2年	50.00%	10.00%
2-3年	80.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,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,且公司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,虽然公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、库存商品以及委托加工物资、合同履约成本等。(其中“合同履约成本”详见附注四、16—合同成本。)

(2) 发出存货时按个别计价法或加权平均法计价。

(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

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

③资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 公司对低值易耗品采用一次摊销法核算,包装物采用领用时一次转销法核算,并计入相关资产的成本或者当期损益。

15、合同资产

(自2020年1月1日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

17、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准

则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

18、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、10—金融工具。

19、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、10—金融工具。

20、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本;

④ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;

⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的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投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

21、固定资产及折旧

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年-45年	4.00%、5.00%、10.00%	2.00%-4.80%
机器设备	年限平均法	10年-14年	4.00%、5.00%、10.00%	6.43%-9.60%
运输设备	年限平均法	4年-15年	4.00%、5.00%、10.00%	6.00%-24.00%
办公设备	年限平均法	3年-15年	3.00%-5.00%、10.00%	6.00%-32.33%
电子设备	年限平均法	3年-15年	3.00%-5.00%、10.00%	6.00%-32.33%
其他设备	年限平均法	10年-20年	4.00%、5.00%、10.00%	4.50%-9.60%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据: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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- 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 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊, 如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法: 融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

22、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出, 该项支出包含工程物资。
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。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。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的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前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的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发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

24、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。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。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销,具体各项无形资产的摊销年限如下:

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>
土地使用权	20年-50年
商标权	10年
软件	2年-10年

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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,确认为无形资产:

- 1) 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;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;
- 4) 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;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

25、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

26、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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,且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,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,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

27、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

28、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

29、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

31、股份支付

(1) 股份支付,是指企业为获取职工和其他方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。

以权益结算的股份支付,是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易,这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付,是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日,后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少考虑以下因素:

- ① 期权的行权价格;
- ② 期权的有效期;
- ③ 标的股份的现行价格;
- ④ 股价预计波动率;
- ⑤ 股份的预计股利;
- ⑥ 期权有效期内的无风险利率。

(3) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

32、收入

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

<5> 客户已接受该商品;

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下:

① 展馆运营收入的确认方式为:

1) 场租收入:按合同所属期间结束确认。

2) 现场服务收入:按完成合同约定的现场服务并取得客户签署现场服务账单的时点确认收入。

② 会展组织收入的确认方式为:

合同履约义务已完成,在展会结束后根据有权取得的对价很可能收回的金额确认收入。

③ 会展配套服务收入的确认方式为:

合同履约义务完成后,并取得对方确认之后确认收入。

④ 货物销售收入的确认方式为:

本公司在同时满足以下条件后确认货物销售收入:

1) 按照与客户签订的合同或协议,完成货物所有权主要风险的转移,若无明确约定的,按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定;

2) 与货物销售相关的单证齐全;

3) 货物销售收入金额确定,款项很可能收回

4) 货物销售成本能够合理计算。

本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定,一般不存在重大融资成分。

⑤ 贸易代理收入的确认方式为:

本公司根据与客户签订的合同或协议,完成合同约定的贸易代理服务后,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(公司2019年度收入的确认原则和计量方法如下:)

(3) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(4) 销售商品收入的确认。

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;

③ 收入的金额能够可靠地计量;

- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(5) 提供劳务收入的确认:

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 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 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(6) 让渡资产使用权收入的确认:

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- 1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(7) 本公司收入确认的具体方法:

本公司的进出口贸易销售确认原则是根据出口报关日期和收款方式相结合来确认销售收入。

- ① 采用预收货款或者部分预收货款方式的,公司在出口报关后 30 天内确认销售收入。
- ② 采用其他收款方式的,公司在出口报关后 60 天内确认销售收入。

本公司的会展业务营业收入主要为提供劳务收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计时,确认收入。

具体分为三大类:会展组织收入、展馆运营收入及会展配套服务收入。

提供劳务收入确认条件的具体情况为:

1) 展馆运营收入的确认方式为:

<1> 场租收入:按合同所属期间结束确认。

<2> 现场服务收入:按完成现场服务并取得客户签署现场服务账单的时点确认收入。

2) 会展组织收入的确认方式为:按合同约定提供的义务已完成,在展会结束后确认收入。

3) 会展配套服务收入的确认方式为:合同约定的劳务完成后,并取得对方确认之后确认收入。

33、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

34、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,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,则减记递延所得税资产的账面价值。

35、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的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,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的,出租人将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下,与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方,因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示,如果出租资产属于固定资产,则列在资产负债表固定资产项下,如果出租资产属于流动资产,则列在资产负债表有关流动资产项下。

36、终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本“附注四、17—持有待售资产”相关描述。

37、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

<u>会计政策变更的内容和原因</u>	<u>审批程序</u>	<u>受影响的报表项目名称和金额</u>
财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。	董事会审议通过	详见本财务报表附注四、37、(3)、(4)
财政部于2019年12月16日发布了《企业会计准则解释第13号》,公司于2020年1月1日起开始执行。		对相关报表项目无影响

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号), 允许企业对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让采用简化方法进行会计处理。		本公司作为经营租赁承租人, 采用简化方法处理相关租金减让冲减营业成本 38,888,888.90 元; 本公司作为经营租赁出租人, 采用简化方法处理相关租金减让冲减营业收入 2,164,598.00 元。

具体说明:

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则, 企业重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定, 公司选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2020 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

- ① 将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报, 相关税金计入“其他流动负债—待转销项税”列报。
- ② 一些应收款项不满足无条件(即: 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件, 将其重分类列报为合同资产。
- ③ 向客户销售商品涉及其他方参与其中时, 企业应根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权, 来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。作为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(2) 会计估计变更

本报告期内无重大会计估计变更。

(3) 2020 年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	825,722,164.87	825,722,164.87	-
交易性金融资产	2,262,783,707.93	2,262,783,707.93	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	1,177,552.50	1,177,552.50	-
应收账款	219,598,177.59	176,788,726.13	-42,809,451.46
应收款项融资	-	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预付款项	233,735,446.62	233,735,446.62	-
其他应收款	115,784,674.73	117,851,254.73	2,066,580.00
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	93,931,582.45	93,931,582.45	-
合同资产	-	40,742,871.46	40,742,871.46
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	118,185,870.79	118,185,870.79	-
流动资产合计	3,870,919,177.48	3,870,919,177.48	-
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	195,697,467.81	195,697,467.81	-
其他权益工具投资	1,385,206,753.23	1,385,206,753.23	-
其他非流动金融资产	100,612,131.92	100,612,131.92	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	29,578,335.88	29,578,335.88	-
在建工程	889,319.72	889,319.72	-
无形资产	1,885,691.55	1,885,691.55	-
开发支出	-	-	-
商誉	7,632,278.34	7,632,278.34	-
长期待摊费用	56,529.22	56,529.22	-
递延所得税资产	18,080,273.38	18,080,273.38	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	1,739,638,781.05	1,739,638,781.05	-
资产总计	5,610,557,958.53	5,610,557,958.53	-
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	417,081,205.61	405,455,614.82	-11,625,590.79
预收款项	457,296,806.22	40,935,329.83	-416,361,476.39
合同负债	-	413,983,675.80	413,983,675.80
应付职工薪酬	78,604,239.11	78,604,239.11	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应交税费	134,839,647.36	134,839,647.36	-
其他应付款	215,909,836.55	227,535,427.34	11,625,590.79
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	60,406,484.67	60,406,484.67	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	2,377,800.59	2,377,800.59
流动负债合计	1,303,731,734.85	1,303,731,734.85	-
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	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	300,000.00	300,000.00	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	213,967,238.45	213,967,238.45	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	214,267,238.45	214,267,238.45	-
负债合计	1,517,998,973.30	1,517,998,973.30	-
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
实收资本（或股本）	420,642,288.00	420,642,288.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	362,319,949.92	362,319,949.92	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	641,899,781.27	641,899,781.27	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	241,067,632.42	241,067,632.42	-
未分配利润	2,300,275,492.32	2,300,275,492.32	-
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,966,205,143.93	3,966,205,143.93	-
少数股东权益	126,353,841.30	126,353,841.30	-
所有者权益（或股东权益）合计	4,092,558,985.23	4,092,558,985.23	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,610,557,958.53	5,610,557,958.53	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

母公司资产负债表

货币单位:人民币元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	80,037,307.43	80,037,307.43	-
交易性金融资产	1,882,783,707.93	1,882,783,707.93	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	49,173,663.82	49,173,663.82	
其他应收款	3,962,930.23	3,962,930.23	
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	-	-	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	100,273,082.87	100,273,082.87	-
流动资产合计	2,116,230,692.28	2,116,230,692.28	-
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	314,558,085.76	314,558,085.76	-
其他权益工具投资	1,385,206,753.23	1,385,206,753.23	-
其他非流动金融资产	100,612,131.92	100,612,131.92	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	2,627,409.32	2,627,409.32	-
在建工程	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	7,299,209.65	7,299,209.65	
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	1,810,303,589.88	1,810,303,589.88	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
资产总计	3,926,534,282.16	3,926,534,282.16	-
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	6,178,682.48	6,178,682.48	-
预收款项	60,171,704.04	-	-60,171,704.04
合同负债	-	60,171,704.04	60,171,704.04
应付职工薪酬	6,976,639.04	6,976,639.04	-
应交税费	59,696,075.27	59,696,075.27	-
其他应付款	56,572,055.32	56,572,055.32	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	41,863.30	41,863.30	-
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	189,595,156.15	189,595,156.15	-
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	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	213,967,238.45	213,967,238.45	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	213,967,238.45	213,967,238.45	-
负债合计	403,562,394.60	403,562,394.60	-
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	420,642,288.00	420,642,288.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	113,367,196.82	113,367,196.82	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	641,899,781.27	641,899,781.27	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	210,321,144.00	210,321,144.00	-
未分配利润	2,136,741,477.47	2,136,741,477.47	-
所有者权益（或股东权益）合计	3,522,971,887.56	3,522,971,887.56	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,926,534,282.16	3,926,534,282.16	-

(4) 与收入相关会计准则的原规定相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响金额如下：

① 受影响的合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日影响金额
应收账款	-16,725,660.94
其他应收款	3,323,350.40
合同资产	13,402,310.54
应付账款	-9,894,060.59
预收款项	-79,425,152.90
合同负债	75,135,092.65
其他应付款	9,894,060.59
其他流动负债	4,290,060.25

② 受影响的合并利润表项目

由于子公司从事的国际媒介业务时的身份是代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认。

项目	2020 年度影响金额
营业收入	-35,670,310.76
营业成本	-35,670,310.76

38、重大会计判断和估计

(1) 收入确认

如本“附注四、32—收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计。识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括对有明确限售期股票的估值方法等。估值时公司需对流动性折扣进行估值,并选择适当的折扣率。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。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时,需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值,并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计,同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(5) 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,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。

五、主要税项

1、流转税

增值税,按照下列增值税应税项目计算销项税额扣除进项税额等以后的差额缴纳增值税。

(1) 内销商品:税率为13%;

(2) 出口商品:出口商品除退税率为0%以外增值税税率为零。商品出口后按有关规定,配齐单证向税务机关申报出口商品退税,退税率为0%-13%;

(3) 提供应税服务,一般纳税人税率为6%,小规模纳税人税率为3%;

(4) 提供不动产租赁服务:一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产,选择适用简易计税方法,按照5%的征收率计算应纳税额;选择一般计税方法的税率为9%

(5) 金融商品转让、委托贷款取得利息收入等其他应税行为的增值税率为6%。

2、企业所得税

除下述符合小型微利企业标准的子公司外,公司及其余子公司企业所得税均按应纳税所得额的25%缴纳。

3、税收优惠及批文

(1) 子公司上海兰生文体进出口有限公司、上海大博文鞋业有限公司、上海欣生鞋业有限公司、上海文泰运动鞋厂、上海华交会展经营服务有限公司、上海依佩克国际运输有限公司、靖轩(上海)文化传播有限公司、靖达(北京)国际商务会展有限公司、北京合力纬来咨询服务有限公司、上海优力广告有限公司、上海先河文化传播有限公司、上海道仑文化传播有限公司、上海建智展览有限公司、北京华展博览展览有限公司、上海云智展览有限公司、上海世博文化传播有限公司根据财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税(2019)13号,符合小型微利企业所得税优惠政策。自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据上海市财政局 中共上海市委宣传部 国家税务总局上海市税务局发布的《关于免征部分政府性基金有关事项的通知》(沪财税(2020)19号)子公司上海广告有限公司自2020年1月1日起至2020年12月31日,免征文化事业建设费。

(3) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)规定,本公司和子公司享受加计抵减政策,自2019年4月1日至2021年12月31日,按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额(已重述)
现金	445,402.27	442,907.68
银行存款	568,218,954.44	802,422,050.83
其他货币资金	545,345,049.94	22,857,206.36
合计	<u>1,114,009,406.65</u>	<u>825,722,164.87</u>
其中:存放在境外的款项总额	-	5,062,726.95

期末存在使用有限制的货币资金,详见“49、所有权或使用权受到限制的资产”。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额(已重述)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>1,351,773,005.67</u>	<u>2,262,783,707.93</u>
其中:股票投资	10,463.20	1,398,409.41
ETF等股票基金产品	628,429,522.96	623,675,239.89
货币式基金	20,333,019.51	201,426,008.10
银行、券商理财产品	703,000,000.00	1,425,000,000.00
资管计划	-	11,284,050.53
合计	<u>1,351,773,005.67</u>	<u>2,262,783,707.93</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额(已重述)
银行承兑票据	350,020.00	1,177,552.50
商业承兑票据	=	=
合计	<u>350,020.00</u>	<u>1,177,552.50</u>

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

其他说明:不存在客观证据表明应收票据发生减值,未计提应收票据减值准备。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额(已重述)
半年以内	90,603,107.89	174,513,192.61
半年-1年	1,413,542.27	3,253,019.92
1年以内小计	<u>92,016,650.16</u>	<u>177,766,212.53</u>
1-2年	13,808,590.61	4,747,694.59
2-3年	247,319.00	13,769,599.17
3年以上	12,822,272.99	15,932,478.97
账面余额小计	<u>118,894,832.76</u>	<u>212,215,985.26</u>
减:坏账准备	17,602,547.82	35,427,259.13
合计	<u>101,292,284.94</u>	<u>176,788,726.13</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,812,080.00	2.37%	2,812,080.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>116,082,752.76</u>	<u>97.63%</u>	<u>14,790,467.82</u>	12.74%	<u>101,292,284.94</u>
其中:外贸类业务	11,113,838.29	9.35%	10,931,056.67	98.36%	182,781.62
会展类业务	104,968,914.47	88.28%	3,859,411.15	3.68%	101,109,503.32
合计	<u>118,894,832.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,602,547.82</u>	14.81%	<u>101,292,284.94</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额(已重述)				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	15,424,238.23	7.27%	15,424,238.23	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>196,791,747.03</u>	<u>92.73%</u>	<u>20,003,020.90</u>	10.16%	<u>176,788,726.13</u>
其中:外贸类业务	125,007,328.14	58.91%	17,057,732.62	13.65%	107,949,595.52
会展类业务	71,784,418.89	33.82%	2,945,288.28	4.10%	68,839,130.61
合计	<u>212,215,985.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>35,427,259.13</u>	16.69%	<u>176,788,726.13</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安信信托股份有限公司	2,805,880.00	2,805,880.00	100.00%	公司财务情况不佳
盈和创世(北京)科技发展有限公司	<u>6,200.00</u>	<u>6,200.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>2,812,080.00</u>	<u>2,812,080.00</u>		

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目 1: 外贸业务类组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	184,627.90	1,846.28	1.00%
半年-1年	-	-	
1-2年	-	-	
2-3年	-	-	
3年以上	<u>10,929,210.39</u>	<u>10,929,210.39</u>	100.00%
合计	<u>11,113,838.29</u>	<u>10,931,056.67</u>	98.36%

组合计提项目 2: 会展服务类业务组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	78,970,313.94	789,703.16	1.00%
半年-1年	1,408,800.27	70,440.01	5.00%
1-2年	639,176.24	319,588.12	50.00%
2-3年	247,319.00	197,855.20	80.00%
3年以上	<u>1,587,629.92</u>	<u>1,587,629.92</u>	100.00%
合计	<u>82,853,239.37</u>	<u>2,965,216.41</u>	3.58%

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

组合计提项目 3: 会展搭建类业务组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	17,691,802.05	176,918.02	1.00%
半年-1年	-	-	-
1-2年	4,118,440.37	411,844.04	10.00%
2-3年	-	-	-
3年以上	<u>305,432.68</u>	<u>305,432.68</u>	100.00%
合计	<u>22,115,675.10</u>	<u>894,194.74</u>	4.04%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
	(已重述)	计提	收回或转回	置出子公司 转出	
按单项计提坏账准备	15,424,238.23	2,812,080.00	-	15,424,238.23	2,812,080.00
按组合计提坏账准备	<u>20,003,020.90</u>	<u>1,788,336.14</u>	=	<u>7,000,889.22</u>	<u>14,790,467.82</u>
其中: 外贸类业务	17,057,732.62	874,213.27	-	7,000,889.22	10,931,056.67
会展类业务	2,945,288.28	914,122.87	-	-	3,859,411.15
合计	<u>35,427,259.13</u>	<u>4,600,416.14</u>	=	<u>22,425,127.45</u>	<u>17,602,547.82</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面金额	坏账准备	年限	占总金额比例
耐克体育(中国)有限公司	第三方	18,700,000.00	187,000.00	半年以内	15.73%
上海建工集团股份有限公司	第三方	12,696,995.42	151,647.25	1年以内	10.68%
沃尔沃汽车销售(上海)有限公司	第三方	10,000,000.00	100,000.00	半年以内	8.41%
上海张江(集团)有限公司	第三方	7,892,390.77	106,850.68	1年以内	6.64%
河南骆驼鞋业股份有限公司	第三方	<u>5,715,772.36</u>	<u>5,715,772.36</u>	3年以上	4.81%
合计		<u>55,005,158.55</u>	<u>6,261,270.29</u>		<u>46.27%</u>

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额(已重述)	
	余额	占总额比例	余额	占总额比例
1年以内	13,818,718.77	76.60%	186,381,424.78	79.74%
1-2年	4,176,686.53	23.15%	45,862,187.70	19.62%
2-3年	30,006.75	0.17%	1,465,471.61	0.63%
3年以上	14,751.53	0.08%	26,362.53	0.01%
合计	<u>18,040,163.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>233,735,446.62</u>	<u>100.00%</u>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
常州宝菱重工机械有限公司	非关联方	6,925,299.00	38.39%	2年以内	合同期内
南京高精齿轮集团有限公司	非关联方	736,754.87	4.08%	1-2年	合同期内
上海乾乐国际物流有限公司	非关联方	643,052.35	3.56%	1年以内	尚未到结算期
华东师范大学	非关联方	599,960.80	3.33%	1-2年	项目延期
韶关液压件厂有限公司	非关联方	292,232.97	1.62%	1-2年	合同期内
合计		<u>9,197,299.99</u>	<u>50.98%</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额(已重述)
应收利息	-	-
应收股利	3,908,800.00	-
其他应收款	<u>13,434,550.36</u>	<u>117,851,254.73</u>
合计	<u>17,343,350.36</u>	<u>117,851,254.73</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
600837 海通证券	3,908,800.00	-
合计	<u>3,908,800.00</u>	-

注：期末存在转融通业务出借的证券分红，详见“49、所有权或使用权受到限制的资产”。

其他说明：不存在客观证据表明应收股利发生减值，未计提应收股利减值准备。

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额(已重述)
半年以内	4,995,530.89	89,876,181.72
半年-1年	3,083,200.00	15,446,663.23
1年以内小计	<u>8,078,730.89</u>	<u>105,322,844.95</u>
1-2年	3,183,581.34	14,554,278.95
2-3年	1,470,043.44	748,422.86
3年以上	6,624,165.07	11,840,252.84
账面余额小计	<u>19,356,520.74</u>	<u>132,465,799.60</u>
减:坏账准备	5,921,970.38	14,614,544.87
合计	<u>13,434,550.36</u>	<u>117,851,254.73</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额(已重述)
应收出口退税款	1,047,594.50	45,244,437.19
待收法院执行款(注)	-	10,770,000.00
企业间往来	5,262,633.20	59,674,760.45
代理业务应收款	3,323,350.40	3,873,350.40
押金保证金、备用金	<u>9,722,942.64</u>	<u>12,903,251.56</u>
合计	<u>19,356,520.74</u>	<u>132,465,799.60</u>

注:子公司上海兰生鞋业有限公司作为原告,与上海园晨欧贝玩具有限公司、上海圆晨玩具有限公司及其他4位自然人等就进出口代理合同纠纷(2016)沪0115民初28800号《民事调解书》向上海市浦东新区人民法院申请强制执行的不动产拍卖工作已完成,本报告内已经收到法院执行款。

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)	
2020年1月1日余额(已重述)	6,130,062.25	-	8,484,482.62	14,614,544.87
2020年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
本期计提	1,009,287.49	-	-	1,009,287.49
本期转回	-	-	-	-
置出子公司转出	4,863,104.38	-	4,838,757.60	9,701,861.98
本期核销	-	-	-	-
2020年12月31日余额	2,276,245.36	-	3,645,725.02	5,921,970.38

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额 (已重述)	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	置出子公司 转出	
按单项计提坏账准备	8,484,482.62	-	-	-	4,838,757.60	3,645,725.02
按组合计提坏账准备	<u>6,130,062.25</u>	<u>1,009,287.49</u>	=	=	<u>4,863,104.38</u>	<u>2,276,245.36</u>
合计	<u>14,614,544.87</u>	<u>1,009,287.49</u>	=	=	<u>9,701,861.98</u>	<u>5,921,970.38</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

明细	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
上海清华同仁企业发展有限公司	第三方往来款	3,645,725.02	3年以上	18.83%	3,645,725.02
国家会展中心(上海)有限责任公司	押金	3,001,173.10	半年以内 1-2年 3年以上	15.50%	30,011.73
中国黄金集团上海有限公司	押金	2,521,261.92	2年以内	13.03%	25,212.62
世纪文化旅游有限公司	代理业务应收款	1,750,000.00	半年-1年	9.04%	87,500.00
应收出口退税	应收出口退税款	<u>1,047,594.50</u>	半年以内	<u>5.41%</u>	-
合计		<u>11,965,754.54</u>		<u>61.81%</u>	<u>3,788,449.37</u>

⑥ 本期公司无涉及政府补助的应收款项。

⑦ 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

7、存货

(1) 按性质分类

项目	期末余额			期初余额(已重述)		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		或合同履约成 本减值准备			或合同履约成 本减值准备	
原材料	4,798,658.32	4,798,658.32	-	8,687,899.95	4,811,493.81	3,876,406.14
委托加工物资	-	-	-	394,634.00	-	394,634.00
包装物	-	-	-	9,504.73	9,504.73	-
在产品	-	-	-	5,192.01	5,192.01	-
库存商品	-	-	-	79,890,010.02	276,106.64	79,613,903.38
产成品	-	-	-	750,906.85	10,677.11	740,229.74
合同履约成本	<u>6,083,958.89</u>	=	<u>6,083,958.89</u>	<u>9,306,409.19</u>	=	<u>9,306,409.19</u>
合计	<u>10,882,617.21</u>	<u>4,798,658.32</u>	<u>6,083,958.89</u>	<u>99,044,556.75</u>	<u>5,112,974.30</u>	<u>93,931,582.45</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额 (已重述)	本期计提额	本期减少		期末余额
			转销	置出子公司	
原材料	4,811,493.81	-	-	12,835.49	4,798,658.32
包装物	9,504.73	-	-	9,504.73	-
在产品	5,192.01	-	-	5,192.01	-
库存商品	276,106.64	-	450.11	275,656.53	-
产成品	<u>10,677.11</u>	=	=	<u>10,677.11</u>	=
合计	<u>5,112,974.30</u>	=	<u>450.11</u>	<u>313,865.87</u>	<u>4,798,658.32</u>

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额(已重述)		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待结算项目	13,641,030.87	238,720.33	13,402,310.54	42,397,126.08	1,654,254.62	40,742,871.46

(2) 报告期内无账面价值发生重大变动的金额。

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额(已重述)	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备金额	1,654,254.62	-	1,415,534.29	-	238,720.33

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额(已重述)
待抵扣增值税	1,165,262.48	-
增值税留抵税额	5,832,567.81	14,404,779.45
预缴所得税	61,564.27	3,781,091.34
国债逆回购	<u>36,100,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>
合计	<u>43,159,394.56</u>	<u>118,185,870.79</u>

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (已重述)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
(1) 合营企业						
上海东浩兰生 创意设计有限 公司	189,822.11	-	-	-2,614.91	-	-
小计	<u>189,822.11</u>	=	=	<u>-2,614.91</u>	=	=
(2) 联营企业						
上海兰生大厦 投资管理有限 公司	195,341,385.76	-	-	22,573,618.53	-	-
上海兰生卫生 用品有限公司	-	-	-	-	-	-
上海长城鞋业 有限公司	-	-	-	-	-	-
上海嘉耐贸易 有限公司	166,259.94	-	-	8,635.50	-	-
小计	<u>195,507,645.70</u>	=	=	<u>22,582,254.03</u>	=	=
合计	<u>195,697,467.81</u>	=	=	<u>22,579,639.12</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他(注)		
(1) 合营企业					
上海东浩兰生创意设计有限公司	-	-	-	187,207.20	-
小计	=	=	=	<u>187,207.20</u>	=

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他(注)		
(2) 联营企业					
上海兰生大厦投资管理有限公司	16,308,000.00	-	-	201,607,004.29	-
上海兰生卫生用品有限公司	-	-	-	-	-
上海长城鞋业有限公司	-	-	-	-	-
上海嘉耐贸易有限公司	-	-	-174,895.44	-	-
小计	<u>16,308,000.00</u>	=	<u>-174,895.44</u>	<u>201,607,004.29</u>	=
合计	<u>16,308,000.00</u>	=	<u>-174,895.44</u>	<u>201,794,211.49</u>	=

注:本报告期变化原因是置出子公司导致的减少。

11、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	期初余额(已重述)
600837 海通证券	1,095,467,467.08	1,264,732,988.86
000001 平安银行	-	27,965.00
600626 申达股份	78,476,696.55	118,181,813.10
601328 交通银行	113,802,949.12	2,263,986.27
601398 工商银行	99,800,000.00	-
601288 农业银行	109,900,000.00	-
600278 东方创业	51,369,862.50	-
上海兰生工业有限公司(注)	-	-
上海国际(美洲)集团公司	=	=
合计	<u>1,548,816,975.25</u>	<u>1,385,206,753.23</u>

注:本报告期本公司持有的上海兰生工业有限公司7%股权协议转让,详见附注十一、关联方及关联交易/5、关联交易情况。

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资的情况

本公司出于战略目的而计划长期持有下述权益投资,本公司将其指定为以公允价值计量且其变动其他综合收益的金融资产。

项目	本期确认的	累计利得	累计损失	其他综合收益	其他综合收益
	股利收入			转入留存收益	转入留存收益
				的金额	的原因
600837 海通证券	24,183,243.84	325,313,830.09	-	275,108,202.90	终止确认
000001 平安银行	370.60	-	-	4,078.26	终止确认
600626 申达股份	346,086.13	-	11,278,112.15	5,360,581.29	终止确认
601328 交通银行	8,001,769.86	-	14,784,261.38	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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	其他综合收益 转入留存收益 的原因
601398 工商银行	-	2,246,000.00	-	-	-
601288 农业银行	6,366,500.00	-	7,850,018.00	-	-
600278 东方创业	=	1,369,863.00	=	=	-
合计	<u>38,897,970.43</u>	<u>328,929,693.09</u>	<u>33,912,391.53</u>	<u>280,472,862.45</u>	

期末存在转融通业务出借的证券、尚在限售期内的证券,详见“49、所有权或使用权受到限制的资产”

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额(已重述)
上海华铎股权投资基金合伙企业(有限合伙)	98,558,974.79	100,612,131.92

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额(已重述)
固定资产	24,293,867.88	29,578,335.88
固定资产清理	=	=
合计	<u>24,293,867.88</u>	<u>29,578,335.88</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
① 账面原值							
期初余额	66,440,565.95	7,411,862.19	7,488,575.83	6,908,966.94	5,581,721.57	179,130.32	94,010,822.80
本期增加金额	-	-	-	352,144.12	699,820.47	-	1,051,964.59
其中:购置	-	-	-	352,144.12	699,820.47	-	1,051,964.59
本期减少金额	2,908,862.36	5,181,132.00	2,634,146.94	976,127.13	743,229.26	90,876.32	12,534,374.01
其中:处置或报废	-	-	648,149.67	774,728.64	546,464.28	-	1,969,342.59
资产重组置出	2,908,862.36	5,181,132.00	1,985,997.27	201,398.49	196,764.98	90,876.32	10,565,031.42
期末余额	63,531,703.59	2,230,730.19	4,854,428.89	6,284,983.93	5,538,312.78	88,254.00	82,528,413.38
② 累计折旧							
期初余额	42,498,018.82	6,023,846.71	5,050,713.00	5,181,186.85	4,914,055.63	44,313.01	63,712,134.02
本期增加金额	2,263,078.24	112,367.53	484,758.47	496,183.18	239,845.38	61,728.00	3,657,960.80
其中:计提	2,263,078.24	112,367.53	484,758.47	496,183.18	239,845.38	61,728.00	3,657,960.80
本期减少金额	2,166,472.13	4,129,936.03	1,586,575.53	799,217.88	432,030.58	21,317.17	9,135,549.32
其中:处置或报废	-	-	615,742.19	610,572.00	351,623.98	-	1,577,938.17
资产重组置出	2,166,472.13	4,129,936.03	970,833.34	188,645.88	80,406.60	21,317.17	7,557,611.15
期末余额	42,594,624.93	2,006,278.21	3,948,895.94	4,878,152.15	4,721,870.43	84,723.84	58,234,545.50

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他	合计
③ 减值准备							
期初余额	115,887.37	604,465.53	-	-	-	-	720,352.90
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	115,887.37	604,465.53	-	-	-	-	720,352.90
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
资产重组置出	115,887.37	604,465.53	-	-	-	-	720,352.90
期末余额	-	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值							
期末账面价值	20,937,078.66	224,451.98	905,532.95	1,406,831.78	816,442.35	3,530.16	24,293,867.88
期初账面价值	23,826,659.76	783,549.95	2,437,862.83	1,727,780.09	667,665.94	134,817.31	29,578,335.88

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
日京路 35 号 1140 室	112,116.93	原产权人上海商展国际贸易公司已注销

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,881,434.29	889,319.72
工程物资	=	=
合计	<u>1,881,434.29</u>	<u>889,319.72</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
装修工程	1,881,434.29	-	1,881,434.29	889,319.72	-	889,319.72

15、无形资产

项目	软件	土地使用权	商标权	合计
(1) 账面原值				
期初余额	1,331,635.00	131,157.38	2,860,448.34	4,323,240.72
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	131,157.38	2,860,448.34	2,991,605.72
其中: 置出子公司	-	131,157.38	2,860,448.34	2,991,605.72
期末余额	1,331,635.00	-	-	1,331,635.00

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	软件	土地使用权	商标权	合计
(2) 累计摊销				
期初余额	1,331,635.00	131,157.38	974,756.79	2,437,549.17
本期增加金额	-	-	238,370.70	238,370.70
其中: 计提	-	-	238,370.70	238,370.70
本期减少金额	-	131,157.38	1,213,127.49	1,344,284.87
其中: 置出子公司	-	131,157.38	1,213,127.49	1,344,284.87
期末余额	1,331,635.00	-	-	1,331,635.00
(3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
期末账面价值	-	-	-	-
期初账面价值	-	-	1,885,691.55	1,885,691.55

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额 (已重述)	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京华展	8,150,000.00	-	-	-	-	8,150,000.00
上海靖达	<u>4,689,974.84</u>	=	=	=	=	<u>4,689,974.84</u>
合计	<u>12,839,974.84</u>	=	=	=	=	<u>12,839,974.84</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额 (已重述)	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京华展	5,207,696.50	-	-	-	-	5,207,696.50
上海靖达	=	=	=	=	=	=
合计	<u>5,207,696.50</u>	=	=	=	=	<u>5,207,696.50</u>

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

本公司将商誉的账面价值分摊至能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合,并在此基础上进行减值测试。

其中,资产组或资产组组合的可回收金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产组或资产组组合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,只要有一项超过了资产的账面价值,则表明资产没有发生减值。

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法:

① 北京华展商誉减值测试过程

项目	北京华展商誉测试过程
商誉的形成	2016年9月30日(以下简称“收购日”),现代国际以950.00万元的对价收购陈大志持有的北京华展50%的股权,合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值270.00万元,合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额815.00万元,确认为合并资产负债表中的商誉。
资产组的认定	收购日现代国际收购北京华展形成的商誉资产组是其全部经营性资产及负债,与2020年度末商誉所在资产组资产组一致,其构成未发生变化。
资产组的可回收金额	按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量,未来五年营业收入的年化增长率为9.62%-103.30%不等。五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平,并结合行业发展趋势等因素后确定。计算现值的折现率为16.67%,为反映相关资产组特定风险的税前折现率。
商誉减值测试结果	以2020年12月31日为商誉减值测试基准日,在上述假设条件成立的前提下,本公司所持有的北京华展与商誉相关的资产组可回收金额1,780.00万元,本公司所持有的北京华展资产组账面价值673.78万元,全部商誉的账面价值588.46万元,由于与商誉相关的资产组可回收金额大于北京华展资产组账面价值和全部商誉账面价值之和,2020年度无需计提商誉减值准备。

② 上海靖达商誉测试过程

项目	上海靖达商誉测试过程
商誉的形成	2018年4月12日(以下简称“收购日”),会展集团以932万元的对价收购上海东浩国际商务有限公司和徐郑合计持有的上海靖达40%的股权,合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值1,057.51万元,合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额469.00万元,确认为合并资产负债表中的商誉。
资产组的认定	收购日会展集团收购上海靖达形成的商誉资产组是其全部经营性资产及负债,与2020年度末商誉所在资产组资产组一致,其构成未发生变化。
资产组的可回收金额	按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量,未来五年营业收入的年化增长率为5.11%-96.22%。五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平,并结合行业发展趋势等因素后确定。计算现值的折现率为16.67%,为反映相关资产组特定风险的税前折现率。
商誉减值测试结果	以2020年12月31日为商誉减值测试基准日,在上述假设条件成立的前提下,本公司所持有的上海靖达与商誉相关的资产组可回收金额3,950.00万元,本公司所持有的上海靖达资产组账面价值1,794.01万元,全部商誉的账面价值1,172.49万元,由于与商誉相关的资产组可回收金额大于上海靖达资产组账面价值,2020年度无需计提商誉减值准备。

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	56,529.22	3,362,567.61	489,246.62	-	2,929,850.21

18、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额(已重述)	
	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	12,962,782.06	3,148,800.94	43,840,827.82
其他权益工具投资公允价值变动	7,337,840.00	1,834,460.00	7,337,840.00	1,834,460.00
交易性金融资产公允价值变动	8,532,980.97	2,133,245.24	17,851,709.08	4,462,927.27
预提费用	10,429,259.28	2,607,314.82	3,170,000.00	792,500.00
其他	=	=	300,000.00	75,000.00
合计	<u>39,262,862.31</u>	<u>9,723,821.00</u>	<u>72,500,376.90</u>	<u>18,080,273.38</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额(已重述)	
	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
	其他权益工具投资公允价值变动	295,017,301.56	73,754,325.39	855,868,953.80
其他	=	=	=	=
合计	<u>295,017,301.56</u>	<u>73,754,325.39</u>	<u>855,868,953.80</u>	<u>213,967,238.45</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额(已重述)
资产减值准备	20,806,811.29	18,896,254.49
可抵扣亏损	<u>15,168,554.41</u>	<u>10,101,381.59</u>
合计	<u>35,975,365.70</u>	<u>28,997,636.08</u>

(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 (已重述)	备注
2020年	-	324,697.14	-
2021年	-	202,331.71	-
2022年	789,716.86	2,460,066.00	-
2023年	3,545,837.52	2,871,976.50	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	期末余额	期初余额 (已重述)	备注
2024 年	2,395,313.98	4,242,310.24	-
2025 年	8,437,686.05	-	-
合计	<u>15,168,554.41</u>	<u>10,101,381.59</u>	

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额(已重述)
应付账款	229,280,753.51	405,455,614.82

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海外经贸工程有限公司	8,806,688.00	未结算完毕

20、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额(已重述)
预收款项	37,427,227.04	40,935,329.83

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的预收账款。

21、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,202,263.46	354,816,748.11
预收展会项目款	<u>65,932,829.19</u>	<u>59,166,927.69</u>
合计	<u>75,135,092.65</u>	<u>413,983,675.80</u>

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
重大资产置换交割日兰生轻工预收货款余额	-352,095,087.97	置出子公司减少

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额 (已重述)	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	61,147,175.46	150,307,106.52	184,994,311.11	26,459,970.87
离职后福利-设定提存计划	854,127.80	6,528,605.55	7,334,605.67	48,127.68
辞退福利	-	91,478.14	91,478.14	-
职工奖励及福利基金	16,602,935.85	-	455,797.39	16,147,138.46
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>78,604,239.11</u>	<u>156,927,190.21</u>	<u>192,876,192.31</u>	<u>42,655,237.01</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额 (已重述)	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	60,982,940.77	121,319,497.19	156,194,666.25	26,107,771.71
职工福利费	-	3,986,227.63	3,986,227.63	-
社会保险费	58,468.46	8,619,105.80	8,616,167.28	61,406.98
其中: 医疗保险	52,763.57	7,855,267.60	7,848,988.19	59,042.98
工伤保险	1,279.88	47,047.99	48,327.87	-
生育保险	4,425.01	716,790.21	718,851.22	2,364.00
住房公积金	32,884.00	10,042,888.00	10,074,632.00	1,140.00
工会经费和职工教育经费	72,882.23	2,444,575.90	2,227,805.95	289,652.18
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	=	<u>3,894,812.00</u>	<u>3,894,812.00</u>	=
合计	<u>61,147,175.46</u>	<u>150,307,106.52</u>	<u>184,994,311.11</u>	<u>26,459,970.87</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额 (已重述)	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	111,162.90	4,316,355.97	4,382,467.87	45,051.00
失业保险费	4,705.12	84,252.30	86,140.52	2,816.90
企业年金缴费	<u>738,259.78</u>	<u>2,127,997.28</u>	<u>2,865,997.28</u>	<u>259.78</u>
合计	<u>854,127.80</u>	<u>6,528,605.55</u>	<u>7,334,605.67</u>	<u>48,127.68</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

23、应交税费

税种	期末余额	期初余额(已重述)
增值税	5,227,113.52	12,624,652.81
城市维护建设税	492,986.68	730,679.29
个人所得税	2,010,189.00	1,219,453.56
企业所得税	124,144,269.53	118,164,007.02
教育费附加	376,879.34	525,745.64
房产税	306,452.56	-
印花税	903,857.56	1,532,103.25
其他税费	229,999.81	43,005.79
合计	<u>133,691,748.00</u>	<u>134,839,647.36</u>

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额(已重述)
应付利息	-	-
应付股利	60,825,874.24	60,406,484.67
其他应付款	<u>131,619,098.48</u>	<u>167,128,942.67</u>
合计	<u>192,444,972.72</u>	<u>227,535,427.34</u>

(1) 应付股利

投资方名称	期末余额	期初余额 (已重述)	发生及未付原因
WPP GROUP (ASIA PACIFIC) LIMITED	60,632,280.80	59,564,860.11	未通知支付
中国国际展览中心集团公司	151,730.14	-	将于下一年度支付
子公司之个人股东	-	442,033.96	
香港巨胜发展有限公司	-	357,727.30	
社会公众	<u>41,863.30</u>	<u>41,863.30</u>	股东未领取的以前年度零星股股利
合计	<u>60,825,874.24</u>	<u>60,406,484.67</u>	

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额(已重述)
押金和保证金	2,472,011.77	23,851,712.72
关联方往来款	3,602,255.42	4,100,000.00
预提费用	24,324,831.80	23,523,698.93
代理业务应付款	9,894,060.59	11,625,590.79

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额(已重述)
往来款	15,035,914.39	38,394,431.87
暂收款	73,959,685.05	62,845,748.98
其他	<u>2,330,339.46</u>	<u>2,787,759.38</u>
合计	<u>131,619,098.48</u>	<u>167,128,942.67</u>

② 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海奉贤区金汇镇人民政府泰日城中村改造项目组	17,673,459.90	动迁暂收款未结算

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,290,060.25	2,377,800.59

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额(已重述)
未决诉讼	-	300,000.00

说明：本公司之子公司上海兰生轻工业品进出口有限公司（以下简称“兰生轻工”）与牛仔小哈服饰江阴有限公司（以下简称“牛仔小哈”）因买卖合同纠纷问题的诉讼已完结。根据江苏省江阴市人民法院于2020年1月8日出具的（2019）苏0281民初7053号判决书，判令兰生轻工赔偿牛仔小哈人民币300,000.00元。

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	420,642,288.00	115,278,607.00	-	-	-	-	535,920,895.00

其他说明：

2020年10月22日，经本公司股东大会批准，并由中国证券监督管理委员会核准，本公司以持有的上海兰生轻工业品进出口有限公司51%股权与东浩兰生（集团）有限公司持有的上海东浩兰生会展（集团）有限公司100%股权的等值部分进行置换，并向东浩兰生（集团）有限公司发行人民币普通股A股115,278,607股并支付现金15,243.00万元。上述股本的变动经由上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字(2020)第8365号验证。

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

28、资本公积

项目	期初余额 (已重述)	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	339,880,728.44	297,761.04	317,195,027.67	22,983,461.81
其他资本公积	<u>22,439,221.48</u>	=	=	<u>22,439,221.48</u>
合计	<u>362,319,949.92</u>	<u>297,761.04</u>	<u>317,195,027.67</u>	<u>45,422,683.29</u>

本报告期资本公积的变动说明:

(1) 本期增加:

① 2017年度同一控制下合并上海升光轻工业品进出口有限公司在最终控制方已实现的盈余公积冲减资本公积,本期由于置出该资产故还原228,896.58元;

② 2017年度溢价收购子公司上海云智展览有限公司少数股东权益冲减的资本公积,本期由于该公司注销故转入投资损失68,864.46元。

(2) 本期减少:

① 重大资产置换之置出资产上海兰生轻工业品进出口有限公司交割日在合并财务报表中的账面价值的份额冲减资本公积49,377,667.26元;

② 重大资产置换发行的权益性证券的面值冲减资本公积115,278,607.00元,发行手续费冲减资本公积108,753.41元;

③ 重大资产置换支付的现金冲减资本公积152,430,000.00元。

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
	(已重述) (A)	本期所得税前 发生额	减:前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减:前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>641,899,781.27</u>	<u>-186,887,835.64</u>	=	<u>280,472,862.45</u>
其中:重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	641,899,781.27	-186,887,835.64	-	280,472,862.45
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期发生金额		
	(已重述) (A)	本期所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>641,899,781.27</u>	<u>-186,887,835.64</u>	=	<u>280,472,862.45</u>

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-46,721,958.91</u>	<u>-420,638,739.18</u>	=	<u>221,261,042.09</u>
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-46,721,958.91	-420,638,739.18	-	221,261,042.09
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>-46,721,958.91</u>	<u>-420,638,739.18</u>	=	<u>221,261,042.09</u>

30、盈余公积

项目	期初余额 (已重述)	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	241,067,632.42	8,790,702.23	228,896.58	249,629,438.07

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,102,509,977.10	1,782,392,419.40
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	197,765,515.22	401,115,992.06
调整后期初未分配利润	2,300,275,492.32	2,183,508,411.46

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期	上期
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	138,353,680.40	313,017,236.22
减: 提取法定盈余公积	8,790,702.23	26,583,739.65
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利(注)	54,683,497.44	349,689,634.12
转作股本的普通股股利	-	-
加: 其他综合收益结转留存收益	280,472,862.45	180,023,218.41
期末未分配利润	2,655,627,835.50	2,300,275,492.32

注: 根据本公司 2019 年度股东大会决议通过的《2019 年度利润分配方案》, 公司于本期以 2019 年 12 月 31 日公司总股本 420,642,288 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1.30 元(含税), 共派发现金股利 54,683,497.44 元。

(1) 调整上期期初未分配利润明细:

- ① 由于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益, 影响上年期初未分配利润 37,245,214.80 元。
- ② 由于同一控制下合并, 影响上年期初未分配利润 363,870,777.26 元。

(2) 调整本期期初未分配利润明细:

由于同一控制下合并, 影响期初未分配利润 197,765,515.22 元。

32、营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
主营业务收入	2,969,897,282.27	5,341,524,436.59
其他业务收入	12,255,716.35	33,469,210.38
合计	2,982,152,998.62	5,374,993,646.97

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
主营业务成本	2,663,362,534.42	4,807,297,724.55
其他业务成本	5,164,080.38	16,612,529.03
合计	2,668,526,614.80	4,823,910,253.58

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 营业收入情况

项目	本期发生额
合同产生的收入	2,880,652,812.54
租赁收入	<u>101,500,186.08</u>
合计	<u>2,982,152,998.62</u>

(4) 合同产生的收入的情况

合同分类	外贸业务	会展业务	合计
按合同类型分类			
其中: 商品销售收入	2,274,624,215.38	99,331.85	2,274,723,547.23
进口代理服务收入	5,959,578.07	-	5,959,578.07
会展组织收入		404,490,455.04	404,490,455.04
会展配套服务收入	-	148,723,746.85	148,723,746.85
展馆运营服务收入(不含租赁收入)	-	37,841,712.06	37,841,712.06
货运代理服务	=	<u>8,913,773.29</u>	<u>8,913,773.29</u>
合计	<u>2,280,583,793.45</u>	<u>600,069,019.09</u>	<u>2,880,652,812.54</u>
按商品转让的时间分类			
其中: 在某一时点确认收入	2,280,583,793.45	600,069,019.09	2,880,652,812.54
在一段时间内确认收入	=	=	=
合计	<u>2,280,583,793.45</u>	<u>600,069,019.09</u>	<u>2,880,652,812.54</u>

(5) 主要销售客户及主要供应商情况

① 本期前五名客户销售情况

客户名称	本期发生额 (万元)	占全年销售额 比例	与本公司关系
第一名	15,829.94	5.31%	非关联方
第二名	10,670.16	3.58%	非关联方
第三名	10,619.21	3.56%	非关联方
第四名	7,602.37	2.55%	非关联方
第五名	<u>7,230.31</u>	<u>2.42%</u>	非关联方
合计	<u>51,951.99</u>	<u>17.42%</u>	

② 本期前五名供应商采购情况

供应商名称	本期发生额 (万元)	占全年采购额 比例	与本公司关系
第一名	15,137.40	5.67%	非关联方
第二名	8,227.25	3.08%	非关联方
第三名	7,528.55	2.82%	非关联方

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

供应商名称	本期发生额 (万元)	占全年采购额 比例	与本公司关系
第四名	7,244.64	2.71%	非关联方
东浩兰生集团	<u>5,392.59</u>	<u>2.02%</u>	实际控制人
合计	<u>43,530.43</u>	<u>16.30%</u>	

33、税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额(已重述)
城市维护建设税	2,520,498.90	3,442,098.41
教育附加费	1,855,551.02	2,368,230.15
印花税	2,706,001.11	3,011,542.31
文化事业建设费	-	2,035,456.93
房产税	623,638.97	489,532.24
城镇土地使用税	317,258.24	148,838.56
其他	<u>2,460.00</u>	<u>185,953.59</u>
合计	<u>8,025,408.24</u>	<u>11,681,652.19</u>

34、销售费用

类别	本期发生额	上期发生额(已重述)
销售服务费	27,621,019.78	34,867,285.46
人员费用	33,622,491.78	25,668,053.81
咨询费	18,593,442.43	17,136,629.41
运输费	16,787,567.07	21,247,438.51
展览费	40,398.14	6,098,159.19
保险费	1,963,248.52	2,462,176.03
办公及差旅费	2,204,833.02	4,123,532.46
样品及产品损耗	1,122,553.03	1,451,590.60
租赁物业费	1,053,619.51	984,673.93
业务招待费	202,337.92	100,867.94
包装费	209,203.75	100,500.00
折旧费	7,887.34	69,108.98
其他	<u>2,188,201.92</u>	<u>1,893,385.69</u>
合计	<u>105,616,804.21</u>	<u>116,203,402.01</u>

35、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额(已重述)
职工薪酬	122,634,140.15	188,220,706.50
租赁及物业管理费	21,648,567.78	20,659,160.74
法律事务费及中介咨询服务	6,907,685.82	17,421,450.03

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	本期发生额	上期发生额(已重述)
办公费	7,491,517.59	8,502,478.99
折旧费及摊销费	4,043,713.00	5,199,979.25
差旅费	796,794.52	3,039,999.15
车膳费	2,497,875.41	2,859,948.23
业务招待费	1,777,858.27	2,752,097.06
能源燃料费	1,018,633.15	1,527,145.05
安全生产费	699,242.46	1,368,128.77
劳务费	1,178,262.87	1,085,629.05
其他	<u>7,736,291.20</u>	<u>7,702,192.29</u>
合计	<u>178,430,582.22</u>	<u>260,338,915.11</u>

36、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额(已重述)
利息支出	1,159,536.32	88,855.73
减:利息收入	10,425,044.66	10,281,630.64
汇兑损益	-5,283,142.76	-9,960,240.16
手续费	<u>2,761,451.47</u>	<u>3,097,543.72</u>
合计	<u>-11,787,199.63</u>	<u>-17,055,471.35</u>

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	17,796,311.57	21,427,530.94	17,796,311.57

政府补助明细详见附注四、51 政府补助。

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
权益法核算的长期股权投资收益	22,579,639.12	21,674,296.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-114,768.37	-683,161.89
交易性金融资产在持有期间的投资收益	40,900.24	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	80,889,668.39	53,422,589.59
债权投资在持有期间取得的利息收入	2,908,776.91	1,412,791.46
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	38,897,970.43	16,390,458.35
其他	<u>2,368,955.20</u>	<u>523,760.17</u>
合计	<u>147,571,141.92</u>	<u>92,740,733.75</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额(已重述)
交易性金融资产	-5,374,265.90	140,786,472.28
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,437,869.11	89,305,960.62
交易性金融负债	-	-4,063,684.80
其他非流动金融资产	<u>-2,053,157.13</u>	<u>-3,387,868.08</u>
合计	<u>-7,427,423.03</u>	<u>133,334,919.40</u>

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
应收账款坏账损失	-4,600,416.14	-7,145,076.41
其他应收款坏账损失	<u>-1,009,287.49</u>	<u>-2,912,559.03</u>
合计	<u>-5,609,703.63</u>	<u>-10,057,635.44</u>

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
合同资产减值损失	1,415,534.29	-
存货跌价损失	=	<u>-196,766.12</u>
合计	<u>1,415,534.29</u>	<u>-196,766.12</u>

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	31,708.58	343,792.26	31,708.58

43、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

主要项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	12,659,186.29	-
无需支付的应付款项	-	4,171,744.19	-
违约金收入	18,440.00	8,676.91	18,440.00
其他	<u>2,620.65</u>	<u>108,336.58</u>	<u>2,620.65</u>
合计	<u>21,060.65</u>	<u>16,947,943.97</u>	<u>21,060.65</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	-	12,659,186.29	与收益相关

44、营业外支出

主要项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	30,523.00	38,743.95	30,523.00
对外捐赠	401,000.00	590,000.00	401,000.00
罚款及滞纳金	31,425.24	2,263,163.72	31,425.24
赔偿支出	-	134,443.34	-
非常损失	-	385,000.00	-
未决诉讼赔偿款	-	300,000.00	-
其他	13,830.02	14,609.20	13,830.02
合计	476,778.26	3,725,960.21	476,778.26

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
当期所得税费用	40,978,484.40	69,733,038.89
递延所得税费用	1,068,370.91	29,692,157.90
合计	42,046,855.31	99,425,196.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	186,662,640.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,665,660.23
子公司适用不同税率的影响	-373,396.32
调整以前期间所得税的影响	889,911.65
非应税收入的影响	-8,364,130.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,847,212.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-191,544.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,517,614.43
税率变动对期初递延所得税余额的影响	55,526.76
所得税费用	42,046,855.31

46、其他综合收益

详见附注六、29。

47、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	本期发生额	上期发生额(已重述)
企业间往来款	54,285,615.86	19,333,849.82
收到各类保证金	12,160,585.29	64,557,657.73
财务费用-利息收入	10,425,044.66	7,296,065.86
政府补助	14,722,757.30	31,535,603.37
其他	<u>2,034,985.85</u>	<u>1,439,284.31</u>
合计	<u>93,628,988.96</u>	<u>124,162,461.09</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额(已重述)
费用支出	123,405,176.38	145,050,548.3
营业外支出	446,255.26	3,309,872.92
支付押金保证金等暂收款	52,538,092.73	55,709,001.92
企业间往来款	<u>18,038,237.03</u>	<u>12,641,558.38</u>
合计	<u>194,427,761.40</u>	<u>216,710,981.52</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方内部借款	-	844,130,000.00
内部借款资金占用费	-	10,807,524.69
资金池账户往来	-	327,817,933.82
资金池利息	=	<u>2,929,090.35</u>
合计	=	<u>1,185,684,548.86</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方内部借款	-	452,130,000.00

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到向集团内关联方转让子公司股权款	17,203,994.41	-
会展集团获东浩兰生集团实缴资本金	-	87,000,000.00
合计	<u>17,203,994.41</u>	<u>87,000,000.00</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
置出兰生轻工股权交割日账面现金余额	221,679,689.21	-
重大资产置换向东浩兰生集团支付现金对价	152,430,000.00	-
重大资产置换发行新股登记费	108,753.41	-
向集团内关联方转让商展进出口账面现金余额	-	25,271,767.68
同一控制下企业合并跨国采购中心现金对价	-	19,677,295.97
协议收购外经贸商展 45%少数股东股权现金对价	-	30,201,842.85
合计	<u>374,218,442.62</u>	<u>75,150,906.50</u>

48、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
		(已重述)
① 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	144,615,785.56	331,304,257.19
加: 信用减值准备	5,609,703.63	10,057,635.44
资产减值准备	-1,415,534.29	196,766.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,657,960.80	4,334,097.08
无形资产摊销	238,370.70	286,044.84
长期待摊费用摊销	489,246.62	732,265.33
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)	-31,708.58	-343,792.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	30,523.00	38,743.95
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	7,427,423.03	-133,334,919.40
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,194,787.91	-5,514,050.94
投资损失(收益以“-”号填列)	-147,571,141.92	-92,740,733.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,068,370.91	29,692,157.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-29,539,572.21	46,004,793.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	89,144,960.72	141,881,315.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-143,331,189.92	-262,690,144.94
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-73,801,589.86	69,904,435.14

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
1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	1,094,595,234.76	802,464,958.51
减: 现金的期初余额	802,464,958.51	479,375,409.15
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	292,130,276.25	323,089,549.36

(2) 现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额 (已重述)
① 现金	1,094,595,234.76	802,464,958.51
其中: 库存现金	445,402.27	442,907.68
可随时用于支付的银行存款	567,740,067.51	802,022,050.83
可随时用于支付的其他货币资金	526,409,764.98	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	1,094,595,234.76	802,464,958.51
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	使用权受限原因
货币资金	15,603,447.73	定期存款及利息
货币资金	93,833.96	存出投资款
货币资金	140,000.00	保函保证金
货币资金	3,576,890.20	履约保证金
其他应收款-应收股利	3,908,800.00	转融通业务出借的证券分红
其他权益工具投资-股票投资	335,944,400.00	转融通业务出借的证券
其他权益工具投资-股票投资	<u>538,479,237.50</u>	尚在限售期内
合计	<u>897,746,609.39</u>	

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

50、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	860,683.08	6.5249	5,615,871.06
欧元	0.11	8.025	0.88
应收账款			
其中:美元	171,663.66	6.5249	1,120,088.22
应付账款			
其中:美元	586,703.27	6.5249	3,828,180.17

51、政府补助

补助项目	本期发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
区级财政局财政扶持资金	6,082,965.03	其他收益	6,082,965.03
进项税加计抵减	3,070,661.45	其他收益	3,070,661.45
市国资委疫情期间人员费用专项补贴	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
市国资委房屋租金减免专项补贴	1,156,492.30	其他收益	1,156,492.30
上海市体育赛事发展专项扶持资金	974,000.00	其他收益	974,000.00
沈阳市商务局展会补贴	646,800.00	其他收益	646,800.00
疫情影响延期举办展会专项资金	617,720.00	其他收益	617,720.00
东莞市财政展会补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	383,573.33	其他收益	383,573.33
北京市商务局会展补贴	381,350.00	其他收益	381,350.00
北京顺义区科技支持资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
浦东新区宣传文化发展基金项目补助	290,000.00	其他收益	290,000.00
代扣个人所得税手续费	221,948.44	其他收益	221,948.44
浦东新区宣传部远山近水主题文化发展基金	93,100.00	其他收益	93,100.00
残疾人就业单位奖励	61,432.20	其他收益	61,432.20
就业见习补贴	13,376.00	其他收益	13,376.00
小微企业未达起征点减免增值税	2,892.82	其他收益	2,892.82
合计	<u>17,796,311.57</u>		<u>17,796,311.57</u>

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海东浩兰生会展(集团)有限公司	100.00%	详见说明	2020年10月22日	资产置换交割日

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初	合并当期期初	比较期间被合并	比较期间被合并
	至合并日被合 并方的收入	至合并日被合 并方的净利润	方的收入	方的净利润
上海东浩兰生会展（集团）有限公司	449,250,332.11	17,572,720.46	1,764,103,955.48	150,946,636.68

重组交易背景及说明：本公司以持有的上海兰生轻工业品进出口有限公司（以下简称“置出资产”）51%股权与东浩兰生（集团）有限公司持有的上海东浩兰生会展（集团）有限公司（以下简称“置入资产”）100%股权的等值部分进行置换。

置出资产的评估价值为 5,202.00 万元，经双方协商确定交易价格为 5,202.00 万元，置入资产的评估价值为 136,300.00 万元，经双方协商确定交易价格为 136,300.00 万元。置入资产与置出资产交易价格的差额部分由上市公司以发行股份及支付现金方式支付，其中，以现金方式支付对价 15,243.00 万元，以股份方式支付对价 115,855.00 万元，股份发行价格为 10.05 元/股，发行股份数为 115,278,607 股。重大资产置换与发行股份及支付现金购买资产互为条件、同步实施。

2020 年 9 月 30 日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准上海兰生股份有限公司向东浩兰生（集团）有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可（2020）2341 号），批准本公司本次重大资产置换。

重大资产置换涉及标的的资产的交割过户工作于 2020 年 10 月 22 日完成，资产交割的过渡期间为资产重组评估基准日（不含当日，即 2019 年 11 月 1 日）至交割审计基准日（即 2020 年 10 月 31 日）期间。

(2) 合并成本

合并成本	金额
现金	152,430,000.00
非现金资产的账面价值	49,377,667.26
发行的权益性证券的面值	115,278,607.00
合计	317,086,274.26

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	上海东浩兰生会展（集团）有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	829,004,678.41	512,826,751.06
交易性金融资产	109,108,883.31	380,000,000.00
应收票据	604,227.58	724,740.00
应收账款	40,663,603.72	111,648,582.07
预付款项	9,969,667.25	21,080,244.33
其他应收款	21,854,208.74	38,040,440.89

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	上海东浩兰生会展（集团）有限公司	
	合并日	上期期末
存货	16,294,487.57	9,306,409.19
合同资产	29,342,129.11	-
其他流动资产	4,875,140.18	8,676,708.27
流动资产合计	1,061,717,025.87	1,082,303,875.81
长期股权投资	187,261.64	189,822.11
固定资产	9,004,085.83	9,711,479.62
在建工程	-	889,319.72
商誉	7,632,278.34	7,632,278.34
长期待摊费用	3,157,600.00	56,529.22
递延所得税资产	6,648,248.22	3,835,948.45
非流动资产合计	26,629,474.03	22,315,377.46
资产总计	1,088,346,499.90	1,104,619,253.27
应付账款	201,128,429.65	224,568,398.64
预收款项	48,099,307.60	102,480,058.11
合同负债	72,025,523.91	-
应付职工薪酬	23,026,414.49	47,173,970.50
应交税费	15,742,285.94	66,097,291.91
其他应付款	173,775,978.46	132,606,480.38
其他流动负债	5,820,997.71	-
流动负债合计	539,618,937.76	572,926,199.54
非流动负债合计	-	-
负债合计	539,618,937.76	572,926,199.54
净资产	548,727,562.14	531,693,053.73
减：少数股东权益	72,478,375.81	77,339,528.15
取得的净资产	476,249,186.33	454,353,525.58

2、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海兰生轻工品进出口有限公司	5,202.00 万元	100.00%	协议转让	2020 年 10 月 22 日	控制权转移	2,642,332.74

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之	丧失控制权之	丧失控制权之	按照公允价值	丧失控制权之	与原子公司股
	日剩余股权的	日剩余股权的	日剩余股权的	重新计量剩余	日剩余股权公	权投资相关的
	比例	账面价值	公允价值	股权产生的利	允价值的确定	其他综合收益
				得或损失	方法及主要假	转入投资损益
					设	的金额
上海兰生轻工 业品进出口有 限公司	-	-	不适用	不适用	不适用	-

由于重大资产置换与发行股份及支付现金购买资产互为条件、同步实施。子公司的处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额冲减资本公积。资本公积的变动情况,详见附注六、28。

3、其他原因的合并范围变动

本报告期内新设成立上海浩成展览有限公司、东浩兰生会展(东莞)有限公司。

上海云智展览有限公司于2020年3月17日完成工商注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团于2020年12月31日的构成

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	
兰生鞋业	上海	上海	贸易	100.00%	-	设立
文泰厂	上海	上海	生产制造	-	68.10%	设立
欣生鞋业	上海	上海	生产制造	-	100.00%	设立
东浩兰生会展集团	上海	上海	商务服务	100.00%	-	同一控制下合并
外经贸商展	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
跨国采购中心	上海	上海	商务服务	-	66.67%	同一控制下合并
华交会展	上海	上海	商务服务	-	80.00%	同一控制下合并
鸿达展览	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
依佩克运输	上海	上海	运输业	-	55.00%	同一控制下合并
东浩兰生赛事	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
东浩会展经营	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
博展地下空间	上海	上海	商务服务	-	60.00%	同一控制下合并
工业商展	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	
东莞会展	广东	广东	商务服务	-	100.00%	设立
上海靖达	上海	上海	商务服务	-	40.00%	非同一控制下合并
靖轩文化传播	上海	上海	商务服务	-	100.00%	非同一控制下合并
北京靖达	北京	北京	商务服务	-	56.00%	非同一控制下合并
合力纬来咨询	北京	北京	商务服务	-	56.00%	非同一控制下合并
兰生文化传播	上海	上海	商务服务	-	40.00%	设立
上海广告	上海	上海	商务服务	-	66.67%	同一控制下合并
现代国际	上海	上海	商务服务	-	90.00%	同一控制下合并
北京华展	北京	北京	商务服务	-	50.00%	非同一控制下合并
道仑文化	上海	上海	商务服务	-	60.00%	同一控制下合并
建智展览	上海	上海	商务服务	-	70.00%	同一控制下合并
优力广告	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
先河文化	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
世博文化传播	上海	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
浩成展览	上海	上海	商务服务	-	75.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
上海靖达	60.00%	817,665.88	1,605,045.13	9,422,401.38
上海广告	33.33%	1,437,705.90	1,067,420.69	36,554,057.52

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海靖达	82,964,873.77	1,967,141.77	84,932,015.54	67,170,353.85	-	67,170,353.85
上海广告	299,866,312.43	6,780,442.46	306,646,754.89	190,850,220.59	-	190,850,220.59

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海靖达	99,629,711.57	723,892.58	100,353,604.15	81,283,157.42	-	81,283,157.42
上海广告	328,255,570.75	7,905,043.97	336,160,614.72	221,368,139.54	-	221,368,139.54

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海靖达	56,313,940.38	1,366,290.18	1,366,290.18	4,916,365.24
上海广告	144,513,113.30	4,091,873.08	4,091,873.08	-29,208,978.63

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海靖达	157,877,758.65	4,177,839.47	4,177,839.47	22,651,939.88
上海广告	256,530,702.06	23,046,122.94	23,046,122.94	15,443,343.17

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位：

- ① 根据上海靖达《公司章程》规定，本公司的表决权为出资比例 40%；董事会成员为 7 人，其中上海东浩兰生会展（集团）有限公司推荐 4 名董事，董事会对所议事项作出的决定由全体董事人数二分之一以上（不含本数）方为有效。故本公司持有上海靖达 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。
- ② 根据兰生文化传播《公司章程》规定，股东会会议作出决议，必须经包含上海东浩兰生会展（集团）有限公司在内的代表二分之一以上表决权的股东通过方能生效。股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经包含上海东浩兰生会展（集团）有限公司在内的代表三分之二以上表决权的股东通过。董事会成员为五人，由股东会集团委派三人，由股东祥辰文化委派一人，由股东黎安文化委派一人。董事会决议的表决，实行一人一票制，所做出的决议必须经二分之一以上董事通过方能生效。故本公司持有兰生文化传播 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。
- ③ 根据北京华展《公司章程》规定，董事会成员设置共计 3 人，其中股东上海现代国际展览有限公司委派 2 人，其中 1 人担任董事长，同时作为法定代表人。故本公司持有北京华展 50.00% 股权，但仍控制被投资单位。

2、在合营或联营企业中的权益

(1) 合营企业信息

合营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
上海东浩兰生 创意设计有限 公司	上海市	中国（上海）自由贸 易试验区国展路 1099 号西侧一层	商务服务业	-	40%	40%	权益法

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 联营企业信息

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
上海兰生大厦 投资管理有限 公司	上海市	上海市淮海中路 2-8号	贸易、投资	48%	-	48%	权益法
上海兰生卫生 用品有限公司	上海市	上海市虹口区四川北 路1666号1208室	生产制造业	49%	-	49%	权益法
上海长城鞋业 有限公司	上海市	上海市青浦区华新镇 北青公路4849号	制造鞋类	40%	-	40%	权益法

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海兰生大厦投资管理有限公司	
	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
流动资产	176,981,232.63	137,400,566.14
其中：现金和现金等价物	70,563,689.13	48,553,657.81
非流动资产	481,256,007.35	508,474,894.45
资产合计	658,237,239.98	645,875,460.59
流动负债	224,888,665.86	221,645,970.25
非流动负债	3,522,258.25	9,262,776.65
负债合计	228,410,924.11	230,908,746.90
少数股东权益	9,811,723.59	8,005,493.34
归属于母公司股东权益	420,014,592.28	406,961,220.35
按持股比例计算的净资产份额	201,607,004.29	195,341,385.76
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	201,607,004.29	195,341,385.76
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	107,955,196.48	114,588,169.35
财务费用	-513,419.69	-628,577.48
所得税费用	15,866,039.85	17,552,839.17
净利润	48,834,602.18	43,812,322.23
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	48,834,602.18	43,812,322.23
本年度收到的来自联营企业的股利	16,308,000.00	16,286,400.00

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
合营企业:		
上海东浩兰生创意设计有限公司	187,207.20	189,822.11
投资账面价值合计	<u>187,207.20</u>	<u>189,822.11</u>
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,614.91	-28,987.12
其中: 净利润	-2,614.91	-28,987.12
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,614.91	-28,987.12
联营企业:		
上海兰生卫生用品有限公司	-	-
上海长城鞋业有限公司	-	-
上海嘉耐贸易有限公司	-	166,259.94
投资账面价值合计	=	<u>166,259.94</u>
下列各项按持股比例计算的合计数	688,718.56	534,880.84
其中: 净利润	688,718.56	534,880.84
其他综合收益	-	-
综合收益总额	688,718.56	534,880.84

① 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

向投资企业转移资金能力受到限制的长期股权投资项目	受限制的原因
上海兰生卫生用品有限公司	资不抵债
上海长城鞋业有限公司	资不抵债

② 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累积未确认前 期累计的损失	本期未确认的 损失(或本期分 享的净利润)	本期末累积未 确认的损失
上海兰生卫生用品有限公司	-6,742,764.36	-108,078.02	-6,850,842.37
上海长城鞋业有限公司	-515,084.83	-	-515,084.83

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况请见“六、合并财务报表主要项目附注”。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

1、风险管理目标和政策

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，公司风险管理的基本策略是确定和分析所面临的各种风险，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) 利率风险

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货币资金相关。本公司的货币资金主要为浮动利率的银行存款，本公司认为目前的利率风险对于本集团的经营影响不重大。

(2) 其他价格风险

本集团面临的主要其他价格风险包括交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资，共计 299,914.90 万元。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益工具投资的价格风险。

(3) 信用风险

可能引起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公司金融资产产生的损失，主要包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

公司对信用风险按组合分类进行管理。公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，公司认为不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。此外，对于应收帐款及其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司采用了必要的政策，确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

(4) 流动性风险

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

对于流动风险管理，公司将货币资金维持在充足的水平，为公司经营提供资金支持，并降低现金流量波动的影响。公司以经营活动产生的现金和投资活动产生的现金作为流动资金的主要来源。截至财务报表批准日，公司流动资金较充足。因此本管理层认为公司不存在重大流动性风险。

2、金融资产转移

无。

3、金融资产与金融负债的抵销

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量的金融资产	1,505,104,135.64	692,485,845.28	801,558,974.79	2,999,148,955.71
(1)交易性金融资产	494,766,397.89	154,006,607.78	703,000,000.00	1,351,773,005.67
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	494,766,397.89	154,006,607.78	703,000,000.00	1,351,773,005.67
其中: 股票投资	10,463.20	-	-	10,463.20
ETF 基金产品	494,755,934.69	-	-	494,755,934.69
定期开放混合基金产品	-	30,372,807.02	-	30,372,807.02
私募股票基金产品	-	103,300,781.25	-	103,300,781.25
货币式基金	-	20,333,019.51	-	20,333,019.51
银行、券商理财产品	-	-	703,000,000.00	703,000,000.00
(2)其他权益工具投资	1,010,337,737.75	538,479,237.50	-	1,548,816,975.25
(3)其他非流动金融资产	-	-	98,558,974.79	98,558,974.79

本报告期末本公司无持续的以公允价值计量的金融负债。

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中股票投资、ETF 基金产品;其他权益工具投资中无限售的股票投资期末公允价值是按上海证券交易所、深圳证券交易所公布的 2020 年 12 月 31 日的收盘价确定。

3、持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资中流通受限制的股票投资,根据中国证券投资基金业协会 2017 年 9 月 4 日发布的《证券投资基金投资流通受限股票估值指引》对 2020 年 12 月 31 日的收盘价进行估值调整。货币式基金、定期开放混合基金产品、私募股票基金产品的公允价值根据基金管理人提供的资产负债表日净值报告确定。

4、持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

对不可观察输入值的银行和券商发行的理财产品的公允价值,以成本列示;持有的股权投资基金因投资标的为非上市企业股权故不可观察输入值,以基金管理人提供的资产负债表日净值报告确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海兰生(集团)有限公司	上海市淮海中路 2-8号	国有资产 经营管理等	559,162,097.88	41.17%	41.17%

本报告期内发行新股后,东浩兰生(集团)有限公司持有本公司21.51%股权。上海兰生(集团)有限公司系东浩兰生(集团)有限公司(以下简称“东浩兰生集团”)全资子公司,二者合计持有本公司62.68%股权。

本企业实际控制法人是东浩兰生集团;最终控制方是上海市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司的其他关联方情况

公司名称	其他关联方与本公司关系
上海大博文鞋业有限公司	原子公司,现同受一方控制
上海兰生轻工业品进出口有限公司	原子公司,现同受一方控制
上海东浩资产经营有限公司	同受一方控制
上海外经贸工程有限公司	同受一方控制
上海外投国际贸易有限公司	同受一方控制
上海地益物业管理有限公司	同受一方控制
上海五金矿产发展有限公司	同受一方控制
上海东浩兰生国际物流有限公司	同受一方控制
上海对外经济贸易实业有限公司	同受一方控制
上海东浩国际商务有限公司	同受一方控制
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	同受一方控制
上海国际贸易中心有限公司	同受一方控制
上海市医药保健品进出口有限公司	同受一方控制
上海外服(集团)有限公司	同受一方控制
上海外服商务管理有限公司	同受一方控制
上海包装进出口有限公司	同受一方控制
上海东浩兰生保税服务有限公司	同受一方控制
上海东浩新贸易有限公司	同受一方控制

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

公司名称	其他关联方与本公司关系
上海国际进口交易服务有限公司	同受一方控制
上海兰生大厦投资管理有限公司	同受一方控制
上海外综服电子商务有限公司	同受一方控制
上海东浩人力资源有限公司	同受一方控制
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	同受一方控制
国家会展中心(上海)有限责任公司	实际控制法人之联营单位
上海外服股权投资管理有限公司	所属企业集团成员单位之联营单位
上海东浩兰生瑞力股权投资管理有限公司	所属企业集团成员单位之联营单位

5、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额 (已重述)
上海地益物业管理有限公司	物业管理服务	1,184,803.44	1,471,076.00
上海外服股权投资管理有限公司	人员管理服务	450,000.00	-
上海东浩兰生瑞力股权投资管理有限公司	人员管理服务	154,037.71	-
上海大博文鞋业有限公司	物业管理服务	1,441,249.74	-
上海兰生轻工业品进出口有限公司	销售服务	1,141,700.00	-
上海兰生轻工业品进出口有限公司	货物采购	57,049.81	-
上海国际进口交易服务有限公司	技术服务费	20,023.89	1,302,075.47
上海对外经济贸易实业有限公司	接受劳务	699,827.12	954,230.94
上海东浩国际商务有限公司	接受劳务	1,115.04	527,850.03
上海国际贸易中心有限公司	接受劳务	-	210,153.51
上海外服(集团)有限公司	接受劳务	111,541.24	37,881.29
上海东浩兰生国际物流有限公司	运输服务	184,974.58	6,129.30
上海外综服电子商务有限公司	接受劳务	169,811.32	594,867.93
东浩兰生(集团)有限公司	接受劳务	557,518.87	164,288.43
上海外经贸工程有限公司	接受劳务	8,967,097.57	-
国家会展中心(上海)有限责任公司	接受劳务	1,179,245.28	-
上海外服商务管理有限公司	接受劳务	13,500.00	-

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额 (已重述)
上海嘉耐贸易有限公司	销售商品	850,816.60	356,190.39
上海市医药保健品进出口有限公司	货代业务	1,508,839.08	2,889,251.11
上海外服(集团)有限公司	会展服务	-	1,996,550.95

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额 (已重述)
上海外服商务管理有限公司	会展服务	-	1,144,776.52
东浩兰生(集团)有限公司	会展服务	2,338,435.93	4,879,413.89
上海东浩兰生国际物流有限公司	运输服务	12,264.15	543,382.37
上海东浩国际商务有限公司	运输服务	-	230,533.48
上海东浩兰生保税服务有限公司	会展服务	-	187,367.36
上海东浩新贸易有限公司	会展服务	17,260.75	269,983.97
上海东浩新贸易有限公司	广告服务	48,302.64	-
上海国际贸易中心有限公司	会展服务	-	343,836.79
上海东浩资产经营有限公司	会展服务	-	94,339.62
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	会展服务	84,558.77	1,245,023.56
国家会展中心(上海)有限责任公司	搭建服务	4,650,828.53	-
国家会展中心(上海)有限责任公司	会务服务	2,336,875.28	1,375,555.48
国家会展中心(上海)有限责任公司	广告服务	3,930,784.67	775,600.56
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	会展服务	43,200.00	-

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁费	租赁费(已重述)
上海东浩资产经营有限公司	经营租赁	-	905,761.90

② 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁费	租赁费(已重述)
上海东浩资产经营有限公司	办公楼租赁	1,995,650.45	1,996,737.86
上海外经贸工程有限公司	办公楼租赁	3,759,839.89	3,402,454.23
上海外投国际贸易有限公司	仓库租赁	138,594.97	213,375.60
东浩兰生(集团)有限公司*	展会场地租赁	53,925,925.82	93,333,333.33
国家会展中心(上海)有限责任公司	展会场地租赁	57,774,990.98	58,454,188.96
上海对外经济贸易实业有限公司	办公房屋租赁及物业管理	1,340,889.74	1,374,490.57
上海兰生大厦投资管理有限公司	办公房屋租赁及物业管理	474,803.90	429,978.24

③ 关联租赁情况说明:

其中,国家会展中心(上海)有限责任公司为场馆租赁及现场服务。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海兰生轻工业品进出口有限公司	90,000,000.00	2019/3/26	2020/3/14	是

注：担保到期日系担保银行授信额度使用期限到期日。

截至本报告批准报出日，上述担保项下合同均已履行完毕。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借利率	拆借利息	起始日	到期日
拆入 上海东浩国际商务有限公司	20,000,000.00	4.00%	394,520.55	2020-1-6	2020-7-3

说明：由于报告期内正在进行重大资产置换交易，为避免新增置出资产占用上市公司资金，上海兰生轻工业品进出口有限公司向上海东浩国际商务有限公司拆借短期流动资金。

(6) 其他关联交易

2020年12月，本公司将持有上海兰生工业有限公司7%的股权以0元对价协议转让给东浩兰生集团。根据上海申威资产评估有限公司评估（评估报告：沪申威评报字[2020]第0448号）截至2020年8月31日上海兰生工业有限公司的全部股权价值为-427.54万元，本公司所持股权价值为-29.93万元。本次转让不涉及职工安置、债权债务的继承和清偿。

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	568.58	467.11

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额(已重述)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海嘉耐贸易有限公司	-	-	151,525.90	1,515.26
应收账款	东浩兰生(集团)有限公司	1,464,426.40	14,644.26	1,456,249.03	-
应收账款	上海市医药保健品进出口有限公司	108,158.69	1,081.59	463,472.00	46,347.20
应收账款	上海外服商务管理有限公司	-	-	41,393.10	-
应收账款	国家会展中心(上海)有限责任公司	3,864,149.76	38,641.50	2,239,500.00	-

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额(已重述)	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海东浩兰生集团进口商品 展销中心有限公司	-	-	427,325.00	-
应收账款	上海外服(集团)有限公司	-	-	555,426.75	-
其他应收款	上海外投国际贸易有限公司	21,625.00	216.25	32,005.00	-
其他应收款	上海嘉耐贸易有限公司	-	-	57,600.00	576.00
其他应收款	上海外经贸工程 有限公司	376,583.00	3,765.83	503,867.00	473.24
其他应收款	上海包装进出口有限公司	-	-	17,203,994.41	-
其他应收款	国家会展中心(上海) 有限责任公司	3,001,173.10	30,011.73	1,392,070.10	13,920.70
其他应收款	上海东浩兰生国际物流有限公司	42,597.00	425.97	42,597.00	-
其他应收款	上海对外经济贸易实业有限公司	179,327.60	1,793.27	286,521.60	28,652.16
其他应收款	上海兰生大厦投资管理有限公司	129,702.90	1,297.03	129,702.90	1,297.03
其他应收款	上海东浩资产经营有限公司	-	-	1,486,031.14	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额 (已重述)
预收账款	上海嘉耐贸易有限公司	-	219,802.22
其他应付款	东浩兰生(集团)有限公司	-	4,100,000.00
其他应付款	上海大博文鞋业有限公司	3,602,255.42	-
其他应付款	上海兰生轻工业品进出口有限公司	1,170,062.76	-
应付账款	东浩兰生(集团)有限公司	32,660,000.00	38,500,000.00
其他应付款	东浩兰生(集团)有限公司	7,259,259.28	-
应付账款	国家会展中心(上海)有限责任公司	500,000.00	-
应付账款	上海东浩兰生国际物流有限公司	614,890.10	-
应付账款	上海外综服电子商务有限公司	-	175,000.00
应付账款	上海外经贸工程有限公司	8,806,688.00	-
应付账款	上海外服(集团)有限公司	8,400.00	-
预收账款	上海东浩人力资源有限公司	-	433,165.00
合同负债	上海东浩人力资源有限公司	339,928.91	-
预收账款	上海五金矿产发展有限公司	-	7,401.00
合同负债	上海五金矿产发展有限公司	6,982.08	-
预收账款	上海国际贸易中心有限公司	-	7,662.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司子公司上海东浩会展经营有限公司向东浩兰生(集团)有限公司租赁上海世博展览馆,租赁期限:2018年1月1日起至2027年12月31日,合同到期后,同等条件下,上海东浩会展经营有限公司拥有优先续租权。双方协商①从2018年1月1日至2022年12月31日,每年租金为9,800万元;②2023年1月1日至2027年12月31日期间的租金视市场情况可以进行一次调整,调整的机制安排为:租赁双方根据具备相应资质的房地产评估机构于2023至2027年期间每年年初出具的房地产估价报告,若市场租金水平较9,800万元年租金上涨或下跌超过5%(不含本数)时,双方根据市场租金水平进行相应调整;若市场租金水平较9,800万元年租金上涨或下跌未超过5%(含本数)时,双方维持9,800万元年租金不变;③租赁费用按季度支付。

受新型冠状病毒感染肺炎疫情(以下简称“新冠疫情”)影响,东浩会展经营自2020年2月份展馆运营业务受到重大影响,东浩兰生集团决定不可撤销地免收上海世博展览馆2020年2月至6月的租金,并对2020年7月、8月的租金减半收取。

截至本报告期末,本公司无其他需要披露的重要承诺。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后重大事项

1、利润分配情况:

项目	金额
拟分配的利润或股利	69,669,716.35

根据2021年4月15日第九届董事会第二十七次会议决议,公司提出2020年度利润分配预案如下:以公司总股本535,920,895股为基数,向全体股东每10股派发现金红利1.30元(含税)。

2、关于变更公司名称:

为了更好地与资产重组后的公司主营业务相匹配,引导和服务投资者,体现公司所处的行业及地位。2021年4月8日公司召开2021年第二次临时股东大会审议并通过,变更公司的中英文全称。公司中文名称由:“上海兰生股份有限公司”变更为“东浩兰生会展集团股份有限公司”;公司英文名称由“SHANGHAI LANSHENG CORPORATION”变更为“DLG EXHIBITIONS & EVENTS CORPORATION LIMITED”;公司证券简称“兰生股份”及证券代码“600826”保持不变。截至本报告批准报出日,公司中文名称变更已经完成工商变更。

3、关于投资设立参股公司:

经第九届董事会第二十三次会议审议批准,本公司与杭州市商贸旅游集团有限公司合资设立杭州市国际会展博览集团有限公司。该公司注册资本7,500万人民币,本公司以货币资金方式认缴出资1,875万元,占注册资本的25%。截至本报告批准报出日,本公司已实缴完毕。

十四、其他重要事项

1、会计差错更正

本报告期未发生会计差错更正事项。

2、终止经营

重大资产置换中置出资产的交割过户工作于2020年10月22日完成,背景情况详见附注七、合并范围的变更。

本公司在合并利润表中已将上海兰生轻工业品进出口有限公司列为终止经营,并对比较数据进行了重述。

项目	上海兰生轻工业品进出口有限公司	
	本期发生额	上期发生额
终止经营的收入(A)	2,171,676,403.28	3,337,432,190.23
终止经营的费用(B)	-2,152,760,215.93	3,319,969,180.20
终止经营的利润总额(C=A-B)	18,916,187.35	17,463,010.03
终止经营的所得税费用(D)	4,308,998.98	4,211,230.79
终止经营的净利润(E=C-D)	14,607,188.37	13,251,779.24
终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额	-	-
归属于母公司所有者的终止经营损益	7,449,666.07	6,869,843.52
经营活动现金流量净额	51,836,723.27	47,655,591.36
投资活动现金流量净额	-18,047,180.82	1,319,810.62
筹资活动现金流量净额	-11,198,058.98	-69,954,652.82

3、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

由于本报告期内兰生股份完成重大资产置换,故将置入及置出资产作为单独分部。相关会计政策详见本财务报表附注四、重要会计政策及会计估计。

(2) 报告分部的财务信息

项目	兰生股份	置出资产	置入资产	分部间抵消	合计
	存续业务	(兰生轻工)	(会展集团)		
营业收入	113,351,879.60	2,173,666,847.08	695,134,271.94	-	2,982,152,998.62
营业成本	104,165,986.12	2,045,183,647.88	519,176,980.80	-	2,668,526,614.80
税金及附加	3,548,834.05	1,202,043.22	3,274,530.97	-	8,025,408.24

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	兰生股份 存续业务	置出资产 (兰生轻工)	置入资产 (会展集团)	分部间抵消	合计
销售费用	2,547,460.27	66,246,701.31	36,822,642.63	-	105,616,804.21
管理费用	32,688,131.40	44,411,483.80	101,330,967.02	-	178,430,582.22
财务费用	-392,254.87	-4,338,975.62	-7,055,969.14	-	-11,787,199.63
其他收益	403,737.06	116,536.84	17,276,037.67	-	17,796,311.57
投资收益	142,013,082.62	1,097,374.51	9,611,684.79	-5,151,000.00	147,571,141.92
公允价值变动收益	-7,427,423.03	-	-	-	-7,427,423.03
信用减值损失	675,471.23	-3,204,355.15	-3,080,819.71	-	-5,609,703.63
资产减值损失	-	-	1,415,534.29	-	1,415,534.29
利润总额	106,441,749.64	18,916,187.35	66,455,703.88	-5,151,000.00	186,662,640.87
净利润	89,678,405.04	14,607,188.37	45,481,192.15	-5,151,000.00	144,615,785.56

4、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司本期尚在对赌期内的对赌协议及履行情况

根据兰生股份就重大资产置换并发行股份及支付现金购买资产与东浩兰生集团签署的《业绩承诺补偿协议》及其补充协议的有关内容，东浩兰生集团承诺置入资产（即东浩兰生会展集团）于2020年度、2021年度、2022年度、2023年度（以下统称“业绩承诺期”）实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数分别不低于2,216.95万元、7,309.39万元、12,901.60万元和12,664.96万元。

经审计东浩兰生会展集团2020年度扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为2,954.31万元，达到当年的业绩承诺目标。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
半年以内	184,627.90	-
半年-1年	-	-
1年以内小计	<u>184,627.90</u>	=
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3年以上	9,809,122.17	9,809,122.17
减：坏账准备	9,810,968.45	9,809,122.17
合计	<u>182,781.62</u>	=

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,993,750.07	100.00%	9,810,968.45	98.17%	182,781.62
合计	9,993,750.07	100.00%	9,810,968.45	98.17%	182,781.62

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,809,122.17	100.00%	9,809,122.17	100.00%	=
合计	9,809,122.17	100.00%	9,809,122.17	100.00%	=

① 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	184,627.90	1,846.28	1.00%
半年-1年	-	-	-
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	9,809,122.17	9,809,122.17	100.00%
合计	9,993,750.07	9,810,968.45	98.17%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,809,122.17	1,846.28	=	=	9,810,968.45
合计	9,809,122.17	1,846.28	=	=	9,810,968.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面金额	坏账准备	年限	占总金额比例
河南骆驼鞋业股份有限公司	非关联方	5,715,772.36	5,715,772.36	3年以上	57.19%
Positiva Industria Quimica	非关联方	4,007,289.54	4,007,289.54	3年以上	40.10%
Impotacao e Exportacao Ltda					
常州宝菱重工机械有限公司	非关联方	184,627.90	1,846.28	半年以内	1.85%
BEST UNION TRADING CO	非关联方	86,060.27	86,060.27	3年以上	0.86%
合计		9,993,750.07	9,810,968.45		100.00%

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(5) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	3,908,800.00	-
其他应收款	1,986,571.95	3,962,930.23
合计	5,895,371.95	3,962,930.23

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
600837 海通证券(注)	3,908,800.00	-

注: 因转融通证券业务出借的证券尚未收回而产生的应收现金股利。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
半年以内	1,974,431.57	3,890,190.23
半年-1年	-	-
1年以内小计	1,974,431.57	3,890,190.23
1-2年	-	51,115.00
2-3年	-	21,625.00
3年以上	3,667,350.02	3,645,725.02
减: 坏账准备	3,655,209.64	3,645,725.02
合计	1,986,571.95	3,962,930.23

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
企业间往来	3,645,725.02	3,645,725.02
应收补贴款	1,047,594.50	3,880,190.23
押金保证金、备用金	948,462.07	82,740.00
合计	5,641,781.59	7,608,655.25

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2020年1月1日余额	-	-	3,645,725.02	3,645,725.02
2020年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	9,484.62	-	-	9,484.62
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2020年12月31日余额	9,484.62	-	3,645,725.02	3,655,209.64

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,645,725.02	-	-	-	-	3,645,725.02
按组合计提坏账准备	=	9,484.62	=	=	=	9,484.62
合计	<u>3,645,725.02</u>	<u>9,484.62</u>	=	=	=	<u>3,655,209.64</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

明细	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
上海清华同仁企业发展有限公司	企业间往来	3,645,725.02	3年以上	64.62%	3,645,725.02
应收出口退税款	出口退税	1,047,594.50	半年以内	18.57%	-
中国黄金集团上海有限公司	租赁保证金	926,837.07	半年以内	16.43%	9,268.37
上海外投国际贸易有限公司	租赁保证金	<u>21,625.00</u>	2-3年	<u>0.38%</u>	<u>216.25</u>
合计		<u>5,641,781.59</u>		<u>100.00%</u>	<u>3,655,209.64</u>

⑥ 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	556,249,186.33	-	556,249,186.33	117,181,700.00	-	117,181,700.00
对联营企业投资	<u>203,642,004.29</u>	=	<u>203,616,084.29</u>	<u>197,376,385.76</u>	=	<u>197,376,385.76</u>
合计	<u>759,891,190.62</u>	=	<u>759,865,270.62</u>	<u>314,558,085.76</u>	=	<u>314,558,085.76</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海兰生鞋业 有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
上海东浩兰生 会展(集团)有 限公司	-	476,249,186.33	-	476,249,186.33	-	-
上海兰生轻工 业品进出口有 限公司	<u>37,181,700.00</u>	=	<u>37,181,700.00</u>	=	=	=
合计	<u>117,181,700.00</u>	<u>476,249,186.33</u>	<u>37,181,700.00</u>	<u>556,249,186.33</u>	=	=

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海兰生大厦投 资管理有限公司	195,341,385.76	-	-	22,573,618.53	-	-
上海兰生卫生 用品有限公司	-	-	-	-	-	-
上海长城鞋业 有限公司	<u>2,035,000.00</u>	=	=	=	=	=
合计	<u>197,376,385.76</u>	=	=	<u>22,573,618.53</u>	=	=

东浩兰生会展集团股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海兰生大厦投资管理有限公司	16,308,000.00	-	-	201,607,004.29	-
上海兰生卫生用品有限公司	-	-	-	-	-
上海长城鞋业有限公司	=	=	=	2,035,000.00	=
合计	<u>16,308,000.00</u>	=	=	<u>203,642,004.29</u>	=

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	106,916,946.37	254,678,483.08
其他业务收入	=	6,436,411.06
合计	<u>106,916,946.37</u>	<u>261,114,894.14</u>

(2) 营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	104,165,986.12	244,721,215.44
其他业务成本	=	4,750,627.44
合计	<u>104,165,986.12</u>	<u>249,471,842.88</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,151,000.00	8,652,171.33
权益法核算的长期股权投资收益	22,573,618.53	21,745,717.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	70,071,861.31	50,367,351.88
交易性金融资产在持有期间的投资收益	40,900.24	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	2,908,776.91	1,412,791.46
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	38,897,970.43	16,390,458.35
其他	<u>2,368,955.20</u>	<u>523,760.17</u>
合计	<u>142,013,082.62</u>	<u>99,092,250.69</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

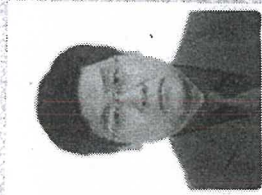
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,185.58	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	17,796,311.57	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	17,572,720.46	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	75,228,898.58	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-425,194.61	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目：	-11,043,520.01	-
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中的非经常性损益重复计算		
少数股东权益影响额	701,461.19	-
所得税影响额	-22,751,899.64	-
合计	<u>77,079,963.12</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.52%	0.258	0.258
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.73%	0.139	0.139



姓名 张晓荣
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1968-04-07
 Date of birth
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310106680407361
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000080382
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 24 日
 Date of Issuance

张晓荣(310000080382)
 已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 / 月 / 日



本复印件已审核与原件一致



姓名: 池激
 Full name: 池激
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1972-08-31
 Date of birth: 1972-08-31
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310104720831004
 Identity card No.: 310104720831004



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000080365
 No. of Certificate: 310000080365

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 1995 年 12 月 19 日
 Date of Issuance: 1995 / 12 / 19



池激(310000080365)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 / /



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

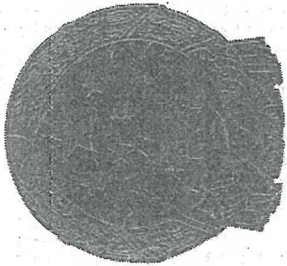
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

任会计师:

营 场 所: 上海市静安区威海路755号25层

组 织 形 式: 特殊普通合伙制

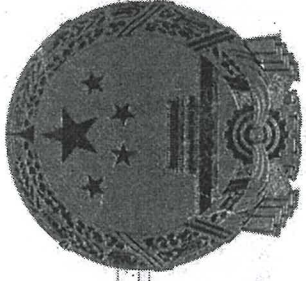
执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000362

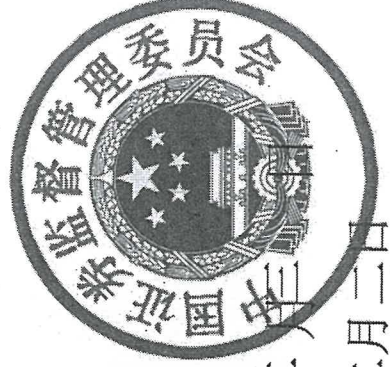
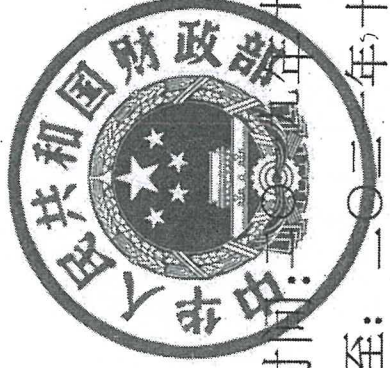
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

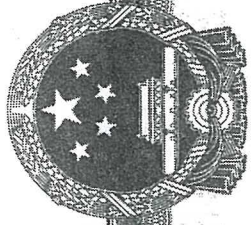
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000202102230068

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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



登记机关

2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致

