

广州珠江钢琴集团股份有限公司
二〇二一年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-106

审计报告

致同审字（2022）第 440A005456 号

广州珠江钢琴集团股份有限公司全体股东，

一、 审计意见

我们审计了广州珠江钢琴集团股份有限公司（以下简称珠江钢琴）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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，公允反映了珠江钢琴 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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，我们独立于珠江钢琴，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、38。

1、 事项描述

珠江钢琴主要从事钢琴及数码乐器产品的研发、制造、销售与服务，以及艺术教育、文化传媒等文化相关业务，以乐器销售及后服务为主。2021 年度珠

江钢琴实现乐器销售及后服务收入 192,350.17 万元，占公司营业收入的 95.21%，其中乐器销售占乐器销售及后服务收入约 98%。

珠江钢琴在客户取得相关商品控制权时确认乐器销售收入。对于境内销售，在线下销售模式下，客户收到货物并签收时商品控制权转移；在线上销售模式下，同时满足①在客户签收后加上 7 天无理由退货期间，②客户在线上平台确认订单完成后，商品的控制权转移给客户，确认销售收入。对于出口销售，在货物已经发出并交付承运人，通过海关报关出口，取得出口报关单及出口装运单时确认境外销售收入。

由于营业收入为珠江钢琴的关键绩效指标之一，存在珠江钢琴管理层（以下简称管理层）为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险，同时可能存在收入确认不及时或提早确认的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施了以下主要审计程序：

（1）了解及评价了与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对控制的运行有效性进行了测试；

（2）选取珠江钢琴与客户签订的重大销售合同，检查了合同关键条款，结合对管理层进行的访谈，评价了收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求，分析了合同履约义务的识别、交易价格的分摊、控制权转移时点的合理性，同时对服务收入的履约义务在某一时点履行或在某一时段内履行、主要责任人和代理人的区分等特定事项或交易的会计政策是否符合行业惯例和珠江钢琴的经营模式进行了判断；

（3）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、电商平台交易订单及流水、出库单、客户签收单、出口报关单、出口装运单、货运物流单据、发票及收款银行回单等，以评价销售收入是否真实发生；

（4）执行了分析程序，包括销售收入和毛利率变动的合理性等；

（5）对临近资产负债表日前后的销售收入执行了截止性测试，以确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）使用积极式函证方式对主要客户的交易金额和期末应收款项余额进行了函证，并复核函证信息是否准确；

(7) 对重要客户执行了期后回款测试，检查其期后回款的情况，了解并检查了期后退货情况及原因，评价了其合理性；

(8) 通过公开渠道查询了重要客户的工商登记、营业范围等资料，了解客户经营状态，并结合销售合同了解客户与珠江钢琴交易的具体内容，核查了交易的商业实质及合理性。

(二) 存货跌价准备

相关信息披露详见财务报表附注三、12和附注五、6。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日止，珠江钢琴存货期末余额 105,019.71 万元，已计提的存货跌价准备为 2,020.64 万元，存货价值对财务报表影响较为重大。存货跌价准备的计提，取决于对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计，涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对此事项，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解并评价了管理层对存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

(2) 执行了存货监盘程序，并关注残次冷背的存货是否被识别；

(3) 获取了存货期末库龄清单，对其抽样执行了重新计算程序；

(4) 获取了存货跌价准备计算表，复核了管理层对存货跌价准备的计算过程，并根据存货跌价准备计提政策重新计算存货跌价准备金额；

(5) 对管理层估计的可变现净值所涉及的重要假设进行了评价，了解管理层确定可变现净值的方法，并通过对比市场行情及历史销售记录，确定管理层作出的重大判断是否合理；

(6) 对比同行业上市公司存货跌价政策及存货跌价准备计提情况，评价了存货跌价准备计提的充分性和准确性。

四、其他信息

珠江钢琴管理层对其他信息负责。其他信息包括珠江钢琴 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

珠江钢琴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，管理层负责评估珠江钢琴的持续经营能力，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珠江钢琴、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珠江钢琴的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对珠江钢琴的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珠江钢琴不能持续经营。

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

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

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

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

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

（本页为广州珠江钢琴集团股份有限公司致同审字（2022）第 440A005456 号报告的签字页）

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）
潘文中

中国注册会计师
余文佑

中国·北京

二〇二二年三月二十八日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,636,443,819.67	618,703,744.64	1,927,856,242.56	849,207,086.71
交易性金融资产	五、2	405,588,752.60	104,099,792.82	2,447,208.96	2,447,208.96
应收票据			2,000,000.00		
应收账款	五、3	64,862,443.77	17,578,839.09	75,545,589.30	7,813,644.53
应收款项融资					
预付款项	五、4	21,541,334.75	657,915.70	9,592,257.89	
其他应收款	五、5	18,164,762.84	95,983,528.65	6,070,649.66	193,119,958.27
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	1,029,990,653.13	2,537,843.25	982,335,560.81	4,292,829.86
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	五、7	13,945,812.27	3,431,090.27	9,616,021.58	101,370.87
流动资产合计		3,190,537,579.03	844,992,754.42	3,013,463,530.76	1,056,982,099.20
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	五、8	63,457,888.08	1,963,266,480.51	80,957,376.55	1,979,932,119.18
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、9	247,096,000.00	238,000,000.00	194,240,000.00	188,000,000.00
投资性房地产	五、10	363,497,871.72	330,326,071.56	279,127,020.77	241,607,494.95
固定资产	五、11	873,191,949.37	64,635,491.33	949,208,811.58	70,664,932.02
在建工程	五、12	8,329,441.39	4,258,836.09	10,593,172.14	7,716,658.75
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	24,839,323.46	23,997,192.01		
无形资产	五、14	164,701,195.75	6,914,989.65	172,897,977.35	7,400,312.87
开发支出					
商誉	五、15	16,679,643.45		18,540,124.76	
长期待摊费用	五、16	943,320.32		1,545,620.08	
递延所得税资产	五、17	64,339,266.75	30,633,283.23	74,918,085.34	36,085,602.22
其他非流动资产	五、18	3,125,506.99	1,874,504.03	2,704,864.06	1,620,913.76
非流动资产合计		1,830,201,407.28	2,663,906,848.41	1,784,733,052.63	2,533,028,033.75
资产总计		5,020,738,986.31	3,508,899,602.83	4,798,196,583.39	3,590,010,132.95

合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19	358,430,235.20		385,330,375.00	100,079,166.67
交易性金融负债					
应付票据	五、20	250,013,411.42		184,030,361.32	
应付账款	五、21	195,055,750.97	58,528,676.97	183,663,488.30	6,595,358.72
预收款项					
合同负债	五、22	159,838,397.74	1,288,248.55	105,966,358.47	2,222,895.40
应付职工薪酬	五、23	72,108,659.74	30,485,919.27	77,694,875.33	33,204,616.28
应交税费	五、24	16,795,472.31	1,613,138.78	23,685,638.38	2,901,394.74
其他应付款	五、25	150,079,335.01	17,108,313.62	162,491,192.93	16,169,420.46
其中：应付利息					
应付股利		3,763,805.76	3,763,805.76		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	6,462,310.14	5,436,577.31	55,040,333.33	55,040,333.33
其他流动负债	五、27	3,910,074.20	100,508.72	2,213,071.28	106,682.72
流动负债合计		1,212,693,646.73	114,561,383.22	1,180,115,694.34	216,319,868.32
非流动负债：					
长期借款	五、28	50,000,000.00	50,000,000.00		
应付债券					
租赁负债	五、29	18,214,846.76	18,952,254.91		
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、30	20,720,386.17	14,731,329.92	20,029,824.21	14,269,060.46
预计负债	五、31	393,390.37		396,925.17	
递延收益	五、32	36,876,022.80	517,346.41	38,546,666.33	545,236.32
递延所得税负债	五、17	5,314,529.30	331,506.96	6,289,144.90	
其他非流动负债					
非流动负债合计		131,519,175.40	84,532,438.20	65,262,560.61	14,814,296.78
负债合计		1,344,212,822.13	199,093,821.42	1,245,378,254.95	231,134,165.10
股本					
股本	五、33	1,358,320,323.00	1,358,320,323.00	1,358,320,323.00	1,358,320,323.00
资本公积	五、34	981,284,324.46	977,005,409.27	981,284,324.46	977,005,409.27
减：库存股					
其他综合收益	五、35	21,222,952.49	31,958,695.85	36,591,405.54	32,590,399.66
专项储备					
盈余公积	五、36	171,166,974.22	171,166,974.22	170,985,037.29	170,985,037.29
未分配利润	五、37	1,112,571,742.35	771,354,379.07	976,941,431.29	819,974,798.63
归属于母公司股东权益合计		3,644,566,316.52	3,309,805,781.41	3,524,122,521.58	3,358,875,967.85
少数股东权益		31,959,847.66		28,695,806.86	
股东权益合计		3,676,526,164.18	3,309,805,781.41	3,552,818,328.44	3,358,875,967.85
负债和股东权益总计		5,020,738,986.31	3,508,899,602.83	4,798,196,583.39	3,590,010,132.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年度

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	2,020,173,465.25	116,755,864.28	1,751,896,090.27	164,602,031.30
减：营业成本	五、38	1,507,590,559.60	73,514,414.69	1,294,325,380.30	123,542,708.19
税金及附加	五、39	25,676,095.49	6,004,110.98	16,991,191.69	5,670,127.35
销售费用	五、40	66,236,664.60	2,356,442.78	64,895,754.86	1,907,341.04
管理费用	五、41	144,381,690.87	40,030,289.42	136,526,906.37	35,460,020.82
研发费用	五、42	97,218,552.71	6,943,821.34	82,674,763.19	7,629,674.89
财务费用	五、43	-25,186,198.77	-17,357,217.59	-6,115,746.82	-11,970,755.70
其中：利息费用		16,618,622.36	4,995,054.04	16,815,772.91	1,747,677.08
利息收入		46,553,552.32	24,594,285.58	29,280,345.45	16,001,218.80
加：其他收益	五、44	17,014,990.03	2,464,504.37	14,042,331.81	1,225,640.08
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	4,116,415.33	-32,913.04	28,007,533.16	548,123,041.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,499,488.47	-16,665,638.67	-2,169,957.55	789,378.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			-8,261,546.50		-6,063,486.12
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、46	6,900,413.44	1,555,453.66	-1,448,789.80	-628,189.80
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-688,289.61	-890,554.99	-8,342.57	356,581.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-7,382,774.17	58,765.89	-9,837,716.22	405,073.79
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	183,342.47	120,884.50	-8,532.60	13,448.52
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		224,400,198.24	8,540,143.05	193,344,324.46	551,858,510.27
加：营业外收入	五、50	341,512.23	82,944.60	7,122,908.85	1,266,688.43
减：营业外支出	五、51	2,766,241.02	1,019,892.38	4,317,027.69	2,666,735.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		221,975,469.45	7,603,195.27	196,150,205.62	550,458,462.88
减：所得税费用	五、52	31,221,741.44	5,783,825.95	23,196,145.48	1,315,862.42
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		190,753,728.01	1,819,369.32	172,954,060.14	549,142,600.46
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		190,753,728.01	1,819,369.32	172,954,060.14	549,142,600.46
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		186,070,099.94	1,819,369.32	170,622,294.24	549,142,600.46
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		4,683,628.07		2,331,765.90	
五、其他综合收益的税后净额		-15,122,548.28	-631,703.81	5,238,514.16	1,794,935.69
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-15,368,453.05	-631,703.81	5,377,395.43	1,794,935.69
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-558,854.85	-631,703.81	2,447,512.11	1,794,935.69
1、重新计量设定受益计划变动额		-558,854.85	-631,703.81	2,447,512.11	1,794,935.69
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-14,809,598.20		2,929,883.32	
6、外币财务报表折算差额		-14,809,598.20		2,929,883.32	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		245,904.77		-138,881.27	
六、综合收益总额		175,631,179.73	1,187,665.51	178,192,574.30	550,937,536.15
归属于母公司股东的综合收益总额		170,701,646.89	1,187,665.51	175,999,689.67	550,937,536.15
归属于少数股东的综合收益总额		4,929,532.84		2,192,884.63	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.14		0.13	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,311,632,783.14	86,864,641.11	2,011,170,196.74	131,880,029.81
收到的税费返还		3,825,257.81		26,916,832.23	
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	106,354,719.32	280,813,004.40	133,166,543.81	506,273,193.20
经营活动现金流入小计		2,421,812,760.27	367,677,645.51	2,171,253,572.78	638,153,223.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,393,952,570.72	13,872,745.03	946,102,979.75	28,752,261.82
支付给职工以及为职工支付的现金		434,169,344.87	56,601,334.15	412,498,040.74	55,515,775.93
支付的各项税费		136,740,836.60	11,835,281.07	92,512,586.32	13,063,427.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	145,886,702.65	157,427,598.57	172,261,458.48	855,735,605.49
经营活动现金流出小计		2,110,749,454.84	239,736,958.82	1,623,375,065.29	953,067,070.89
经营活动产生的现金流量净额		311,063,305.43	127,940,686.69	547,878,507.49	-314,913,847.88
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		277,817,713.50	57,817,713.50	1,487,500,000.00	766,496,782.12
取得投资收益收到的现金		23,709,185.57	26,987,553.90	30,508,127.56	556,308,467.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		643,740.00	193,994.72	24,173.89	2,140,198.56
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		302,170,639.07	84,999,262.12	1,518,032,301.45	1,324,945,447.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,167,550.60	61,582,574.58	114,271,229.29	104,661,720.68
投资支付的现金		729,000,000.00	210,000,000.00	1,022,500,000.00	580,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、53			212,906.63	
投资活动现金流出小计		805,167,550.60	271,582,574.58	1,136,984,135.92	684,661,720.68
投资活动产生的现金流量净额		-502,996,911.53	-186,583,312.46	381,048,165.53	640,283,727.03
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		449,136,000.00	50,000,000.00	469,140,650.01	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		449,136,000.00	50,000,000.00	469,140,650.01	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		469,136,000.00	155,000,000.00	460,699,614.99	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,128,366.28	58,584,059.38	61,145,296.53	49,218,373.61
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		1,665,492.00		2,918,043.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	11,161,029.90	7,989,719.82		
筹资活动现金流出小计		547,425,396.18	221,573,779.20	521,844,911.52	49,218,373.61
筹资活动产生的现金流量净额		-98,289,396.18	-171,573,779.20	-52,704,261.51	50,781,626.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,189,421.00	-286,937.10	-1,209,089.71	-313,854.96
五、现金及现金等价物净增加额		-291,412,423.28	-230,503,342.07	875,013,321.80	375,837,650.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,927,805,242.56	849,207,086.71	1,052,791,920.76	473,369,436.13
六、期末现金及现金等价物余额		1,636,392,819.28	618,703,744.64	1,927,805,242.56	849,207,086.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	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		
一、上年年末余额	1,358,320,323.00	981,284,324.46		36,591,405.54		170,985,037.29	976,941,431.29	28,695,806.86	3,552,818,328.44
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	1,358,320,323.00	981,284,324.46		36,591,405.54		170,985,037.29	976,941,431.29	28,695,806.86	3,552,818,328.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-15,368,453.05		181,936.93	135,630,311.06	3,264,040.80	123,707,835.74
（一）综合收益总额				-15,368,453.05			186,070,099.94	4,929,532.84	175,631,179.73
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						181,936.93	-50,439,788.88	-1,665,492.04	-51,923,343.99
1. 提取盈余公积						181,936.93	-181,936.93		
2. 对股东的分配							-50,257,851.95	-1,665,492.04	-51,923,343.99
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,358,320,323.00	981,284,324.46		21,222,952.49		171,166,974.22	1,112,571,742.35	31,959,847.66	3,676,526,164.18

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	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		
一、上年年末余额	1,358,320,323.00	981,284,324.46		31,214,010.11		116,070,777.24	908,774,605.44	29,633,871.87	3,425,297,912.12
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	1,358,320,323.00	981,284,324.46		31,214,010.11		116,070,777.24	908,774,605.44	29,633,871.87	3,425,297,912.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,377,395.43		54,914,260.05	68,166,825.85	-938,065.01	127,520,416.32
（一）综合收益总额				5,377,395.43			170,622,294.24	2,192,884.63	178,192,574.30
（二）股东投入和减少资本								-212,906.63	-212,906.63
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他								-212,906.63	-212,906.63
（三）利润分配						54,914,260.05	-102,455,468.39	-2,918,043.01	-50,459,251.35
1. 提取盈余公积						54,914,260.05	-54,914,260.05		
2. 对股东的分配							-47,541,208.34	-2,918,043.01	-50,459,251.35
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,358,320,323.00	981,284,324.46		36,591,405.54		170,985,037.29	976,941,431.29	28,695,806.86	3,552,818,328.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	1,358,320,323.00	977,005,409.27		32,590,399.66		170,985,037.29	819,974,798.63	3,358,875,967.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,358,320,323.00	977,005,409.27		32,590,399.66		170,985,037.29	819,974,798.63	3,358,875,967.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-631,703.81		181,936.93	-48,620,419.56	-49,070,186.44
（一）综合收益总额				-631,703.81			1,819,369.32	1,187,665.51
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						181,936.93	-50,439,788.88	-50,257,851.95
1. 提取盈余公积						181,936.93	-181,936.93	
2. 对股东的分配							-50,257,851.95	-50,257,851.95
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,358,320,323.00	977,005,409.27		31,958,695.85		171,166,974.22	771,354,379.07	3,309,805,781.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	1,358,320,323.00	977,005,409.27		30,795,463.97		116,070,777.24	373,287,666.56	2,855,479,640.04
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,358,320,323.00	977,005,409.27		30,795,463.97		116,070,777.24	373,287,666.56	2,855,479,640.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,794,935.69		54,914,260.05	446,687,132.07	503,396,327.81
（一）综合收益总额				1,794,935.69			549,142,600.46	550,937,536.15
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						54,914,260.05	-102,455,468.39	-47,541,208.34
1. 提取盈余公积						54,914,260.05	-54,914,260.05	
2. 对股东的分配							-47,541,208.34	-47,541,208.34
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,358,320,323.00	977,005,409.27		32,590,399.66		170,985,037.29	819,974,798.63	3,358,875,967.85

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广州珠江钢琴集团股份有限公司（以下简称“本公司”）系于2008年6月经广州市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“广州市国资委”）以穗国资批[2008]90号文批准，由广州市国资委和广州无线电集团有限公司（以下简称“无线电集团”）作为发起人设立的股份有限公司，总股本为400,000,000股，注册资本为400,000,000.00元。2009年10月25日，本公司股东大会决议通过了《广州珠江钢琴集团股份有限公司增资扩股方案》。2009年11月12日，广州市国资委以穗国资批[2009]117号文《关于广州珠江钢琴集团股份有限公司增资扩股方案的批复》，同意本公司向特定对象增加发行面值为人民币每股1元的3,000万股普通股股票，以2008年12月31日本公司每股净资产评估值作为定价基础并经上述特定对象询价后的结果（人民币1.95元/股）作为发行价格。本次增资扩股完成后，本公司总股本变更为43,000万股，注册资本为人民币430,000,000.00元，业经立信羊城会计师事务所有限公司出具2009年羊验字第17720号《验资报告》验证。已于2009年12月29日办理工商变更手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]472号文核准，本公司以公开发行股票的方式发行人民币普通股（A股）4,800万股，发行后本公司总股本为47,800万股。

经深圳证券交易所深证上[2012]144号文批准，本公司公开发行的人民币普通股4,800万股于2012年5月30日在深圳证券交易所上市，股票代码为002678，所属行业为文教体育用品制造业。

本公司于2013年5月16日召开2012年年度股东大会，审议通过《2012年年度权益分派方案》，以本公司现有总股本47,800万股为基数，向全体股东每10股派1.2元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，共计转增47,800万股，并于2013年7月实施。转增后，注册资本增至人民币95,600万元。上述资金到位情况已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所审验，并出具了信会师粤报字[2013]第00529号《验资报告》。

2017年4月21日，中国证监会以证监许可[2017]562号文《关于核准广州珠江钢琴集团股份有限公司非公开发行股票的批复》核准本公司非公开发行人民币普通股股票。本公司已于2017年8月完成向广州新华城市发展产业投资企业（有限合伙）、广州国寿城市发展产业投资企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股合计88,861,787股（每股面值1元）。

本公司于2018年5月14日召开2017年年度股东大会，审议通过《2017年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以本公司现有总股本1,044,861,787股为基数，向全体股东每10股派0.8元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，共计转增313,458,536股，并于2018年7月实施。转增后，注册资本增至人民币1,358,320,323元，并于2018年8月2日办理工商变更手续。上述新增股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2018]第ZC10517号《验资报告》验证。

本公司的企业法人统一社会信用代码为 91440101190432444P，注册地址为广州市增城区永宁街香山大道 38 号 1 号楼、厂房（自编号 3 号楼）。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,358,320,323 股，注册资本为 1,358,320,323 元。本公司的控股股东和实际控制人为广州市国资委。

本公司及其子公司主要从事钢琴及数码乐器产品的研发、制造、销售与服务，以及艺术教育、文化传媒、文化产业等文化相关业务。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设党政办公室、战略投资部、运营管理部、法律事务部、审计部、财务管理部、信息管理部和全质办等部门。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第七次会议于 2022 年 3 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并范围，详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、投资性房地产的计量模式、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、10、附注三、12、附注三、14、附注三、15、附注三、18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

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

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，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。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款。

预期信用损失的计量

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

本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。

本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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。

应收票据、应收账款和合同资产

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，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收境内客户
- 应收账款组合 2: 应收境外客户
- 应收账款组合 3: 应收集团合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金、保证金及备用金
- 其他应收款组合 2: 应收租赁款项
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项
- 其他应收款组合 4: 应收集团合并范围内关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，本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。

核销

如果本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本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，

按照本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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资

产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。对按照成本模式计量的投资性房地产，出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10-40(注)	5	9.50-2.38
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
办公及电子设备	年限平均法	5	5	19
固定资产装修	年限平均法	5-10	0	20-10

注：部分房屋及建筑物折旧年限小于 20 年，为简易构筑物，及证载权利年限小于 20 年的房屋及建筑物。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术及商标权、电脑软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法	购置时土地使用权证剩余使用年限
专有技术及商标权	合同规定或10年	直线法	专有技术及商标权有效年限
电脑软件	3-5年	直线法	估计使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

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，企业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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司主要从事钢琴及数码乐器产品的研发、制造、销售与服务，以及艺术教育、文化传媒等文化相关业务。本公司各业务收入确认的具体方法如下：

① 钢琴、数码乐器及配件销售收入

境内销售收入

对于线下销售模式，本公司向经销商销售或通过自营门店等方式直接销售商品的，在客户已收到货物并签收时确认收入。

对于线上销售模式，本公司通过线上平台销售商品，根据订单发货，将商品运至约定交货地点，同时满足以下两个情况：①在客户签收后加上7天无理由退货期间，商品的控制权转移给客户；②客户在线上平台确认订单完成后，按预期有权收取的对价金额确认收入。

出口销售收入

本公司主要采用 EXW 和 FOB 销售方式，在货物已经发出并交付承运人，通过海关报关出口，取得出口报关单及出口装运单时确认境外销售收入。

② 调律等技术服务

本公司向客户提供调律等技术服务，在完成相关技术服务时确认收入。

③ 艺术教育及培训业务收入

本公司向客户提供音乐、艺术教育培训服务，在提供艺术教育及培训服务的过程中，根据课程进度在一段时间内确认收入。

④ 电视剧销售收入

本公司于电视剧完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过，取得《电视剧发行许可证》，且电视剧母带转移并已取得收款权利时确认收入。

⑤ 出租物业收入

本公司根据合同约定，在租赁期内各个期间按照直线法确认出租物业收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋
- 运输设备
- 办公及电子设备

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及

移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

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

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

设定受益计划负债

本公司已对原有离退休人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 13 日召开的第三届董事会第二十七次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、28 和 29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。在首次执行日，本公司按照附注三、29对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为4.0%至4.65%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表项目的影晌如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
使用权资产	--	--	31,543,164.79	31,543,164.79
预付款项	9,592,257.89	-655,771.48	--	8,936,486.41
资产总额	4,798,196,583.39	-655,771.48	31,543,164.79	4,829,083,976.70
负债				
一年内到期的非流动负债	55,040,333.33	--	9,419,000.47	64,459,333.80
租赁负债	--	--	21,468,392.84	21,468,392.84
负债总额	1,245,378,254.95	--	30,887,393.31	1,276,265,648.26

对于2020年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照2021年1月1日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	36,189,863.97
减：采用简化处理的短期租赁	810,325.32
调整后的经营租赁承诺	35,379,538.65
2021年1月1日经营租赁付款额现值	30,887,393.31
加：2020年12月31日应付融资租赁款	--
2021年1月1日租赁负债	30,887,393.31
其中：一年内到期的非流动负债	9,419,000.47

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	31,543,164.79
原租赁准则下确认的融资租入资产	--

执行新租赁准则对2021年度财务报表项目的影晌如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
资产：			
使用权资产	24,839,323.46	--	24,839,323.46
预付款项	21,541,334.75	22,315,534.03	-774,199.28
资产总计	5,021,712,472.00	4,997,647,347.82	24,065,124.18
负债			
一年内到期的非流动负债	6,462,310.14	--	6,462,310.14
租赁负债	18,214,846.76	--	18,214,846.76
负债总计	1,348,231,082.70	1,323,553,925.80	24,677,156.90

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少 (-)
营业成本	1,505,857,093.70	1,506,076,938.90	-219,845.20
财务费用	-25,249,897.40	-26,509,977.34	1,260,079.94
管理费用	145,342,457.34	145,770,659.36	-428,202.02

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司重要会计估计未发生变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,927,856,242.56	1,927,856,242.56	-
交易性金融资产	2,447,208.96	2,447,208.96	-
应收票据	-	-	-
应收账款	75,545,589.30	75,545,589.30	-

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
应收款项融资	-	-	-
预付款项	9,592,257.89	8,936,486.41	-655,771.48
其他应收款	6,070,649.66	6,070,649.66	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	982,335,560.81	982,335,560.81	-
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	9,616,021.58	9,616,021.58	-
流动资产合计	3,013,463,530.76	3,012,807,759.28	-655,771.48
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	80,957,376.55	80,957,376.55	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	194,240,000.00	194,240,000.00	-
投资性房地产	279,127,020.77	279,127,020.77	-
固定资产	949,208,811.58	949,208,811.58	-
在建工程	10,593,172.14	10,593,172.14	-
使用权资产	-	31,543,164.79	31,543,164.79
无形资产	172,897,977.35	172,897,977.35	-
开发支出	-	-	-
商誉	18,540,124.76	18,540,124.76	-
长期待摊费用	1,545,620.08	1,545,620.08	-
递延所得税资产	74,918,085.34	74,918,085.34	-
其他非流动资产	2,704,864.06	2,704,864.06	-
非流动资产合计	1,784,733,052.63	1,816,276,217.42	31,543,164.79
资产总计	4,798,196,583.39	4,829,083,976.70	30,887,393.31
流动负债：			
短期借款	385,330,375.00	385,330,375.00	-
交易性金融负债	-	-	-
应付票据	184,030,361.32	184,030,361.32	-
应付账款	183,663,488.30	183,663,488.30	-
预收款项	-	-	-
合同负债	105,966,358.47	105,966,358.47	-
应付职工薪酬	77,694,875.33	77,694,875.33	-
应交税费	23,685,638.38	23,685,638.38	-

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
其他应付款	162,491,192.93	162,491,192.93	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	55,040,333.33	64,459,333.80	9,419,000.47
其他流动负债	2,213,071.28	2,213,071.28	-
流动负债合计	1,180,115,694.34	1,189,534,694.81	9,419,000.47
非流动负债：			-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
租赁负债	-	21,468,392.84	21,468,392.84
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	20,029,824.21	20,029,824.21	-
预计负债	396,925.17	396,925.17	-
递延收益	38,546,666.33	38,546,666.33	-
递延所得税负债	6,289,144.90	6,289,144.90	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	65,262,560.61	86,730,953.45	21,468,392.84
负债合计	1,245,378,254.95	1,276,265,648.26	30,887,393.31
股东权益：			-
股本	1,358,320,323.00	1,358,320,323.00	-
资本公积	981,284,324.46	981,284,324.46	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	36,591,405.54	36,591,405.54	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	170,985,037.29	170,985,037.29	-
未分配利润	976,941,431.29	976,941,431.29	-
归属于母公司股东权益合计	3,524,122,521.58	3,524,122,521.58	-
少数股东权益	28,695,806.86	28,695,806.86	-
股东权益合计	3,552,818,328.44	3,552,818,328.44	-
负债和股东权益总计	4,798,196,583.39	4,829,083,976.70	30,887,393.31

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	849,207,086.71	849,207,086.71	-
交易性金融资产	2,447,208.96	2,447,208.96	-
应收票据	-	-	-
应收账款	7,813,644.53	7,813,644.53	-

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	-	-
其他应收款	193,119,958.27	193,119,958.27	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	4,292,829.86	4,292,829.86	-
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	101,370.87	101,370.87	-
流动资产合计	1,056,982,099.20	1,056,982,099.20	-
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	1,979,932,119.18	1,979,932,119.18	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	188,000,000.00	188,000,000.00	-
投资性房地产	241,607,494.95	241,607,494.95	-
固定资产	70,664,932.02	70,664,932.02	-
在建工程	7,716,658.75	7,716,658.75	-
使用权资产	-	30,671,577.51	30,671,577.51
无形资产	7,400,312.87	7,400,312.87	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	36,085,602.22	36,085,602.22	-
其他非流动资产	1,620,913.76	1,620,913.76	-
非流动资产合计	2,533,028,033.75	2,563,699,611.26	30,671,577.51
资产总计	3,590,010,132.95	3,620,681,710.46	30,671,577.51
流动负债：			
短期借款	100,079,166.67	100,079,166.67	-
交易性金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	6,595,358.72	6,595,358.72	-
预收款项	-	-	-
合同负债	2,222,895.40	2,222,895.40	-
应付职工薪酬	33,204,616.28	33,204,616.28	-
应交税费	2,901,394.74	2,901,394.74	-

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
其他应付款	16,169,420.46	16,169,420.46	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	55,040,333.33	61,623,980.07	6,583,646.74
其他流动负债	106,682.72	106,682.72	-
流动负债合计	216,319,868.32	222,903,515.06	6,583,646.74
非流动负债：			-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
租赁负债	-	24,087,930.77	24,087,930.77
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	14,269,060.46	14,269,060.46	-
预计负债	-	-	-
递延收益	545,236.32	545,236.32	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	14,814,296.78	38,902,227.55	24,087,930.77
负债合计	231,134,165.10	261,805,742.61	30,671,577.51
股东权益：			-
股本	1,358,320,323.00	1,358,320,323.00	-
资本公积	977,005,409.27	977,005,409.27	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	32,590,399.66	32,590,399.66	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	170,985,037.29	170,985,037.29	-
未分配利润	819,974,798.63	819,974,798.63	-
归属于母公司股东权益合计	3,358,875,967.85	3,358,875,967.85	-
少数股东权益	-	-	-
股东权益合计	3,358,875,967.85	3,358,875,967.85	-
负债和股东权益总计	3,590,010,132.95	3,620,681,710.46	30,671,577.51

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3

税 种	计税依据	法定税率%
地方教育附加	应纳流转税额	2
文化事业建设费	应税服务销售额	3
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
广州珠江钢琴集团股份有限公司	25
香港音乐贸易有限公司	16.5
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	25
浙江珠江德华钢琴有限公司	25
北京珠江钢琴制造有限公司	25
广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	25
广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司	25
广州珠广传媒股份有限公司	25
广州珠江钢琴文化教育投资有限公司	25
广州珠江钢琴文化艺术发展有限公司	25
济南珠江钢琴文化艺术发展有限公司	25
北京珠江钢琴文化艺术有限公司	25
广东琴趣网络科技有限公司	25
广州珠江钢琴制造有限公司	25
广州珠江钢琴文化园区运营管理有限公司	25
广州恒声检测有限公司	25
珠江钢琴集团欧洲有限公司	15（另按所得税额再交团结税，税率 5.5%）
舒密尔管理有限责任公司	31.58
舒密尔威廉钢琴制造工厂	31.58
舒密尔钢琴美国公司	15-35（超额累进税率）
波兰舒密尔钢琴有限公司	19
舒密尔钢琴（中国）有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）广州珠江恺撒堡钢琴有限公司于 2020 年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202044007498，发证日期：2020 年 12 月 9 日），有效期为 3 年。公司自获得高新技术企业认定后三年内（2020 年-2022 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 税率征收。

（2）广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司于 2020 年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202044006719，发证日期：2020 年 12 月 9 日），有效期为 3 年。公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2020 年-2022 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 税率征收。

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司已于2020年7月22日向主管税务机关办理备案并享受该项税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	22,969.55	50,925.64
银行存款	1,635,409,719.27	1,925,950,853.57
其他货币资金	1,011,130.85	1,854,463.35
合 计	1,636,443,819.67	1,927,856,242.56
其中:存放在境外的款项总额	20,315,316.72	31,342,850.45

(1) 期末,本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(2) 期末,本公司存在使用受限制的货币资金,详见附注五、55、所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	405,588,752.60	2,447,208.96
其中:权益工具投资	-	2,447,208.96
理财产品	405,588,752.60	-
合 计	405,588,752.60	2,447,208.96

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内(含1年)	66,139,724.10	78,380,088.06
1至2年	1,879,219.05	2,127,750.30
2至3年	948,206.58	274,611.82
3年以上	1,277,904.60	1,154,406.27
小 计	70,245,054.33	81,936,856.45
减:坏账准备	5,382,610.56	6,391,267.15
合 计	64,862,443.77	75,545,589.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	668,621.26	0.95	668,621.26	100.00	-
按组合计提坏账准备	69,576,433.07	99.05	4,713,989.30	6.78	64,862,443.77
其中:					
应收境内客户	57,361,958.60	81.66	4,095,310.74	7.14	53,266,647.86
应收境外客户	12,214,474.47	17.39	618,678.56	5.07	11,595,795.91
合计	70,245,054.33	100.00	5,382,610.56	7.66	64,862,443.77

续:

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,487,772.93	1.82	1,487,772.93	100.00	-
按组合计提坏账准备	80,449,083.52	98.18	4,903,494.22	6.10	75,545,589.30
其中:					
应收境内客户	65,004,664.12	79.34	3,994,183.53	6.14	61,010,480.59
应收境外客户	15,444,419.40	18.84	909,310.69	5.89	14,535,108.71
合计	81,936,856.45	100.00	6,391,267.15	7.80	75,545,589.30

按单项计提坏账准备:

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
经销商	668,621.26	668,621.26	100.00	预计无法收回

续:

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
经销商	1,487,772.93	1,487,772.93	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收境内客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	54,070,404.54	2,606,193.51	4.82	62,910,163.46	3,145,508.20	5.00
1至2年	1,877,775.44	492,540.50	26.23	1,453,780.19	290,756.04	20.00
2至3年	837,754.78	420,552.89	50.20	165,602.37	82,801.19	50.00
3年以上	576,023.84	576,023.84	100.00	475,118.10	475,118.10	100.00
合计	57,361,958.60	4,095,310.74	7.14	65,004,664.12	3,994,183.53	6.14

组合计提项目: 应收境外客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	12,069,344.92	526,223.44	4.36	14,809,440.61	740,472.02	5.00
1至2年	2,495.02	785.18	31.47	515,464.43	103,092.89	20.00
2至3年	109,460.02	58,495.43	53.44	107,537.17	53,768.59	50.00
3年以上	33,174.51	33,174.51	100.00	11,977.19	11,977.19	100.00
合计	12,214,474.47	618,678.56	5.07	15,444,419.40	909,310.69	5.89

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	6,391,267.15
本期转回	259,270.91
本期核销	660,484.00
其他变动	-88,901.68
2021.12.31	5,382,610.56

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	660,484.00

其中, 重要的应收账款核销情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
青岛葛威疯狂钢琴有限公司	货款	660,484.00	预期无法收回	管理层审批核销	否

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
第一名	10,282,294.00	14.64	495,606.57
第二名	3,479,921.00	4.95	221,511.41
第三名	3,470,145.00	4.94	167,260.99
第四名	2,742,673.02	3.90	132,196.84
第五名	2,502,168.00	3.56	120,604.50
合计	22,477,201.02	31.99	1,137,180.31

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	21,308,738.62	98.92	9,093,463.16	94.79
1至2年	6,700.00	0.03	41,050.85	0.43
2至3年	6,500.00	0.03	29,310.00	0.31
3年以上	219,396.13	1.02	428,433.88	4.47
合 计	21,541,334.75	100.00	9,592,257.89	100.00

账 龄	会计政策变更调整数		2021.01.01	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	-655,771.48	-	8,437,691.68	94.42
1至2年	-	-	41,050.85	0.46
2至3年	-	-	29,310.00	0.33
3年以上	-	-	428,433.88	4.79
合 计	-655,771.48	-	8,936,486.41	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,835,349.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例 45.66%。

5、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	18,164,762.84	6,070,649.66
合 计	18,164,762.84	6,070,649.66

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内(含1年)	17,701,059.98	2,948,354.19
1至2年	1,069,756.93	3,786,654.47
2至3年	885,278.22	480,779.22
3年以上	574,607.81	445,853.29
小计	20,230,702.94	7,661,641.17
减: 坏账准备	2,065,940.10	1,590,991.51
合计	18,164,762.84	6,070,649.66

② 按款项性质披露

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金及员工备用金	7,588,681.13	1,153,352.74	6,435,328.39	5,268,799.12	1,332,509.40	3,936,289.72
租赁款	10,577,995.22	516,599.20	10,061,396.02	654,064.20	32,703.21	621,360.99
其他款项	2,064,026.59	395,988.16	1,668,038.43	1,738,777.85	225,778.90	1,512,998.95
合计	20,230,702.94	2,065,940.10	18,164,762.84	7,661,641.17	1,590,991.51	6,070,649.66

③ 坏账准备计提情况

期末, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,069,602.94	9.49	1,904,840.10	18,164,762.84
应收押金、保证金及备用金	7,587,581.13	15.19	1,152,252.74	6,435,328.39
应收租赁款项	10,577,995.22	4.88	516,599.20	10,061,396.02
应收其他款项	1,904,026.59	12.39	235,988.16	1,668,038.43
合计	20,069,602.94	9.49	1,904,840.10	18,164,762.84

期末, 本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	161,100.00	100.00	161,100.00	-

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,661,641.17	20.77	1,590,991.51	6,070,649.66
应收押金、保证金及备用金	5,268,799.12	25.29	1,332,509.40	3,936,289.72
应收租赁款项	654,064.20	5.00	32,703.21	621,360.99
应收其他款项	1,738,777.85	12.98	225,778.90	1,512,998.95
合计	7,661,641.17	20.77	1,590,991.51	6,070,649.66

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	1,590,991.51	-	-	1,590,991.51
2020年12月31日余额在本期				
--转入第三阶段	-161,100.00	-	161,100.00	-
本期计提	947,560.52	-	-	947,560.52
本期转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-472,611.93	-	-	-472,611.93
期末余额	1,904,840.10	-	161,100.00	2,065,940.10

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	租赁款	8,239,478.84	1年以内、1-2年	40.73	388,925.45
第二名	押金及保证金	1,133,893.87	1年以内	5.60	49,324.38
第三名	租赁款	477,057.09	1年以内	2.36	20,751.98
第四名	租赁款	467,866.88	1年以内、1-2年	2.31	35,131.80
第五名	租赁款	426,352.01	1年以内	2.11	18,546.31
合计		10,744,648.69		53.11	512,679.92

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	365,908,956.03	7,698,602.28	358,210,353.75	347,994,675.89	9,961,494.14	338,033,181.75
在途物资	386,187.06	-	386,187.06	26,696.45	-	26,696.45
周转材料	5,666,520.66	246,188.68	5,420,331.98	4,986,490.08	360,062.03	4,626,428.05
在产品	282,148,337.19	5,795,001.35	276,353,335.84	231,095,042.02	3,299,187.44	227,795,854.58
库存商品	338,377,079.40	6,466,654.34	331,910,425.06	361,644,084.72	4,696,053.40	356,948,031.32
发出商品	11,647,955.01	-	11,647,955.01	9,251,865.92	-	9,251,865.92
委托加工物资	46,062,064.43	-	46,062,064.43	45,653,502.74	-	45,653,502.74
合 计	1,050,197,099.78	20,206,446.65	1,029,990,653.13	1,000,652,357.82	18,316,797.01	982,335,560.81

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,961,494.14	1,163,001.46	-	3,425,893.32	-	7,698,602.28
周转材料	360,062.03	10,015.08	-	123,888.43	-	246,188.68
在产品	3,299,187.44	2,615,911.13	-	120,097.22	-	5,795,001.35
库存商品	4,696,053.40	3,257,454.93	-	1,486,853.99	-	6,466,654.34
合 计	18,316,797.01	7,046,382.60	-	5,156,732.96	-	20,206,446.65

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	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	已计提存货跌价准备的存货已领用并投入生产
在途物资	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	—
周转材料	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	已计提存货跌价准备的存货已领用并投入生产
在产品	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	已计提存货跌价准备的存货已领用并投入生产
库存商品	以估计售价减去估计的销售费用和相关税费	已计提存货跌价准备的存货已售出
发出商品	以合同价格减去估计的销售费用和相关税费	—
委托加工物资	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	—

7、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣和待认证的进项税	13,139,849.53	8,245,485.16
预缴税款	230,624.45	249,976.42
项目款	575,338.29	1,120,560.00
合 计	13,945,812.27	9,616,021.58

8、长期股权投资

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动					2021.12.31	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	5,254,512.99	-	-	-6,253.83	-	-	-	-	-	5,248,259.16	4,757,501.06
珠海市广证珠江壹号文化教育投资企业（有限合伙）	497,011.93	-	-	-6,253.83	-	-	-	-	-	490,758.10	-
广州市广证珠广传媒投资企业（有限合伙）	4,757,501.06	-	-	-	-	-	-	-	-	4,757,501.06	4,757,501.06
二、联营企业	80,460,364.62	-	-	-17,493,234.64	-	-	-	-	-	62,967,129.98	-
惠州市力创五金制品有限公司	6,589,256.04	-	-	804,377.07	-	-	-	-	-	7,393,633.11	-
广州珠江小额贷款股份有限公司	70,167,198.95	-	-	-17,470,015.74	-	-	-	-	-	52,697,183.21	-
福建珠江埃诺教育管理 有限公司	2,280,869.18	-	-	-836,359.55	-	-	-	-	-	1,444,509.63	-
珠海市广证珠江文化投资有限公司	1,423,040.45	-	-	8,763.58	-	-	-	-	-	1,431,804.03	-
合 计	85,714,877.61	-	-	-17,499,488.47	-	-	-	-	-	68,215,389.14	4,757,501.06

9、其他非流动金融资产

种 类	2021.12.31	2020.12.31
权益工具投资	247,096,000.00	194,240,000.00

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	427,072,030.01	28,338,975.16	455,411,005.17
2.本期增加金额	111,749,515.22	-	111,749,515.22
(1) 在建工程转入	111,749,515.22	-	111,749,515.22
(2) 汇率变动	-	-	-
3.本期减少金额	3,009,372.62	-	3,009,372.62
(1) 汇率变动	3,009,372.62	-	3,009,372.62
4.2021.12.31	535,812,172.61	28,338,975.16	564,151,147.77
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020.12.31	159,446,538.85	10,766,181.91	170,212,720.76
2.本期增加金额	23,656,344.73	712,946.92	24,369,291.65
(1) 计提或摊销	23,116,752.74	712,946.92	23,829,699.66
(2) 汇率变动	539,591.99	-	539,591.99
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021.12.31	183,102,883.58	11,479,128.83	194,582,012.41
三、减值准备			
1.2020.12.31	6,071,263.64	-	6,071,263.64
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021.12.31	6,071,263.64	-	6,071,263.64
四、账面价值			
1.2021.12.31 账面价值	346,638,025.39	16,859,846.33	363,497,871.72
2.2020.12.31 账面价值	261,554,227.52	17,572,793.25	279,127,020.77

11、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	873,191,949.37	949,208,811.58
固定资产清理	-	-
合 计	873,191,949.37	949,208,811.58

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	固定资产装修	合 计
一、账面原值:						
1.2020.12.31	904,603,289.16	580,534,313.01	20,962,651.43	42,667,944.87	33,514,149.19	1,582,282,347.66
2.本期增加金额	-	7,640,330.65	320,823.63	2,278,658.42	-	10,239,812.70
(1) 购置	-	7,292,280.88	320,823.63	2,278,658.42	-	9,891,762.93
(2) 在建工程转入	-	172,682.92	-	-	-	172,682.92
(3) 其他	-	175,366.85	-	-	-	175,366.85
3.本期减少金额	7,702,348.67	14,736,557.16	1,037,982.61	4,397,282.36	-	27,874,170.80
(1) 处置或报废	-	3,491,223.57	921,057.56	2,144,845.96	-	6,557,127.09
(2) 汇率变动	7,700,521.89	11,241,141.80	116,925.05	2,252,436.40	-	21,311,025.14
(3) 其他	1,826.78	4,191.79	-	-	-	6,018.57
4.2021.12.31	896,900,940.49	573,438,086.50	20,245,492.45	40,549,320.93	33,514,149.19	1,564,647,989.56
二、累计折旧						-
1.2020.12.31	179,893,807.98	376,995,862.08	16,837,860.79	36,029,724.02	22,625,065.37	632,382,320.24
2.本期增加金额	37,123,776.54	34,347,571.92	1,148,995.56	1,645,097.39	3,463,778.64	77,729,220.05
(1) 计提	37,123,776.54	34,347,571.92	1,148,995.56	1,645,097.39	3,463,778.64	77,729,220.05
3.本期减少金额	1,793,437.21	12,821,865.11	974,539.87	3,756,551.91	-	19,346,394.10
(1) 处置或报废	-	3,165,322.37	875,004.68	1,609,075.33	-	5,649,402.38
(2) 汇率变动	1,793,437.21	9,656,542.74	99,535.19	2,147,476.58	-	13,696,991.72
4.2021.12.31	215,224,147.31	398,521,568.89	17,012,316.48	33,918,269.50	26,088,844.01	690,765,146.19
三、减值准备						-
1.2020.12.31	12,771.00	57,761.55	-	2,910.38	617,772.91	691,215.84

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	固定资产装修	合 计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	321.84	-	321.84
4.2021.12.31	12,771.00	57,761.55	-	2,588.54	617,772.91	690,894.00
四、账面价值						-
1.2021.12.31 账面价值	681,664,022.18	174,858,756.06	3,233,175.97	6,628,462.89	6,807,532.27	873,191,949.37
2.2020.12.31 账面价值	724,696,710.18	203,480,689.38	4,124,790.64	6,635,310.47	10,271,310.91	949,208,811.58

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
国家文化产业基地项目（二期）	249,437,469.61	产权证尚未办妥主要是由于广州一建建设集团有限公司尚未在建设局的联合备案系统备案成功

12、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	8,329,441.39	10,593,172.14
工程物资	-	-
合 计	8,329,441.39	10,593,172.14

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
设备安装及其他工程	8,329,441.39	-	8,329,441.39	6,969,008.94	-	6,969,008.94
广州文化产业创新创业孵化园项目	-	-	-	3,624,163.20	-	3,624,163.20
合 计	8,329,441.39	-	8,329,441.39	10,593,172.14	-	10,593,172.14

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	转入投资性房地产	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2021.12.31
广州文化产业创新创业孵化园项目	3,624,163.20	108,125,352.02	-	111,749,515.22	-	-	-	-

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
广州文化产业创新创业孵化园项目	269,000,000.00	84.61%	91.27%	募投资金

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
一、账面原值：			
2020.12.31			-

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
加：会计政策变更	5,834,333.17	25,708,831.62	31,543,164.79
1.2021.01.01	5,834,333.17	25,708,831.62	31,543,164.79
2.本期增加金额	3,690,713.55	-	3,690,713.55
(1) 租入	3,690,713.55	-	3,690,713.55
3.本期减少金额	66,769.78	-	66,769.78
(1) 合同到期	66,769.78	-	66,769.78
4. 2021.12.31	9,458,276.94	25,708,831.62	35,167,108.56
二、累计折旧			
2020.12.31	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-
1.2021.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	5,300,202.68	5,094,352.20	10,394,554.88
(1) 计提	5,300,202.68	5,094,352.20	10,394,554.88
3.本期减少金额	66,769.78	-	66,769.78
(1) 合同到期	66,769.78	-	66,769.78
4. 2021.12.31	5,233,432.90	5,094,352.20	10,327,785.10
三、减值准备			
2020.12.31	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-
1.2021.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2021.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2021.12.31 账面价值	4,224,844.04	20,614,479.42	24,839,323.46
2. 2021.01.01 账面价值	5,834,333.17	25,708,831.62	31,543,164.79

说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十三、2。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术及商标权	合计
一、账面原值				
1.期初金额	189,267,146.60	20,263,871.15	21,775,552.84	231,306,570.59
2.本期增加金额	-	432,848.25	-	432,848.25
(1) 购置	-	432,848.25	-	432,848.25

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术及商标权	合计
3.本期减少金额	-	901,175.92	2,126,477.56	3,027,653.48
(1) 汇率变动	-	901,175.92	2,126,477.56	3,027,653.48
4.期末金额	189,267,146.60	19,795,543.48	19,649,075.28	228,711,765.36
二、累计摊销				
1.期初金额	31,092,437.57	15,432,061.00	11,103,684.53	57,628,183.10
2.本期增加金额	3,849,400.68	1,601,362.29	2,043,376.17	7,494,139.14
(1) 计提	3,849,400.68	1,601,362.29	2,043,376.17	7,494,139.14
3.本期减少金额	-	806,855.20	1,085,307.57	1,892,162.77
(1) 汇率变动	-	806,855.20	1,085,307.57	1,892,162.77
4.期末金额	34,941,838.25	16,226,568.09	12,061,753.13	63,230,159.47
三、减值准备				
1.期初金额	-	780,410.14	-	780,410.14
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末金额	-	780,410.14	-	780,410.14
四、账面价值				
1.期末账面价值	154,325,308.35	2,788,565.25	7,587,322.15	164,701,195.75
2.期初账面价值	158,174,709.03	4,051,400.01	10,671,868.31	172,897,977.35

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		企业合并形成	汇率变动	处置	汇率变动	
舒密尔管理公司	18,540,124.76	-	-	-	1,860,481.31	16,679,643.45

(2) 商誉减值准备

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

说明：商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

舒密尔管理公司：本公司并购舒密尔管理公司形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

说明：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本公司根据舒密尔管理公司历史年度的经营状况及其对未来战略规划的预期，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及其未来对市场的整体分析，预计未来5年内现金流量，现金流量在第6年及以后年度均保持稳定，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。
②本公司采用预计未来现金流现值的方法计算舒密尔管理公司的可收回金额，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为6.10%，取自德国的加权平均资本成本WACC。

16、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
租入固定资产装 修支出	1,499,176.23	310,666.99	878,871.45	17,389.33	913,582.44
软件服务费	46,443.85	-	16,705.97	-	29,737.88
合 计	1,545,620.08	310,666.99	895,577.42	17,389.33	943,320.32

17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产				
信用减值准备	5,464,050.60	1,049,388.66	5,924,788.45	1,115,298.40
资产减值准备	25,102,294.74	5,136,844.24	22,602,279.99	4,103,009.92
职工薪酬	62,129,638.04	15,502,295.36	73,360,787.90	17,741,316.38
递延收益	36,876,022.80	5,583,138.06	38,546,666.33	5,836,523.58
预提费用	54,627,832.24	10,358,212.92	74,061,692.27	11,347,323.11
可抵扣亏损	40,966,269.69	10,778,507.46	82,001,205.11	23,270,295.25
内部交易未实现利润	32,058,925.91	5,963,600.46	31,638,502.23	6,653,529.91
固定资产折旧	37,331,837.69	5,599,775.65	29,915,459.61	4,610,788.79
其他非流动金融资产公允 价值变动	-	-	960,000.00	240,000.00
按权益法核算的长期股权 投资损益调整	17,470,015.74	4,367,503.94	-	-
小 计	312,026,887.45	64,339,266.75	359,011,381.89	74,918,085.34
递延所得税负债				
非同一控制企业合并资产 评估增值	27,571,189.13	4,135,678.37	38,834,748.53	5,825,212.28
交易性金融资产公允价值 变动	3,814,987.60	704,850.93	1,855,730.46	463,932.62
其他非流动金融资产公允 价值变动	1,896,000.00	474,000.00	-	-
小 计	33,282,176.73	5,314,529.30	40,690,478.99	6,289,144.90

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	42,217,651.30	42,049,572.41
信用减值准备	1,984,500.06	2,070,645.06
资产减值准备	33,574,260.72	33,724,667.67

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预提费用	6,658,890.52	6,254,259.68
可抵扣亏损	91,257,359.62	58,138,822.30
合 计	133,475,010.92	100,188,394.71

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31
2021 年	—	4,662,322.98
2022 年	22,060,433.96	14,968,004.61
2023 年	20,092,370.80	12,872,670.80
2024 年	25,682,781.13	18,463,081.13
2025 年	14,392,442.78	7,172,742.78
2026 年	9,029,330.95	—
合 计	91,257,359.62	58,138,822.30

18、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,776,679.27	-	2,776,679.27	2,527,872.90	-	2,527,872.90
无形资产预付款	348,827.72	-	348,827.72	176,991.16	-	176,991.16
合 计	3,125,506.99	-	3,125,506.99	2,704,864.06	-	2,704,864.06

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证借款	72,197,000.00	80,250,000.00
信用借款	286,233,235.20	305,080,375.00
合 计	358,430,235.20	385,330,375.00

20、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	250,013,411.42	184,030,361.32

21、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款、设备款	195,055,750.97	183,663,488.30

22、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	104,034,339.35	64,641,742.14
调律服务	55,804,058.39	41,324,616.33
小计	159,838,397.74	105,966,358.47
减：计入其他非流动负债的合同负债	-	-
合 计	159,838,397.74	105,966,358.47

23、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	57,032,221.44	399,222,561.45	402,110,392.29	54,144,390.60
离职后福利-设定提存计划	-	30,902,099.33	30,897,677.33	4,422.00
辞退福利	20,662,653.89	701,559.20	3,404,365.95	17,959,847.14
合 计	77,694,875.33	430,826,219.98	436,412,435.57	72,108,659.74

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	52,687,423.11	330,931,029.25	333,718,781.07	49,899,671.29
职工福利费	191,600.22	13,439,920.28	13,473,940.28	157,580.22
社会保险费	3,681,372.99	30,006,200.21	30,089,819.65	3,597,753.55
其中：医疗保险费	1,841,554.82	22,215,678.83	22,265,558.92	1,791,674.73
工伤保险费	1,839,818.17	6,057,454.83	6,091,194.18	1,806,078.82
生育保险费	-	1,733,066.55	1,733,066.55	-
住房公积金	-	16,934,014.04	16,934,014.04	-
工会经费和职工教育经费	471,825.12	7,911,397.67	7,893,837.25	489,385.54
合 计	57,032,221.44	399,222,561.45	402,110,392.29	54,144,390.60

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	-	30,902,099.33	30,897,677.33	4,422.00
其中：基本养老保险费	-	29,983,395.00	29,979,107.00	4,288.00
失业保险费	-	918,704.33	918,570.33	134.00
合 计	-	30,902,099.33	30,897,677.33	4,422.00

(3) 辞退福利

本公司于 2017 年 7 月开始将渔尾桥厂区相关部门逐步搬迁至增城厂区，为了妥善地做好人员安置工作，制定出《广州珠江钢琴集团股份有限公司人员安置方案》，辞退福利主要用于核算该安置方案所产生的人力成本费用。其内容主要分为三部分：

① 用于核算本公司与没有随迁至增城厂区工作的员工依法解除劳动关系所产生的经济补偿费用。

② 用于核算离岗退养员工薪酬及医疗费用。本公司对于没有随迁至增城厂区且符合离岗退养条件的员工，公司按广州市最低工资标准支付每月工资，且依法缴纳社会保险和住房公积金，员工可在离岗退养期间按照公司的相关医疗报销制度报销医疗费用。本公司以当下工资标准、社保费用和公积金费用作为标准，根据现有的离岗退养人员的数量、离退休剩余年限等指标，预测未来期间需要支付的离岗退养员工的薪酬，以 2020 年度离岗退养人员医疗费用报销情况预提未来 5 年所需支付的医疗费用。

③ 用于核算本公司组织架构调整，将部分劳动关系归属于公司本部的员工转签至子公司预计所产生的经济补偿费用。本公司以该员工个人上年度平均工资作为标准，根据子公司现有架构下的员工人数，预测未来因组织架构调整可能会产生的经济补偿费用。

24、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	4,088,154.41	4,109,510.32
企业所得税	9,256,966.50	17,392,067.56
城市维护建设税	389,936.66	306,756.97
教育费附加	174,768.29	131,093.76
地方教育附加	116,512.20	87,516.00
房产税	1,218,410.33	236,199.48
印花税	403,852.97	166,653.34
个人所得税	981,815.33	1,255,840.95
环境保护税	3,065.52	-
其他	161,990.10	-
合 计	16,795,472.31	23,685,638.38

25、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	-	-
应付股利	3,763,805.76	-
其他应付款项	146,315,529.25	162,491,192.93
合 计	150,079,335.01	162,491,192.93

(1) 应付股利

项 目	2021.12.31	2020.12.31
普通股股利	3,763,805.76	-

(2) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
调律费	6,445,515.52	6,470,071.49
工程款	78,704,107.04	82,357,417.04
押金、保证金、往来款及其他	61,165,906.69	73,663,704.40
合 计	146,315,529.25	162,491,192.93

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	会计政策 变更调整	2021.01.01
一年内到期的长期借款	-	55,000,000.00	-	55,000,000.00
分期付息到期还本的长期 借款利息	-	40,333.33	-	40,333.33
一年内到期的租赁负债	6,462,310.14	-	9,419,000.47	9,419,000.47
合 计	6,462,310.14	55,040,333.33	9,419,000.47	64,459,333.80

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	-	55,000,000.00

27、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	3,910,074.20	2,213,071.28

28、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
信用借款	50,000,000.00	2.70%	55,000,000.00	2.92%
小 计	50,000,000.00	2.70%	55,000,000.00	2.92%
减：一年内到期的长期借款	-	—	55,000,000.00	2.92%
合 计	50,000,000.00	2.70%	-	—

29、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	27,326,151.79	34,565,557.17
减：未确认的融资费用	2,648,994.89	3,678,163.86
小 计	24,677,156.90	30,887,393.31
减：一年内到期的租赁负债	6,462,310.14	9,419,000.47
合 计	18,214,846.76	21,468,392.84

说明：2021 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 126.01 万元，计入财务费用-利息

支出中。

30、长期应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	2020.12.31
设定受益计划净负债	20,720,386.17	20,029,824.21
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	-	-
合 计	20,720,386.17	20,029,824.21

(1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	本期金额	上期金额
一、2020.12.31	20,029,824.21	24,376,943.51
二、计入当期损益的设定受益成本	1,695,605.98	1,918,843.41
1. 当期服务成本	814,293.72	846,257.88
2. 过去服务成本	-	-
3. 结算利得（损失以“-”表示）	-	-
4. 利息净额	881,312.26	1,072,585.53
三、计入其他综合收益的设定受益成本	558,854.85	-2,447,512.11
1. 精算利得（损失以“-”表示）	558,854.85	-2,447,512.11
四、其他变动	-1,563,898.87	-3,818,450.60
1. 结算时消除的负债	-	-
2. 已支付的福利	-1,563,898.87	-3,818,450.60
五、2021.12.31	20,720,386.17	20,029,824.21

未折现的离职后福利预计到期分析：

项 目	金额
一年以内	1,829,611.53
一到两年	11,739,593.11
二到五年	12,128,186.18
五年以上	23,385,666.62
合 计	49,083,057.44

(2) 精算假设

精算假设包括人口统计假设和财务假设。人口统计假设包括死亡率、职工的离职率、伤残率、提前退休率等。财务假设包括折现率、福利水平和未来薪酬等。人口统计假设方面本报告考虑四个主要指标——死亡率、职工的离职率、移交比率与转移交比率。财务假设方面，本报告考虑折现率、医疗费用基准、医疗费用增长率。

① 死亡率

本报告使用保险行业的通用生命表：中国人寿保险业经验生命表(2000~2003)

② 离职率

据猎头公司的调查显示，2016年员工整体离职率达到20.1%，且近年来离职率由2014的17.4%逐年上升。而且，应届毕业生或刚入职员工的离职率始终在高位徘徊，随入职时间的增长而下降。因此，使用22%作为刚入职员工的离职率假设。

根据行业和公司的背景资料，在职员工依年龄段划分为三类，如表1所示

表1 在职员工离职率

18岁-30岁	离职率从22%逐步降低到10%，反应年青职工的稳定程度较差的情况
30岁-40岁	离职率从10%逐步降低到3%，该年龄段的职工较少离职
40岁-45岁	离职率从3%逐步降低到0%，该人群整体波动率较小
45岁以上	默认离职率为0

为了使计算更为精确，根据上述年龄段的离职率设置，利用线性插值法对每个年龄层的离职率进行设置。

③ 利率

《企业会计准则第9号——职工薪酬》第十五条关于折现率的相关规定如下：

第十五条企业应当对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率应当根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

准则要求折现率要与设定受益计划义务期限相匹配，设定受益计划义务期限因退休年龄的不同而不同。分别计算各个退休年龄的整值平均余寿，再根据2021年在职员工的各个退休年龄（男60岁，女55岁，女50岁）的比例即可算出在职员工的平均设定受益计划义务期限。

根据第十五条的规定，本报告参照相应期限国债和市场上优质公司债收益率来确定利率进行折现，本报告的利率为4.40%。

④ 医疗费用假设

基于2011-2020年广州珠江钢琴集团股份有限公司和恺撒堡分公司的各年参与报销退休人员的人均医疗费用，参考报销人数以及报销金额的比重，由于医疗报销费用变化大，数据量少，2021年医疗费在2019年医疗费1,358.78元/人的基础上按照假设的医疗费用增长率增长。

表 2 2011-2020 年的各年参与报销退休人员的人均医疗费用

年份	参与报销退休人数	报销金额	人均医疗费
2011	42	69,243.00	1,648.64
2012	42	64,880.00	1,544.76
2013	44	84,624.00	1,923.27
2014	56	65,282.00	1,165.75
2015	80	77,694.00	971.18
2016	72	111,864.00	1,553.67
2017	71	108,752.00	1,531.71
2018	76	50,755.00	667.83
2019	84	114,138.00	1,358.78
2020	79	78,698.86	996.18

参考文献《人口老龄化对社会医疗保险基金影响的实证分析——以广东省珠海市为例》，本报告将医疗费用的增长率定为 8%。

(3) 敏感性分析

① 死亡率敏感性分析结果

死亡率上升时，未来的补贴发放减少，从而在每年的总负债额减少。当死亡率下降时，未来的补贴发放增加，总负债增加。从百分比来看死亡率对负债的影响很小，死亡率在原来基础上上升（或下降）10%负债下降（或上升）大概 0.0181%，死亡率不是影响负债的主要因素。

② 离职率敏感性分析结果

当离职率上升时，生存年金的精算现值减少，因而负债下降。因为离职的这部分人在工作的时候积累的权益没有带走，因而公司的负债将减少。当离职率上升 10%，即变为原来的 1.1 倍时，公司负债下降大概 0.0074%；当离职率下降 10%，公司负债上升大概 0.0074%，离职率的变动对负债的影响同样较小。

③ 利率敏感性分析结果

当其他因素不变，利率高于基准水平时，每年的总负债额都降低；当利率低于基准水平时，每年的总负债额上升。假设当年利率上升到 4.80%时，对于基准水平而言，公司年底总负债下降 1.30%；而利率下降到 4.00%时，公司年底总负债上升 1.35%。这是因为，利率越高，累计到员工退休时相同的权益所需要的资金越少。对比离职率和死亡率，利率对负债的影响很大，利率是影响负债变动最重要的因素。

31、预计负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
产品质量保证	393,390.37	396,925.17

32、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
政府补助	38,546,666.33	13,462,740.10	15,133,383.63	36,876,022.80

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、57、政府补助。

33、股本（单位：万股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）				小计	2021.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	135,832.0323	-	-	-	-	-	135,832.0323

34、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	981,284,324.46	-	-	981,284,324.46

35、其他综合收益

项 目	2020.12.31	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	本期发生额		税后归属于 少数股东	2021.12.31
				减：所得税费用	税后归属于 母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	26,224,009.93	-558,854.85	-	-	-558,854.85	-	25,665,155.08
1.重新计量设定受益计划变动额	26,224,009.93	-558,854.85	-	-	-558,854.85	-	25,665,155.08
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,367,395.61	-14,563,693.43	-	-	-14,809,598.20	245,904.77	-4,442,202.59
1.外币财务报表折算差额	6,125,470.61	-14,563,693.43	-	-	-14,809,598.20	245,904.77	-8,684,127.59
2.其他	4,241,925.00	-	-	-	-	-	4,241,925.00
其他综合收益合计	36,591,405.54	-15,122,548.28	-	-	-15,368,453.05	245,904.77	21,222,952.49

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-15,122,548.28元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-15,368,453.05元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为245,904.77元。

36、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	170,985,037.29	181,936.93	-	171,166,974.22

说明：根据《中华人民共和国公司法》及本公司《公司章程》，本公司于年度决算时按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金。

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	976,941,431.29	908,774,605.44
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后 期初未分配利润	976,941,431.29	908,774,605.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	186,070,099.94	170,622,294.24
减：提取法定盈余公积	181,936.93	54,914,260.05
应付普通股股利	50,257,851.95	47,541,208.34
期末未分配利润	1,112,571,742.35	976,941,431.29
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-	-

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,982,482,264.04	1,481,461,879.05	1,733,834,685.01	1,285,566,541.16
其他业务	37,691,201.21	26,128,680.55	18,061,405.26	8,758,839.14
合 计	2,020,173,465.25	1,507,590,559.60	1,751,896,090.27	1,294,325,380.30

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
乐器销售及后服务	1,923,501,668.54	1,431,821,510.26	1,680,718,214.50	1,239,571,294.65
教育、传媒及其他	58,980,595.50	49,640,368.79	53,116,470.51	45,995,246.51
小 计	1,982,482,264.04	1,481,461,879.05	1,733,834,685.01	1,285,566,541.16
其他业务	37,691,201.21	26,128,680.55	18,061,405.26	8,758,839.14
合 计	2,020,173,465.25	1,507,590,559.60	1,751,896,090.27	1,294,325,380.30

(3) 营业收入分解信息

	本期发生额			合计
	乐器销售及后 服务	教育、传媒及其他	其他业务	
主营业务收入	1,923,501,668.54	58,980,595.50	-	1,982,482,264.04
其中：在某一时刻确认	1,923,501,668.54	51,835,804.31	-	1,975,337,472.85
在某一时段确认	-	7,144,791.19	-	7,144,791.19
其他业务收入	-	-	37,691,201.21	37,691,201.21
其中：租赁收入	-	-	28,960,672.92	28,960,672.92
合 计	1,923,501,668.54	58,980,595.50	37,691,201.21	2,020,173,465.25

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,550,695.71	2,984,633.51
教育费附加	2,841,643.38	1,318,546.56
地方教育费附加	1,894,308.75	879,184.20
房产税	11,358,920.66	8,966,638.01
土地使用税	1,456,218.77	1,295,387.35
其他税金	1,574,308.22	1,546,802.06
合 计	25,676,095.49	16,991,191.69

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	21,613,508.78	17,769,649.82
事务经费	19,506,768.17	20,068,930.03
职工薪酬	16,775,477.70	18,825,753.61
其他	8,340,909.95	8,231,421.40
合计	66,236,664.60	64,895,754.86

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	75,598,844.69	60,740,600.61
事务经费	24,327,086.01	25,482,275.08
折旧和摊销	20,628,057.97	15,512,564.56
咨询费	7,375,245.67	7,454,914.64
其他	16,452,456.53	27,336,551.48
合计	144,381,690.87	136,526,906.37

42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,458,317.98	53,605,719.06
材料耗用	28,807,451.66	17,741,657.73
折旧和摊销	5,441,744.86	5,378,529.12
专利费用	259,738.38	318,197.00
其他	3,251,299.83	5,630,660.28
合计	97,218,552.71	82,674,763.19

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,618,622.36	16,815,772.91
减：利息收入	46,553,552.32	29,280,345.45
汇兑损益	1,975,155.86	3,564,328.36
手续费及其他	2,773,575.33	2,784,497.36
合 计	-25,186,198.77	-6,115,746.82

44、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与日常活动相关的政府补助	16,922,897.19	13,942,258.26	与资产/收益相关
代扣代缴个人所得税手续费返还	74,116.93	75,623.68	与收益相关
进项税额加计抵减	8,988.66	21,002.31	与收益相关
小微企业免征增值税	8,987.25	3,447.56	与收益相关
合 计	17,014,990.03	14,042,331.81	

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、57、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,499,488.47	-2,169,957.55
处置长期股权投资产生的投资收益	-	140,000.00
交易性金融资产投资收益	2,597,127.28	18,949,490.71
处置交易性金融资产取得的投资收益	-245,223.48	-
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	19,264,000.00	11,088,000.00
合 计	4,116,415.33	28,007,533.16

46、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
交易性金融资产	4,044,413.44	-628,189.80
其他非流动金融资产	2,856,000.00	-820,600.00
合 计	6,900,413.44	-1,448,789.80

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	259,270.91	248,312.36
其他应收款坏账损失	-947,560.52	-256,654.93
合 计	-688,289.61	-8,342.57

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,922,494.17	-7,598,610.23
无形资产减值损失	-	-971,610.14
项目投资损失	-460,280.00	-1,267,495.85
合 计	-7,382,774.17	-9,837,716.22

49、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	183,342.47	-8,532.60

50、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	700.00	-	700.00
罚款违约赔偿	120,195.60	-	120,195.60
盘盈利得	0.50	-	0.50
其他	220,616.13	7,122,908.85	220,616.13
合 计	341,512.23	7,122,908.85	341,512.23

51、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,213,511.50	3,516,710.04	2,213,511.50
非流动资产毁损报废损失	404,433.48	235,636.65	404,433.48
赔偿金、违约金及罚款支出	-	1,233.97	-
其他	148,296.04	563,447.03	148,296.04
合 计	2,766,241.02	4,317,027.69	2,766,241.02

52、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,617,538.45	19,874,631.14
递延所得税费用	9,604,202.99	3,321,514.34
合 计	31,221,741.44	23,196,145.48

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额
利润总额	221,975,469.45
按法定税率计算的所得税费用 (利润总额*25%)	55,493,867.36
某些子公司适用不同税率的影响	-19,981,047.23
对以前期间当期所得税的调整	-4,579,965.91
无须纳税的收入 (以“-”填列)	-1,739,649.59
不可抵扣的成本、费用和损失	7,514,792.34
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 (以“-”填列)	-1,039,641.41
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	9,775,112.83
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-14,207,389.96
安置残疾人员工资加计扣除的影响	-14,336.99
合 计	31,221,741.44

53、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	46,553,552.32	29,280,345.45
政府补助	13,462,740.10	11,339,369.48
租金收入	18,457,708.73	10,156,231.07
往来款	15,762,244.03	33,229,458.97
受限资金转回	-	37,000,000.00
其他	12,118,474.14	12,161,138.84
合 计	106,354,719.32	133,166,543.81

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	119,394,208.95	106,661,089.66
捐赠支出	1,990,299.30	2,201,708.00
其他	24,502,194.40	63,398,660.82
合 计	145,886,702.65	172,261,458.48

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	-	212,906.63

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额	11,161,029.90	-

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	190,753,728.01	172,954,060.14
加：资产减值损失	7,382,774.17	9,837,716.22
信用减值损失	688,289.61	8,342.57
固定资产折旧、投资性房地产折旧	101,558,919.71	92,524,813.21
使用权资产折旧	10,394,554.88	-
无形资产摊销	7,494,139.14	9,620,531.46
长期待摊费用摊销	895,577.42	2,311,013.97
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)	-183,342.47	8,532.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	403,733.48	235,636.65
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-6,900,413.44	1,448,789.80
财务费用(收益以“-”号填列)	16,618,622.36	16,815,772.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,116,415.33	-28,007,533.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	10,578,818.59	5,080,465.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-974,615.60	-1,758,951.24
存货的减少(增加以“-”号填列)	-54,701,474.92	-5,547,136.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,811,898.68	46,048,250.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	48,982,308.50	226,298,202.99
经营活动产生的现金流量净额	311,063,305.43	547,878,507.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
当期新增的使用权资产	3,690,713.55	-
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,636,392,819.28	1,927,805,242.56
减: 现金的期初余额	1,927,805,242.56	1,052,791,920.76
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	-291,412,423.28	875,013,321.80

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,636,392,819.28	1,927,805,242.56
其中: 库存现金	22,969.55	50,925.64
可随时用于支付的银行存款	1,635,409,719.27	1,925,899,853.57
可随时用于支付的其他货币资金	960,130.46	1,854,463.35
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,636,392,819.28	1,927,805,242.56
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	-	-

55、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	51,000.39	平台保证金

56、外币货币性项目

(1) 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			49,532,295.49
其中: 美元	5,034,386.51	6.3757	32,097,738.10
欧元	2,051,361.15	7.2197	14,810,212.10
港币	1,928,125.38	0.8176	1,576,435.31
兹罗提	666,722.24	1.5717	1,047,909.98
应收账款	-	--	9,812,406.09
其中: 美元	805,971.50	6.3757	5,138,632.50
欧元	647,363.96	7.2197	4,673,773.59
预付款项	-	--	20,991,627.01
其中: 美元	105,836.22	6.3757	674,779.99
欧元	2,814,084.66	7.2197	20,316,847.02
合同负债	-	--	4,380,568.31

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	614,956.10	6.3757	3,920,775.64
欧元	63,685.84	7.2197	459,792.67
短期借款	-	--	72,197,000.00
其中：欧元	10,000,000.00	7.2197	72,197,000.00
其他应付款	-	--	16,515.32
其中：港币	20,199.76	0.8176	16,515.32

57、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入损 益的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
2021 年广州市市场监督 管理局标准制修订项目 资助款	财政拨款	-	198,130.00	198,130.00		-	其他收益	与收益相关
里特米勒精典钢琴研发	财政拨款	189.44	-	189.44		-	其他收益	与资产相关
南方人才市场管理委员 会办公室高层次人才专 项资金	财政拨款	500,000.00	-	-		500,000.00	其他收益	与收益相关
2013 年产业化发展专项 资金	财政拨款	775,000.00	-	300,000.00		475,000.00	其他收益	与资产相关
2015 年广州市工业转型 升级专项资金项目	财政拨款	416,666.58	-	80,000.04		336,666.54	其他收益	与资产相关
2016 年增城经济技术开 发区发展改革扶持资金	财政拨款	11,425,679.01	-	765,925.92		10,659,753.09	其他收益	与资产相关
2017 高新技术企业认定 受理补贴	财政拨款	-	200,000.00	200,000.00		-	其他收益	与收益相关
2017 年工业企业技术改 造事后奖补(普惠性)专 题资金	财政拨款	3,562,149.59	-	263,723.88		3,298,425.71	其他收益	与资产相关
2018 年增城区工业企业 技术改造事后奖补项目	财政拨款	5,820,616.60	-	447,078.60		5,373,538.00	其他收益	与资产相关
2019 年度第一批增城区 科技创新扶持资金安排	财政拨款	-	-500,000.00	-500,000.00		-	其他收益	与收益相关
2019 年工业企业技术改 造事后奖补(普惠性)专 题资金	财政拨款	2,594,604.30	-	216,796.56		2,377,807.74	其他收益	与资产相关
2019 年广东省省级促进 经济发展专项(企业技术	财政拨款	617,142.24	-	77,143.32		539,998.92	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入损 益的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
改造用途)资金(新一轮 企业技术改造政策支持)								
2019 年加大工业企业技 术改造奖励力度资金	财政拨款	1,239,272.74	-	154,909.08		1,084,363.66	其他收益	与资产相关
2019 年省级普惠性事后 奖	财政拨款	7,964,986.61	-	658,880.04		7,306,106.57	其他收益	与资产相关
2020 年第九届中国创新 创业大赛	财政拨款	-	100,000.00	100,000.00		-	其他收益	与收益相关
2020 年广州市促进工业 和信息化产业高质量发 展资金专题——技术改 造(第三批)资金拟扶持 项目	财政拨款	-	1,710,000.00	108,949.75		1,601,050.25	其他收益	与资产相关
2021 年度广州市增城区 科技创新资金计划项目 (第一批)扶持资金	财政拨款	-	1,000,000.00	1,000,000.00		-	其他收益	与收益相关
2021 年广州市荔湾区市 场监督管理局标准制修 订项目资助款	财政拨款	-	63,830.00	63,830.00		-	其他收益	与收益相关
2021 年老字号扶持发展 资金支持补助资金	财政拨款	-	1,130,000.00	10,639.02		1,119,360.98	其他收益	与资产相关
2021 年市创新环境计划 科普专题补助结果	财政拨款	-	200,000.00	200,000.00		-	其他收益	与收益相关
2021 年中央财政衔接推 进乡村振兴补助资金	财政拨款	-	10,000.00	10,000.00		-	其他收益	与收益相关
北京市残疾人岗位补贴	财政拨款	-	30,800.00	30,800.00		-	其他收益	与收益相关
地方志资料年报专项经 费	财政拨款	-	6,000.00	6,000.00		-	其他收益	与收益相关
高层次人才合作共建经 费	财政拨款	-	30,000.00	-		30,000.00	其他收益	与收益相关
高档琴音质和音板振动	财政拨款	23,690.82	-	16,722.60		6,968.22	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入损 益的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
模态								
广州市第二批创新型企业	财政拨款	3,842.67	-	3,842.67		-	其他收益	与资产相关
广州市非居民家庭太阳能光伏装机容量补贴资金申请	财政拨款	-	2,000,000.00	2,000,000.00		-	其他收益	与收益相关
广州市外国专家引进项目经费	财政拨款	-	200,000.00	200,000.00		-	其他收益	与收益相关
广州市文化产业交易会补贴	财政拨款	-	97,200.00	97,200.00		-	其他收益	与收益相关
广州市文化旅游产业发展专项资金扶持项目	财政拨款	-	1,400,000.00	1,400,000.00		-	其他收益	与收益相关
适岗培训补贴	财政拨款	2,409,000.00	-	1,458,252.45		950,747.55	其他收益	与收益相关
老旧汽车淘汰更新补贴款	财政拨款	-	5,000.00	5,000.00		-	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	-	194,746.96	18,162.80		176,584.16	其他收益	与收益相关
西集政府环境监测点占用补贴	财政拨款	-	600.00	600.00		-	其他收益	与收益相关
吸纳建档立卡贫困劳动力就业补贴	财政拨款	-	-10,000.00	-10,000.00		-	其他收益	与收益相关
新招录生产一线员工岗位补贴(用于员工培训费用)	财政拨款	-	24,000.00	24,000.00		-	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	-	5,202,000.00	5,202,000.00		-	其他收益	与收益相关
增城经济技术开发区扶持重点企业扩大内需市场工作实施方案	财政拨款	448,598.10	-	56,074.80		392,523.30	其他收益	与资产相关
增城区服务企业二十条专项资金	财政拨款	727,714.24	-	90,964.32		636,749.92	其他收益	与资产相关
战略性主导产业发展金	财政拨款	17,513.39	-	7,135.20		10,378.19	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入损 益的金额	其他 变动	2021.12.31	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
知识产权优势企业项目款	财政拨款	-	50,000.00	50,000.00		-	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金项目	财政拨款	-	50,000.00	50,000.00		-	其他收益	与收益相关
残疾人就业保障金减免	财政拨款	-	1,633.14	1,633.14		-	其他收益	与收益相关
区文化创意产业扶持专项资金	财政拨款	-	68,800.00	68,800.00		-	其他收益	与收益相关
合 计		38,546,666.33	13,462,740.10	15,133,383.63		- 36,876,022.80		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
里特米勒经典钢琴研发	财政拨款	5,448.32	189.44	其他收益	与资产相关
2013 年产业化发展专项资金	财政拨款	300,000.00	300,000.00	其他收益	与资产相关
2015 年广州市工业转型升级专项资金项目	财政拨款	80,000.04	80,000.04	其他收益	与资产相关
2016 年增城经济技术开发区发展改革扶持资金	财政拨款	765,925.92	765,925.92	其他收益	与资产相关
2017 年工业企业技术改造事后奖补(普惠性)专题资金	财政拨款	263,723.88	263,723.88	其他收益	与资产相关
2018 年增城区工业企业技术改造事后奖补项目	财政拨款	447,078.60	447,078.60	其他收益	与资产相关
2019 年工业企业技术改造事后奖补(普惠性)专题资金	财政拨款	216,796.56	216,796.56	其他收益	与资产相关
2019 年广东省省级促进经济发展专项(企业技术改造用途)资金(新一轮企业技术改造政策支持)	财政拨款	77,143.32	77,143.32	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2019 年加大工业企业技术改造奖励力度资金	财政拨款	154,909.08	154,909.08	其他收益	与资产相关
2019 年省级普惠性事后奖	财政拨款	658,880.04	658,880.04	其他收益	与资产相关
2020 年广州市促进工业和信息化产业高质量发展资金专题一一技术改造(第三批)资金拟扶持项目	财政拨款	-	108,949.75	其他收益	与资产相关
2021 年老字号扶持发展资金支持补助资金	财政拨款	-	10,639.02	其他收益	与资产相关
91 琴趣服务平台调律产品	财政拨款	428,571.52	-	其他收益	与资产相关
高档琴音质和音板振动模态	财政拨款	16,722.60	16,722.60	其他收益	与资产相关
广州市第二批创新型企业	财政拨款	20,985.72	3,842.67	其他收益	与资产相关
增城经济技术开发区扶持重点企业扩大内需市场工作实施方案	财政拨款	51,401.90	56,074.80	其他收益	与资产相关
增城区服务企业二十条专项资金	财政拨款	90,964.32	90,964.32	其他收益	与资产相关
战略性主导产业发展金	财政拨款	7,135.20	7,135.20	其他收益	与资产相关
中高档钢琴制造建设	财政拨款	14,332.24	-	其他收益	与资产相关
2021 年广州市市场监督管理局标准制修订项目资助款	财政拨款	-	198,130.00	其他收益	与收益相关
2017 高新技术企业认定受理补贴	财政拨款	-	200,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度第一批增城区科技创新扶持资金安排	财政拨款	-	-500,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年第九届中国创新创业大赛	财政拨款	-	100,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年增城区商务发展专	财政拨款	118,000.00	-	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
专项资金重点企业发展奖励					
2020 年重点项目复工复产专项补贴	财政拨款	80,000.00	-	其他收益	与收益相关
2021 年度广州市增城区科技创新资金计划项目(第一批)扶持资金	财政拨款	240,000.00	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年广州市荔湾区市场监督管理局标准制修订项目资助款	财政拨款	-	63,830.00	其他收益	与收益相关
2021 年市创新环境计划科普专题补助结果	财政拨款	-	200,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金	财政拨款	-	10,000.00	其他收益	与收益相关
北京市残疾人岗位补贴	财政拨款	14,844.24	30,800.00	其他收益	与收益相关
残疾人就业保障金减免	财政拨款	3,266.28	1,633.14	其他收益	与收益相关
产业发展和创新人才补贴项目资金	财政拨款	28,506.32	-	其他收益	与收益相关
创业带动补贴	财政拨款	32,679.38	-	其他收益	与收益相关
大工业企业变压器容量基本电费补贴	财政拨款	172,200.00	-	其他收益	与收益相关
德清县市场监督管理局知识产权奖励	财政拨款	19,500.00	-	其他收益	与收益相关
地方志资料年报专项经费	财政拨款	6,000.00	6,000.00	其他收益	与收益相关
第三届增城区区长质量奖奖励	财政拨款	60,000.00	-	其他收益	与收益相关
广州市非居民家庭太阳能光伏装机容量补贴资金申请	财政拨款	-	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
广州市人力资源进一步稳定和促进创业若干补贴补	财政拨款	15,000.00	-	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
助资金					
广州市市场监督管理局专利资助	财政拨款	23,600.00	-	其他收益	与收益相关
广州市外国专家引进项目经费	财政拨款	-	200,000.00	其他收益	与收益相关
广州市文化产业交易会补贴	财政拨款	-	97,200.00	其他收益	与收益相关
广州市文化旅游产业发展专项资金扶持项目	财政拨款	-	1,400,000.00	其他收益	与收益相关
广州市增城区 2020 年度知识产权专利发展资助资金	财政拨款	15,000.00	-	其他收益	与收益相关
即征即退退税款	财政拨款	2,309,828.27	1,789,513.56	其他收益	与收益相关
老旧汽车淘汰更新补贴款	财政拨款	-	5,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	207,623.96	-	其他收益	与收益相关
区文化创意产业扶持专项资金	财政拨款	-	68,800.00	其他收益	与收益相关
适岗培训补贴	财政拨款	1,017,000.00	1,458,252.45	其他收益	与收益相关
外经贸发展专项资金	财政拨款	64,822.00	-	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	318,868.55	18,162.80	其他收益	与收益相关
西集政府环境监测点占用补贴	财政拨款	-	600.00	其他收益	与收益相关
吸纳建档立卡贫困劳动力就业补贴	财政拨款	-	-10,000.00	其他收益	与收益相关
新招录生产一线员工岗位补贴（用于员工培训费用）	财政拨款	106,500.00	24,000.00	其他收益	与收益相关
研发投入补助项目	财政拨款	554,400.00	-	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	-	5,202,000.00	其他收益	与收益相关
增城经济技术开发区扶持重点企业扩大内需专项资	财政拨款	250,000.00	-	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
金					
增城区“新三板”挂牌奖励	财政拨款	700,000.00	-	其他收益	与收益相关
增城区 2019 年度发明专利产业化项目奖励	财政拨款	1,155,400.00	-	其他收益	与收益相关
增城区 2020 年度发明专利产业化项目评审奖励	财政拨款	758,500.00	-	其他收益	与收益相关
增城区新型冠状病毒肺炎疫情暖企稳企研发投入补助	财政拨款	2,070,700.00	-	其他收益	与收益相关
知识产权优势企业项目款	财政拨款	-	50,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权专项资金项目	财政拨款	-	50,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		13,942,258.26	16,922,897.19		

(3) 本年返还政府补助情况

项 目	金额	原因
2019 年度第一批增城区科技创新扶持资金安排	500,000.00	公司 2018 年申报了高新技术企业认定通过奖励项目，获得增城区级政府补助资金 50 万元；2019 年，公司申报了增城区高新技术企业迁入奖励项目，获得区级政府补助资金 50 万元；2021 年公司接到广州市增城区科技工业商务和信息化局通知，企业申请了高新技术企业认定通过奖励项目则不能再申请高新技术企业迁入奖励项目，要求公司退还高新技术企业迁入奖励资金 50 万元
吸纳建档立卡贫困劳动力就业补贴	10,000.00	广州市增城区就业服务中心多计吸纳建档立卡贫困劳动力就业补贴资金 2 人，退回已发放的部分
合 计	510,000.00	

六、合并范围的变动

本公司本期未发生合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	广东广州	广东广州	研发、生产、销售数码乐器	72.50	—	投资设立
浙江珠江德华钢琴有限公司	浙江德清	浙江德清	生产、销售钢琴	55.00	—	投资设立
北京珠江钢琴制造有限公司	北京	北京	研发、生产、销售钢琴	100.00	—	投资设立
广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	广东广州	广东广州	研发、生产、销售钢琴	100.00	—	投资设立
广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司	广东广州	广东广州	销售钢琴、个性化定制；销售管乐、民乐；销售乐器饰品、音乐文化教材	100.00	—	投资设立
广州珠广传媒股份有限公司	广东广州	广东广州	广播、电视、电影和影视录音制作	98.00	—	投资设立
广州珠江钢琴文化教育投资有限公司	广东广州	广东广州	艺术教育投资	100.00	—	投资设立
广州珠江钢琴文化艺术发展有限公司	广东广州	广东广州	销售钢琴、音乐辅导服务等	—	100.00	投资设立
济南珠江钢琴文化艺术发展有限公司	山东济南	山东济南	销售钢琴、文化艺术交流活动等	—	51.00	投资设立
北京珠江钢琴文化艺术有限公司	北京	北京	销售钢琴、艺术培训等	—	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广东琴趣网络科技有限公司	广东广州	广东广州	乐器专业物流, 钢琴调律、维修、租赁, 二手钢琴买卖, 钢琴演奏教学、认证等	55.00	—	投资设立
广州珠江钢琴制造有限公司	广东广州	广东广州	钢琴制造; 房屋租赁, 场地租赁等	100.00	—	非同一控制下的企业合并
广州珠江钢琴文化园区运营管理有限公司	广东广州	广东广州	教育咨询服务; 物业管理; 房屋租赁; 场地租赁等	100.00	—	投资设立
广州恒声检测有限公司	广东广州	广东广州	专业技术服务	100.00	—	投资设立
香港音乐贸易有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00	—	投资设立
珠江钢琴集团欧洲有限公司	德国	德国	销售钢琴	100.00	—	投资设立
舒密尔管理有限责任公司	德国	德国	销售乐器等	—	90.00	非同一控制下的企业合并
舒密尔威廉钢琴制造工厂	德国	德国	生产、销售钢琴	—	90.00	非同一控制下的企业合并
舒密尔钢琴美国公司	美国	美国	销售钢琴	—	90.00	非同一控制下的企业合并
波兰舒密尔钢琴有限公司	波兰	波兰	生产、销售钢琴	—	90.00	非同一控制下的企业合并
舒密尔钢琴(中国)有限公司	广东广州	广东广州	销售钢琴	—	90.00	非同一控制下的企业合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
广州珠江小额贷款股份有限公司	广东省广州市	广东省广州市	小额贷款	30.00	—	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	广州珠江小额贷款股份有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	160,144,823.02	226,139,252.85
非流动资产	16,030,816.38	9,150,769.44
资产合计	176,175,639.40	235,290,022.29
流动负债	518,362.04	1,399,359.12
非流动负债	-	-
负债合计	518,362.04	1,399,359.12
净资产	175,657,277.36	233,890,663.17
其中：少数股东权益	-	-
归属于母公司的所有者权益	175,657,277.36	233,890,663.17
按持股比例计算的净资产份额	52,697,183.21	70,167,198.95
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	52,697,183.21	70,167,198.95
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续：

项 目	广州珠江小额贷款股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	3,719,410.91	8,409,697.19
净利润	-58,233,385.81	1,716,661.79
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-58,233,385.81	1,716,661.79
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	6,000,000.00

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	490,758.10	497,011.93
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-6,253.83	-1,805,119.39
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-6,253.83	-1,805,119.39
联营企业：	-	-
投资账面价值合计	10,269,946.77	10,293,165.67
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-23,218.90	-879,836.70

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-23,218.90	-879,836.70

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.99%（2020 年：21.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 53.11%（2020 年：15.57%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 98,578.96 万元（2020 年 12 月 31 日：93,984.43 万元）。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司的借款均为一年期到期的银行借款，借款利率为固定利率，每年借款到期后展期时会根据市场利率重新调整利率，因市场利率变动而发生波动的风险较小。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司面临的汇率风险主要来源于三个方面。一是外币借款，公司外币借款主要是欧元借款，汇率波动会导致财务费用出现波动；二是境外收购形成的商誉，公司收购舒密尔管理公司形成的商誉受到外币汇率变动影响产生增减变动；三是境外收入和成本，境外业务主要来自欧洲、美国、香港，以当地货币结算，汇率波动会影响公司境外收入和成本。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论

这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 26.77%（2020 年 12 月 31 日：25.96%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	405,588,752.60	-	405,588,752.60
理财产品	-	405,588,752.60	-	405,588,752.60
（二）其他非流动金融资产	-	9,096,000.00	238,000,000.00	247,096,000.00
权益工具投资	-	9,096,000.00	238,000,000.00	247,096,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	414,684,752.60	238,000,000.00	652,684,752.60

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，

本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

若金融工具的报价能够定期且频繁地从交易所、经销商、经纪人、行业协会、定价服务机构等处获得，且该报价代表了在公平交易中实际发生的市场价格，则视为该金融工具存在活跃市场。本公司持有的划分为公允价值第一层次的金融工具均以当前交易价格作为市场报价。在第一层次的工具是本公司持有的上市公司股票。

(2) 第二层次公允价值计量的相关信息

本公司净值型银行理财产品、结构性存款以及持有的上海知音音乐文化股份有限公司股权纳入第二层次公允价值计量。净值型银行理财产品和结构性存款为银行公开发售，能够通过银行及相关机构官方网站查询公开的产品净值信息或有关指标基准，上海知音股权存在公开的市场价格信息，是能够直接或间接地使用的除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的理财产品，其公允价值是依据现金流量折现法按折现率计算确定。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的其他非流动金融资产主要为本公司持有的非上市公司股权投资。该类非上市公司股权的公允价值，根据可获得的被投资方业绩和经营的所有信息判断，其公允价值近似于获得权益的成本。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的母公司情况：

本公司的母公司为广州市人民政府国有资产监督管理委员会，对本公司的持股比例67.40%。

本公司最终控制方是广州市人民政府。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
惠州市力创五金制品有限公司	联营企业
福建珠江埃诺教育管理有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州市力创五金制品有限公司	接受劳务	33,607,634.73	29,394,632.64

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建珠江埃诺教育管理有限公司	出售商品	23,336,694.16	21,175,630.10

(2) 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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
珠江钢琴集团欧洲有限公司	1,003 万欧元	2021 年 5 月 21 日	2022 年 5 月 21 日	否
珠江钢琴集团欧洲有限公司	528 万欧元	2020 年 11 月 26 日	2021 年 7 月 23 日	是
珠江钢琴集团欧洲有限公司	514 万欧元	2021 年 2 月 5 日	2021 年 9 月 30 日	是
珠江钢琴集团欧洲有限公司	520 万欧元	2020 年 3 月 10 日	2021 年 3 月 9 日	是

说明：

1) 本公司为全资子公司珠江钢琴集团欧洲有限公司向中国银行广州荔湾支行申请开立涉外保函/备用信用证协议，于 2021 年 5 月 21 日开立保函，金额为 1,003.00 万欧元。截至 2021 年 12 月 31 日，担保尚在履行中。

2) 本公司为全资子公司珠江钢琴集团欧洲有限公司与创兴银行有限公司广州支行申请开立保函/备用信用证合同，保函额度为 1,200.00 万欧元，分别于 2020 年 11 月 26 日和

2021年2月5日开立保函，金额为528.00万欧元和514.00万欧元。截至2021年12月31日，担保已经履行完毕。

3) 本公司为全资子公司珠江钢琴集团欧洲有限公司与中国农业银行股份有限公司广州北秀支行申请开立涉外保函/备用信用证协议，于2020年3月10日开立保函，金额为520.00万欧元。截至2021年12月31日，担保已经履行完毕。

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员15人，上期关键管理人员16人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	734.87 万元	665.85 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	惠州市力创五金制品有限公司	28,191.65	4,132.30	-	-
应收账款	福建珠江埃诺教育管理有限公司	39,380.00	1,898.12	-	-
预付款项	福建珠江埃诺教育管理有限公司	-	-	364,382.78	-
其他应收款	惠州市力创五金制品有限公司	5,000.00	217.50	31,640.00	1,582.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	惠州市力创五金制品有限公司	1,510,547.50	2,936,787.42
应付账款	福建珠江埃诺教育管理有限公司	37,415.56	-
合同负债	惠州市力创五金制品有限公司	-	9,317.12
合同负债	福建珠江埃诺教育管理有限公司	51,061.94	-

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

无

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止至2021年12月31日，本公司提供的对子公司的财务担保详见本附注“十、5(2) 关联担保情况”的披露。

(2) 截止至 2021 年 12 月 31 日，本公司未对独立第三方提供财务担保。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

经 2022 年 3 月 28 日第四届董事会第七次会议审议通过利润分配预案：以 1,358,320,323 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.43 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。该预案尚需提交公司 2021 年度股东大会批准后实施。

2、其他资产负债表日后事项说明

(1) 2022 年 1 月 13 日本公司召开第四届董事会第五次会议，审议通过《关于开展远期结售汇业务的议案》，2022 年度公司（含子公司）预计远期结售汇业务累计总额不超过等值 3,000 万美元。

(2) 2022 年 1 月 27 日本公司召开第四届董事会第五次会议，审议通过《关于〈公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，公司 2022 年限制性股票激励计划拟授予的限制性股票数量不超过 595.79 万股，首次授予限制性股票的授予价格为 3.44 元/股，首次授予的激励对象不超过 173 人，包括公司高级管理人员、对公司经营业绩有直接影响的其他管理人员及核心技术（业务）骨干。

(3) 2021 年 11 月 18 日本公司收到广州市国资委印发的《广州市国资委关于将广州珠江钢琴集团股份有限公司 51% 股权无偿划转至广州市城市建设投资集团有限公司的通知》（穗国资资本〔2021〕11 号）及《国有产权无偿划转协议》。广州市国资委将其持有的本公司 51.00% 股权（692,743,365 股）无偿划转至广州市城市建设投资集团有限公司。2022 年 3 月 10 日已完成上述股权划转的过户登记手续。

本公司于 2021 年 12 月 21 日收到广州市国资委印发的《广州市国资委关于拟转让广州珠江钢琴集团股份有限公司股份有关事项的告知函》（穗国资函〔2021〕54 号）和广州市国资委与广州产业投资控股集团有限公司（原广州国资发展控股有限公司，以下简称“广州产投”）签署的《股份转让协议》。广州市国资委以非公开协议方式将其持有的本公司 16.40% 股权（222,776,955 股）转至广州产投。截至本报告日，上述股权划转尚未完成过户登记手续。

截至 2022 年 3 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(2) 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

2、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

① 本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2021 年度
短期租赁	1,428,105.37
低价值租赁	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	1,428,105.37

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

根据新租赁准则第五十八条，出租人应当在附注中披露与经营租赁有关的下列信息：

① 租赁收入，并单独披露与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入；

项 目	2021 年度
租赁收入	28,960,672.92
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

年 度	2021.12.31
资产负债表日后 1 年以内	27,316,079.05
资产负债表日后 1 至 2 年	31,763,928.28
资产负债表日后 2 至 3 年	36,333,074.10
资产负债表日后 3 至 4 年	33,841,785.46
资产负债表日后 4 至 5 年	30,214,656.92
资产负债表日后 5 年以上	172,361,603.22
合 计	331,831,127.03

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-

(1) 期末本公司已贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	290,000,000.00	-

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内(含1年)	17,419,362.94	7,506,177.03
1至2年	66,694.35	291,593.79
2至3年	224,513.79	128,222.37
3年以上	380,922.28	262,116.54
小计	18,091,493.36	8,188,109.73
减：坏账准备	512,654.27	374,465.20
合计	17,578,839.09	7,813,644.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,091,493.36	100.00	512,654.27	2.83	17,578,839.09
其中：					
应收境内客户	703,917.65	3.89	512,654.27	72.83	191,263.38
应收集团合并范围内关联方	17,387,575.71	96.11	-	-	17,387,575.71
合计	18,091,493.36	100.00	512,654.27	2.83	17,578,839.09

续:

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,188,109.73	100.00	374,465.20	4.57	7,813,644.53
其中:					
应收境内客户	681,547.05	8.32	374,465.20	54.94	307,081.85
应收集团合并范围内关联方	7,506,562.68	91.68	-	-	7,506,562.68
合计	8,188,109.73	100.00	374,465.20	4.57	7,813,644.53

组合计提项目: 应收境内客户

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	31,787.23	1,532.14	4.82	66,694.35	3,334.71	5.00
1至2年	66,694.35	17,493.93	26.23	224,513.79	44,902.76	20.00
2至3年	224,513.79	112,705.92	50.20	128,222.37	64,111.19	50.00
3年以上	380,922.28	380,922.28	100.00	262,116.54	262,116.54	100.00
合计	703,917.65	512,654.27	72.83	681,547.05	374,465.20	54.94

组合计提项目: 应收集团合并范围内关联方

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	17,387,575.71	-	-	7,439,482.68	-	-
1至2年	-	-	-	67,080.00	-	-
合计	17,387,575.71	-	-	7,506,562.68	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	374,465.20
本期计提	138,189.07
2021.12.31	512,654.27

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	17,387,575.71	96.11	-
第二名	178,256.75	0.99	178,256.75

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
第三名	126,968.60	0.70	63,738.24
第四名	79,244.25	0.44	79,244.25
第五名	56,000.00	0.31	56,000.00
合计	17,828,045.31	98.55	377,239.24

3、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	95,983,528.65	193,119,958.27
合 计	95,983,528.65	193,119,958.27

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内(含1年)	10,798,454.14	192,417,747.55
1至2年	85,315,155.79	789,151.54
2至3年	742,200.46	161,100.00
3年以上	161,100.00	32,975.00
小 计	97,016,910.39	193,400,974.09
减: 坏账准备	1,033,381.74	281,015.82
合 计	95,983,528.65	193,119,958.27

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来	85,267,212.86	-	85,267,212.86	191,870,774.35	-	191,870,774.35
押金、保证金及员工备用金	570,270.68	282,721.69	287,548.99	600,133.42	144,486.69	455,646.73
租赁款	10,567,695.22	516,151.15	10,051,544.07	648,136.20	32,406.81	615,729.39
其他款项	611,731.63	234,508.90	377,222.73	281,930.12	104,122.32	177,807.80
合 计	97,016,910.39	1,033,381.74	95,983,528.65	193,400,974.09	281,015.82	193,119,958.27

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	96,855,810.39	0.90	872,281.74	95,983,528.65
押金、保证金及员工备用金	569,170.68	49.48	281,621.69	287,548.99
租赁款	10,567,695.22	4.88	516,151.15	10,051,544.07
其他款项	451,731.63	16.49	74,508.90	377,222.73
集团合并范围内关联方	85,267,212.86		-	85,267,212.86
合计	96,855,810.39	0.90	872,281.74	95,983,528.65

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	161,100.00	100.00	161,100.00	-

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	193,400,974.09	0.15	281,015.82	193,119,958.27
押金、保证金及员工备用金	600,133.42	24.08	144,486.69	455,646.73
租赁款	648,136.20	5.00	32,406.81	615,729.39
其他款项	281,930.12	36.93	104,122.32	177,807.80
集团合并范围内关联方	191,870,774.35		-	191,870,774.35
合计	193,400,974.09	0.15	281,015.82	193,119,958.27

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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 12 月 31 日余额	281,015.82	-	-	281,015.82
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第三阶段	-161,100.00	-	161,100.00	
本期计提	752,365.92	-	-	752,365.92
期末余额	872,281.74	-	161,100.00	1,033,381.74

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	集团合并范围内关联方款项	85,177,260.50	1-2 年、2-3 年	87.80	-
第二名	租赁款	8,239,478.84	1 年以内、1-2 年	8.49	388,925.45
第三名	租赁款	477,057.09	1 年以内	0.49	20,751.98
第四名	租赁款	467,866.88	1 年以内、1-2 年	0.48	35,131.80
第五名	租赁款	426,352.01	1 年以内	0.44	18,546.31
合计		94,788,015.32		97.70	463,355.54

4、长期股权投资

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	1,903,175,664.19	-	1,903,175,664.19	1,903,175,664.19	-	1,903,175,664.19
对联营企业投资	60,090,816.32	-	60,090,816.32	76,756,454.99	-	76,756,454.99
合 计	1,963,266,480.51	-	1,963,266,480.51	1,979,932,119.18	-	1,979,932,119.18

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠江钢琴集团欧洲有限公司	178,926,982.96	-	-	178,926,982.96	-	-
广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	1,312,530,000.00	-	-	1,312,530,000.00	-	-
北京珠江钢琴制造有限公司	88,500,000.00	-	-	88,500,000.00	-	-

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
浙江珠江德华 钢琴有限公司	5,500,000.00	-	-	5,500,000.00	-	-
广州珠江钢琴 制造有限公司	9,242,138.28	-	-	9,242,138.28	-	-
香港音乐贸易 有限公司	3,785,542.95	-	-	3,785,542.95	-	-
广州珠江钢琴 文化园区运营 管理有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广州珠江钢琴 集团音乐制品 有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东琴趣网络 科技有限公司	8,250,000.00	-	-	8,250,000.00	-	-
广州珠江艾茉 森数码乐器股 份有限公司	25,541,000.00	-	-	25,541,000.00	-	-
广州珠江钢琴 文化教育投资 有限公司	152,000,000.00	-	-	152,000,000.00	-	-
广州珠广传媒 股份有限公司	98,000,000.00	-	-	98,000,000.00	-	-
广州恒声检测 有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
合 计	1,903,175,664.19	-	-	1,903,175,664.19	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	追加/新增 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动					2021.12.31	减值准备 期末余额
					其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业	76,756,454.99	-	-	-16,665,638.67	-	-	-	-	-	60,090,816.32	-
惠州市力创五金制品有限公司	6,589,256.04	-	-	804,377.07	-	-	-	-	-	7,393,633.11	-
广州珠江小额贷款股份有限公司	70,167,198.95	-	-	-17,470,015.74	-	-	-	-	-	52,697,183.21	-
合 计	76,756,454.99	-	-	-16,665,638.67	-	-	-	-	-	60,090,816.32	-

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,091,192.02	23,551,897.76	105,618,221.45	104,636,922.07
其他业务	80,664,672.26	49,962,516.93	58,983,809.85	18,905,786.12
合 计	116,755,864.28	73,514,414.69	164,602,031.30	123,542,708.19

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	6,190,909.20	535,283,994.30
权益法核算的长期股权投资收益	-16,665,638.67	789,378.75
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-2,563,217.88
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	308,586.41	9,876,372.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	-245,223.48	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-8,261,546.50	-6,063,486.12
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	18,640,000.00	10,800,000.00
合 计	-32,913.04	548,123,041.15

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	183,342.47
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	17,975.91
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,133,383.63
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	9,252,317.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,424,728.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	74,116.93
非经常性损益总额	22,236,407.39
减：非经常性损益的所得税影响数	3,729,797.04
非经常性损益净额	18,506,610.35
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	242,881.01
归属于公司普通股股东的非经常性损益	18,263,729.34

说明：

（1）其他符合非经常性损益定义的损益项目系代扣代缴个人所得税手续费返还。

(2) 软件即征即退增值税与公司正常经营业务密切相关，未计入非经常性损益。

2、净资产收益率和每股收益

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	5.19	0.14	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.68	0.12	-

广州珠江钢琴集团股份有限公司

2022年3月28日