



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

# 审 计 报 告

华兴审字[2022]22000190011号

欧派家居集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了欧派家居集团股份有限公司(以下简称“欧派家居”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了欧派家居2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(三十)、收入确认方法”及“五、合并财务报表主要项目注释(四十一)、营业收入和营业成本”所述,欧派家居销售模式主要分为经销商专卖店销售模式、直营专卖店销售模式、大宗用户业务模式和出口销售模式,2021年度营业收入204.42亿元,较上一年度营业收入增幅为38.68%,由于收入是欧派家居的关键经营指标,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对欧派家居的收入确认,我们执行的主要审计程序包括但不限于:

(1) 对欧派家居收入相关的内部控制设计进行了解、评价,并测试内部控制执行的有效性;

(2) 针对不同的销售模式,识别与商品控制权转移的相关合同条款与条件,评价不同销售模式的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 对欧派家居不同产品类别、销售模式及区域销售情况进行分析性复核,分析销售收入和毛利率变动的合理性;

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、产品出库单和物流运输单据等;

(5) 抽样对客户当期的销售额及余额进行函证,以验证收入的真实、准确、完整;

(6) 对收入执行截止测试,确认收入是否计入正确会计期间等。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

### (二) 固定资产及在建工程的账面价值

#### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十八)、(十九)”及“五、合并财务报表主要项目注释(十三)、(十四)”所述,截至2021年12月31日,欧派家居的固定资产及在建工程账面价值合计为69.96亿元,占欧派家居总资产29.91%,主要是广州、天津、无锡、清远、成都五大生产基地的厂房、设备及工程等,是欧派家居资产中最大的组成部分。由于确定固定资产及在建工程的账面价值涉及管理层判断,且其对财务报表影响重大,我们将欧派家居固定资产及在建工程的账面价值确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对固定资产及在建工程的账面价值,我们实施的主要审计程序包括但不限于:

(1) 了解并测试与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制设计及运行的有效性;

(2) 检查工程验收报告或者项目进度报告,评价固定资产是否在恰当期间确认;

(3) 检查本期新增的工程成本,核对工程承包合同、结算文件、进度款支付申请书、发票和付款凭证等,检查在建工程入账金额是否准确;检查本期新增的固定资产,核对合同、发票和验收单等支持性文件;

(4) 实地查看在建工程和固定资产,并实施固定资产监盘程序,检查在建工程和固定资产的状况及使用情况等,了解在建工程是否已达到可使用状态,了解固定资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题,关注固定资产负荷率等状况;



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

(5) 评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值率的估计, 重新计算固定资产累计折旧计提金额与账面记录进行核对, 检查累计折旧金额计提的准确性;

(6) 检查资本化支出与费用化支出的合理性和准确性, 通过将资本化开支与相关支持性文件进行核对, 检查报告期内发生的资本化开支, 评价其是否符合资本化的相关条件。

#### 四、其他信息

欧派家居管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括欧派家居2021年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时, 管理层负责评估欧派家居的持续经营能力, 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欧派家居、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧派家居的财务报告过程。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对欧派家居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欧派家居不能持续经营。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

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

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

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

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

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

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

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十一日

# 合并资产负债表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	6,561,937,418.36	4,427,226,944.16
交易性金融资产	五、(二)	1,677,354,882.08	1,959,986,356.17
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	206,073,671.76	194,768,893.14
应收账款	五、(四)	1,011,693,187.67	602,171,239.27
应收款项融资			
预付款项	五、(五)	148,345,992.40	84,927,873.63
其他应收款	五、(六)	95,586,738.83	38,977,378.96
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、(七)	1,463,127,856.96	808,659,860.27
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、(八)	78,826,684.25	133,734,761.80
<b>流动资产合计</b>		<b>11,242,946,432.31</b>	<b>8,250,453,307.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	15,543,367.11	15,505,012.77
其他权益工具投资	五、(十)	310,310,218.60	270,439,166.40
其他非流动金融资产	五、(十一)	60,339,938.23	32,443,184.03
投资性房地产	五、(十二)	1,334,165,016.86	
固定资产	五、(十三)	6,648,220,021.88	6,092,826,342.60
在建工程	五、(十四)	347,455,504.19	1,537,968,459.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	24,976,072.05	
无形资产	五、(十六)	1,064,392,442.29	1,464,210,215.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十七)	79,715,027.09	57,851,348.42
递延所得税资产	五、(十八)	121,128,704.45	95,893,829.53
其他非流动资产	五、(十九)	2,143,540,620.17	1,026,040,266.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,149,786,932.92</b>	<b>10,593,177,824.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,392,733,365.23</b>	<b>18,843,631,132.18</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(二十)	2,389,126,170.93	1,626,607,676.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十一)	139,951,771.71	212,780,002.40
应付账款	五、(二十二)	2,018,248,874.11	1,145,054,231.34
预收款项	五、(二十三)	885,811,485.23	606,524,186.93
合同负债	五、(二十四)	1,202,994,206.12	924,647,095.33
应付职工薪酬	五、(二十五)	561,430,166.62	475,015,543.80
应交税费	五、(二十六)	261,332,987.33	241,912,614.43
其他应付款	五、(二十七)	667,841,099.64	582,478,688.24
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	五、(二十八)	13,286,652.37	
其他流动负债	五、(二十九)	144,631,995.61	110,943,880.88
<b>流动负债合计</b>		<b>8,284,655,409.66</b>	<b>5,925,963,919.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券	五、(三十)		495,148,748.23
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十一)	12,665,970.28	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十二)	59,715.00	57,825.00
递延收益	五、(三十三)	471,292,317.05	329,246,781.68
递延所得税负债	五、(十八)	96,615,466.91	92,695,394.73
其他非流动负债	五、(三十四)	118,488,814.29	75,090,472.24
<b>非流动负债合计</b>		<b>699,122,283.53</b>	<b>992,239,221.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,983,777,693.20</b>	<b>6,918,203,141.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(三十五)	609,151,948.00	601,531,902.00
其他权益工具	五、(三十六)		112,041,743.43
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十七)	4,361,363,807.54	3,743,673,599.49
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十八)	59,580,680.56	29,956,991.89
专项储备			
盈余公积	五、(三十九)	304,575,974.00	288,523,469.29
未分配利润	五、(四十)	9,074,118,319.30	7,149,700,284.23
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>14,408,790,729.40</b>	<b>11,925,427,990.33</b>
少数股东权益		164,942.64	
<b>股东权益合计</b>		<b>14,408,955,672.04</b>	<b>11,925,427,990.33</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>23,392,733,365.23</b>	<b>18,843,631,132.18</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,229,686,023.69	2,676,237,671.91
交易性金融资产		971,205,892.83	1,053,936,082.20
衍生金融资产			
应收票据		206,073,671.76	194,490,873.14
应收账款	十五、(一)	952,202,553.97	560,891,325.11
应收款项融资			
预付款项		59,493,828.98	36,689,627.77
其他应收款	十五、(二)	5,433,781,485.95	6,123,535,259.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货		405,727,821.66	262,243,492.68
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		37,934,970.98	34,858,144.64
<b>流动资产合计</b>		<b>13,296,106,249.82</b>	<b>10,942,882,477.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	726,910,984.40	631,534,898.22
其他权益工具投资		1,015,000.00	1,015,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,334,165,016.86	
固定资产		582,971,078.72	381,321,305.33
在建工程		6,851,735.24	797,458,296.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,764,315.24	
无形资产		111,757,531.13	544,837,565.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,614,583.37	7,699,499.16
递延所得税资产		37,265,949.79	20,040,687.74
其他非流动资产		773,392,446.15	319,090,993.83
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,602,708,640.90</b>	<b>2,702,998,246.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,898,814,890.72</b>	<b>13,645,880,723.34</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,015,126,170.93	828,281,496.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,251,055,572.70	451,736,889.36
应付账款		790,524,285.54	469,785,772.00
预收款项		427,872,118.87	287,257,892.05
合同负债		577,505,868.61	454,745,225.91
应付职工薪酬		137,160,220.43	144,779,975.13
应交税费		88,494,253.07	79,221,786.98
其他应付款		4,373,451,321.57	3,055,265,093.58
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		6,645,581.30	
其他流动负债		69,444,917.14	54,866,801.10
<b>流动负债合计</b>		<b>8,737,280,310.15</b>	<b>5,825,940,932.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			495,148,748.23
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,790,224.81	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		59,715.00	57,825.00
递延收益		75,137,379.17	63,304,098.45
递延所得税负债		11,683,357.75	8,449,540.74
其他非流动负债		118,488,814.29	75,090,472.24
<b>非流动负债合计</b>		<b>210,159,491.02</b>	<b>642,050,684.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,947,439,801.18</b>	<b>6,467,991,616.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		609,151,948.00	601,531,902.00
其他权益工具			112,041,743.43
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,348,256,353.19	3,730,566,145.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		304,575,974.00	288,523,469.29
未分配利润		2,689,390,814.35	2,445,225,846.64
<b>股东权益合计</b>		<b>7,951,375,089.54</b>	<b>7,177,889,106.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>16,898,814,890.72</b>	<b>13,645,880,723.34</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		20,441,604,591.50	14,739,690,238.09
其中：营业收入	五、(四十一)	20,441,604,591.50	14,739,690,238.09
二、营业总成本		17,430,601,165.22	12,462,577,443.58
减：营业成本	五、(四十一)	13,978,340,522.59	9,578,941,765.61
税金及附加	五、(四十二)	142,764,878.95	111,328,149.63
销售费用	五、(四十三)	1,385,772,778.03	1,146,718,452.94
管理费用	五、(四十四)	1,131,445,694.80	961,151,376.81
研发费用	五、(四十五)	907,758,166.73	699,106,860.05
财务费用	五、(四十六)	-115,480,875.88	-34,669,161.46
其中：利息费用		132,807,862.73	104,325,350.63
利息收入		266,051,753.30	168,514,517.53
加：其他收益	五、(四十七)	91,106,575.44	86,520,331.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	20,576,163.13	37,397,449.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,461,645.66	-2,188,772.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	52,292,566.27	21,773,724.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-108,305,951.75	-16,549,542.13
资产减值损失（损失以“-”填列）			
资产处置收益（损失以“-”填列）	五、(五十一)	-6,782,217.94	1,074,595.07
三、营业利润（净亏损以“-”号填列）		3,059,890,561.43	2,407,329,352.85
加：营业外收入	五、(五十二)	32,385,628.55	25,750,482.25
减：营业外支出	五、(五十三)	17,320,213.90	20,399,462.02
四、利润总额（净亏损以“-”号填列）		3,074,955,976.08	2,412,680,373.08
减：所得税费用	五、(五十四)	410,802,592.06	350,050,931.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,664,153,384.02	2,062,629,441.88
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”填列）		2,664,153,384.02	2,062,629,441.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”填列）		2,665,588,441.38	2,062,629,441.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”填列）		-1,435,057.36	
六、其他综合收益的税后净额	五、(五十五)	29,623,688.67	15,746,093.36
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		29,623,688.67	15,746,093.36
1.不能重分类进损益的其他综合收益		29,903,289.16	15,891,286.53
(1)其他权益工具投资公允价值变动		29,903,289.16	15,891,286.53
2.将重分类进损益的其他综合收益		-279,600.49	-145,193.17
(1)外币财务报表折算差额		-279,600.49	-145,193.17
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,693,777,072.69	2,078,375,535.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,695,212,130.05	2,078,375,535.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,435,057.36	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		4.40	3.47
（二）稀释每股收益(元/股)		4.40	3.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、(四)	10,741,019,908.28	8,133,072,086.61
减：营业成本	十五、(四)	8,335,436,524.34	6,193,404,916.94
税金及附加		41,081,445.16	37,319,999.93
销售费用		653,092,411.77	521,347,229.44
管理费用		246,076,265.62	242,128,842.00
研发费用		340,632,238.04	265,188,595.25
财务费用		-80,190,047.66	18,703,028.88
其中：利息费用		84,369,868.45	89,853,703.52
利息收入		179,494,407.47	98,163,975.88
加：其他收益		16,074,419.51	32,117,184.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)	-3,745,892.24	33,964,698.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,461,645.66	-2,188,772.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15,911,156.14	3,936,082.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-103,599,879.64	-15,240,212.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		265,524.11	339,204.17
二、营业利润（净亏损以“-”号填列）		1,129,796,398.89	910,096,429.97
加：营业外收入		22,062,774.96	19,328,393.53
减：营业外支出		8,553,000.88	11,574,109.97
三、利润总额（净亏损以“-”号填列）		1,143,306,172.97	917,850,713.53
减：所得税费用		157,970,798.95	134,033,290.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		985,335,374.02	783,817,422.91
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”填列）		985,335,374.02	783,817,422.91
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 其他权益工具投资公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		985,335,374.02	783,817,422.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,453,251,450.26	16,578,285,249.46
收到的税费返还			5,317,843.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	506,542,876.91	287,569,100.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>24,959,794,327.17</b>	<b>16,871,172,193.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,937,583,277.60	8,502,348,152.94
支付给职工及为职工支付的现金		3,254,598,408.64	2,515,317,346.05
支付的各项税费		1,302,770,073.53	888,935,199.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	1,418,875,897.01	1,075,115,801.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,913,827,656.78</b>	<b>12,981,716,500.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,045,966,670.39</b>	<b>3,889,455,693.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		3,320,615,263.32	6,400,797,398.92
取得投资收益收到的现金		38,736,831.64	46,162,854.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,463,541.11	16,984,453.45
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	五、(五十六)	43,398,342.05	75,090,472.24
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,406,213,978.12</b>	<b>6,539,035,178.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,234,793,995.85	1,899,698,873.59
投资支付的现金		4,236,550,000.00	6,976,470,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,471,343,995.85</b>	<b>8,876,168,873.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,065,130,017.73</b>	<b>-2,337,133,694.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,600,000.00	
取得借款收到的现金		3,675,893,338.14	2,065,368,486.99
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	481,821.60	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,677,975,159.74</b>	<b>2,065,368,486.99</b>
偿还债务支付的现金		2,920,830,972.93	898,860,502.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		843,199,431.22	534,104,765.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	100,981,922.25	47,442,649.03
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,865,012,326.40</b>	<b>1,480,407,917.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-187,037,166.66</b>	<b>584,960,569.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-10,450,359.35</b>	<b>-26,680,624.04</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,783,349,126.65</b>	<b>2,110,601,944.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,558,468,311.68	1,447,866,367.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,341,817,438.33</b>	<b>3,558,468,311.68</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,890,961,591.54	9,130,672,687.06
收到的税费返还			5,317,843.40
收到其他与经营活动有关的现金		2,216,632,556.05	248,587,188.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,107,594,147.59</b>	<b>9,384,577,718.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,337,870,244.46	6,320,983,754.81
支付给职工及为职工支付的现金		703,592,135.61	593,597,255.07
支付的各项税费		453,102,031.63	383,338,349.15
支付其他与经营活动有关的现金		603,108,750.87	478,963,704.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,097,673,162.57</b>	<b>7,776,883,063.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,009,920,985.02</b>	<b>1,607,694,655.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,938,615,263.32	3,790,797,398.92
取得投资收益收到的现金		6,028,835.62	34,985,380.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,995,814.43	12,621,700.26
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		43,398,342.05	75,090,472.24
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,995,038,255.42</b>	<b>3,913,494,952.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		433,805,436.45	388,810,785.72
投资支付的现金		2,646,100,000.00	4,016,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,079,905,436.45</b>	<b>4,404,810,785.72</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,084,867,181.03</b>	<b>-491,315,833.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,301,893,338.14	1,267,368,486.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,301,893,338.14</b>	<b>1,267,368,486.99</b>
偿还债务支付的现金		2,122,830,972.93	898,860,502.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		793,484,789.52	502,508,709.61
支付其他与筹资活动有关的现金		72,676,433.65	28,270,802.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,988,992,196.10</b>	<b>1,429,640,014.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-687,098,857.96</b>	<b>-162,271,527.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-10,130,340.77</b>	<b>-26,506,229.06</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,227,824,605.26</b>	<b>927,601,065.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,834,043,590.23	906,442,524.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,061,868,195.49</b>	<b>1,834,043,590.23</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其 他											
一、上年年末余额	601,531,902.00			112,041,743.43	3,743,673,599.49			29,956,991.89		288,523,469.29	7,149,700,284.23	11,925,427,990.33		11,925,427,990.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	601,531,902.00			112,041,743.43	3,743,673,599.49			29,956,991.89		288,523,469.29	7,149,700,284.23	11,925,427,990.33		11,925,427,990.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,620,046.00			-112,041,743.43	617,690,208.05			29,623,688.67		16,052,504.71	1,924,418,035.07	2,483,362,739.07	164,942.64	2,483,527,681.71
（一）综合收益总额								29,623,688.67			2,665,588,441.38	2,695,212,130.05	-1,435,057.36	2,693,777,072.69
（二）所有者投入和减少资本	7,620,046.00				617,690,208.05							625,310,254.05	1,600,000.00	626,910,254.05
1.所有者投入的普通股	7,620,046.00				605,954,751.65							613,574,797.65	1,600,000.00	615,174,797.65
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额					11,735,456.40							11,735,456.40		11,735,456.40
4.其他														
（三）利润分配										16,052,504.71	-741,170,406.31	-725,117,901.60		-725,117,901.60
1.提取盈余公积										16,052,504.71	-16,052,504.71			
2.对所有者（或股东）的分配											-725,117,901.60	-725,117,901.60		-725,117,901.60
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）其他				-112,041,743.43								-112,041,743.43		-112,041,743.43
四、本年年末余额	609,151,948.00				4,361,363,807.54			59,580,680.56		304,575,974.00	9,074,118,319.30	14,408,790,729.40	164,942.64	14,408,955,672.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其 他										
一、上年年末余额	420,170,165.00			309,113,075.12	2,981,839,197.59		14,210,898.53		210,141,727.00	5,623,440,721.91	9,558,915,785.15		9,558,915,785.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	420,170,165.00			309,113,075.12	2,981,839,197.59		14,210,898.53		210,141,727.00	5,623,440,721.91	9,558,915,785.15		9,558,915,785.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	181,361,737.00			-197,071,331.69	761,834,401.90		15,746,093.36		78,381,742.29	1,526,259,562.32	2,366,512,205.18		2,366,512,205.18
（一）综合收益总额							15,746,093.36			2,062,629,441.88	2,078,375,535.24		2,078,375,535.24
（二）所有者投入和减少资本	13,292,696.00				929,903,442.90						943,196,138.90		943,196,138.90
1.所有者投入的普通股	13,292,696.00				929,903,442.90						943,196,138.90		943,196,138.90
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									78,381,742.29	-536,369,879.56	-457,988,137.27		-457,988,137.27
1.提取盈余公积									78,381,742.29	-78,381,742.29			
2.对所有者（或股东）的分配										-457,988,137.27	-457,988,137.27		-457,988,137.27
3.其他													
（四）所有者权益内部结转	168,069,041.00				-168,069,041.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	168,069,041.00				-168,069,041.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）其他				-197,071,331.69							-197,071,331.69		-197,071,331.69
四、本年年末余额	601,531,902.00			112,041,743.43	3,743,673,599.49		29,956,991.89		288,523,469.29	7,149,700,284.23	11,925,427,990.33		11,925,427,990.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其 他							
一、上年年末余额	601,531,902.00			112,041,743.43	3,730,566,145.14				288,523,469.29	2,445,225,846.64	7,177,889,106.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	601,531,902.00			112,041,743.43	3,730,566,145.14				288,523,469.29	2,445,225,846.64	7,177,889,106.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,620,046.00			-112,041,743.43	617,690,208.05				16,052,504.71	244,164,967.71	773,485,983.04
（一）综合收益总额										985,335,374.02	985,335,374.02
（二）所有者投入和减少资本	7,620,046.00				617,690,208.05						625,310,254.05
1.所有者投入的普通股	7,620,046.00				605,954,751.65						613,574,797.65
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					11,735,456.40						11,735,456.40
4.其他											
（三）利润分配									16,052,504.71	-741,170,406.31	-725,117,901.60
1.提取盈余公积									16,052,504.71	-16,052,504.71	
2.对所有者（或股东）的分配										-725,117,901.60	-725,117,901.60
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）其他				-112,041,743.43							-112,041,743.43
四、本年年末余额	609,151,948.00				4,348,256,353.19				304,575,974.00	2,689,390,814.35	7,951,375,089.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：欧派家居集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其 他							
一、上年年末余额	420,170,165.00			309,113,075.12	2,968,731,743.24				210,141,727.00	2,197,778,303.29	6,105,935,013.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	420,170,165.00			309,113,075.12	2,968,731,743.24				210,141,727.00	2,197,778,303.29	6,105,935,013.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	181,361,737.00			-197,071,331.69	761,834,401.90				78,381,742.29	247,447,543.35	1,071,954,092.85
（一）综合收益总额										783,817,422.91	783,817,422.91
（二）所有者投入和减少资本	13,292,696.00				929,903,442.90						943,196,138.90
1.所有者投入的普通股	13,292,696.00				929,903,442.90						943,196,138.90
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									78,381,742.29	-536,369,879.56	-457,988,137.27
1.提取盈余公积									78,381,742.29	-78,381,742.29	
2.对所有者（或股东）的分配										-457,988,137.27	-457,988,137.27
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	168,069,041.00				-168,069,041.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	168,069,041.00				-168,069,041.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）其他				-197,071,331.69							-197,071,331.69
四、本年年末余额	601,531,902.00			112,041,743.43	3,730,566,145.14				288,523,469.29	2,445,225,846.64	7,177,889,106.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司概况

欧派家居集团股份有限公司(以下简称“公司”)原名为广州市康洁厨房设备有限公司,由胡旭辉和姚良柏分别以货币资金出资45万元和5万元于1994年7月1日投资设立。

1997年5月,姚良松以货币资金增资100万元,增资后公司注册资本变更为150万元;1997年10月,胡旭辉将所持有的45万元股份中的35万元和10万元分别转给姚良松和姚良柏。本次股权变更后姚良松和姚良柏持股比例分别为90%和10%。

2001年至2011年姚良松和姚良柏分别增资8,865.00万元和985.00万元,增资后的注册资本为1亿元,其中姚良松出资9,000.00万元,占公司注册资本的90.00%,姚良柏出资1,000.00万元,占公司注册资本的10.00%,公司名称变更为广东欧派家居集团有限公司,企业法人营业执照注册号为440101000002519。

2013年10月,根据经批准的发起人协议和章程的规定,由原股东姚良松、姚良柏作为发起人,对广东欧派家居集团有限公司进行整体改组为股份有限公司。公司以截至2013年8月31日经审计的净资产折股32,000.00万股,每股面值1元,变更后公司注册资本为人民币32,000.00万元,其中:姚良松出资28,800.00万元,占公司注册资本的90.00%,姚良柏出资3,200.00万元,占公司注册资本的10.00%。

2013年11月,姚良柏等111位自然人增资23,503,096.00元,增资后的注册资本为人民币343,503,096.00元。其中:姚良松出资为人民币288,000,000.00元,占变更后注册资本的83.8420%;姚良柏出资为人民币36,841,654.00元,占变更后注册资本的10.7253%;谭钦兴等110位自然人出资为人民币18,661,442.00元,占变更后注册资本的5.4327%。

2013年12月,红星喜兆投资有限公司、赣州天欧投资合伙企业(有限合伙)、北京中天基业投资管理有限公司分别增资18,641,697.00元、7,886,872.00元和3,549,447.00元,增资后的累计实收资本为373,581,112.00元。其中:姚良松出资为人民币288,000,000.00元,占变更后注册资本的77.0917%;姚良柏出资为人民币36,841,654.00

元，占变更后注册资本的9.8618%；红星喜兆投资有限公司出资为人民币18,641,697.00元，占变更后注册资本的4.9900%；赣州天欧投资合伙企业（有限合伙）出资为人民币7,886,872.00元，占变更后注册资本的2.1112%；北京中天基业投资管理有限公司出资为人民币3,549,447.00元，占变更后注册资本的0.9501%；谭钦兴等110位自然人出资为人民币18,661,442.00元，占变更后注册资本的4.9952%。

2017年3月，根据中国证券监督管理委员会出具的“证监许可【2017】311号”文《关于核准欧派家居集团股份有限公司首次公开发行股票批复》，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）41,510,000.00股，发行后公司股本变更为415,091,112.00股。

2017年6月，根据公司股东大会决议及董事会决议，公司授予835名股权激励对象人民币限制性股票5,505,352.00股，授予后公司股本变更为420,596,464.00股。

2018年6月，公司回购注销48名离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计313,010股，并于2018年10月完成上述减少注册资本工商变更登记手续。本次回购完成后公司股本变更为420,283,454.00股。

2019年1月，公司回购注销33名离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计91,903股，并于2019年3月完成上述减少注册资本工商变更登记手续。本次回购完成后公司股本变更为420,191,551.00股。

2019年5月，公司回购注销8名离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计21,386股，并于2019年11月完成上述减少注册资本工商变更登记手续。本次回购完成后公司股本变更为420,170,165.00股。

2019年8月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]475号”文核准，公司公开发行1,495万张可转换公司债券，发行总额为人民币14.95亿元，本次发行的“欧派转债”自2020年2月24日起可进行转股，2020年度可转换债券累计转股13,292,696.00股。

2020年7月，根据公司股东大会审议通过的2019年度利润分配方案，公司以利润分配方案实施前的公司总股本420,172,603股（含利润分配方案实施前可转换债券已转股数量）为基数，以资本公积向全体股东每股转增0.4股，转增168,069,041股。

2020年末，经公司权益分派及可转换债券转股后，公司股本变更为601,531,902.00股。

2021年度公司可转换债券累计转股7,620,046股，转股后公司总股本增至609,151,948.00股。

## （二）公司行业性质

制造业之家具制造业中的整体家居行业。

## （三）公司业务性质及主要经营活动

从事全屋家居产品的个性化设计、研发、生产、销售、安装和室内装饰服务。公司由定制橱柜起步，并从橱柜向全屋产品延伸，逐渐覆盖到整体衣柜（欧派全屋定制）、整体卫浴、定制木门、金属门窗、软装、家具配套等整体家居产品。

## （四）公司法定地址

广州市白云区广花三路366号。

## （五）公司总部地址

广州市白云区广花三路366号。

## （六）合并财务报表

公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围。2021年度，公司新设成立的子公司1家，自成立之日起纳入合并财务报表范围，本期无注销子公司情况。具体情况详见本财务报表附注六、合并范围的变更和附注七、在其他主体中的权益的相关内容。

## （七）财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

公司财务报表于2022年4月21日经第三届董事会第二十一次会议批准通过。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在本附注三中应收款项坏账计提方法、存货计价和跌价准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、收入确认等。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

#### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

##### 2. 合并程序

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

##### （1）增加子公司或业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司或业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司或业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司或业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2）处置子公司或业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价

和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，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。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

## (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认

该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

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

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

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

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

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

## （2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

### (4) 信用风险显著增加的判断标准

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

### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，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

公司对于所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备；对于持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确认方法及会计处理方法一致。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合依据
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

公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，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。

公司以信用风险特征为依据，按照客户群体的共同信用风险特征将应收账款划分为不同组别：

项目	确定组合依据
应收账款组合1	加盟经销商
应收账款组合2	工程业务客户
应收账款组合3	其他客户
应收账款组合4	合并范围内关联方

## C. 其他应收款

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。对于划分为组合的其他应收款，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。

公司以信用风险特征为依据，按照款项性质的共同信用风险特征将其他应收款划分为不同组别：

项目	确定组合依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金
其他应收款组合4	应收业务备用金
其他应收款组合5	应收押金
其他应收款组合6	应收合并关联方往来款
其他应收款组合7	应收其他款项

## (6) 金融资产减值的会计处理方法

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

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

#### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 8. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 9. 权益工具

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

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

#### 10. 金融工具公允价值的确定方法

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额

转移相关负债的市场。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。

#### （1）估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### （2）公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### （十一）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

#### （十二）存货

##### 1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

## 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

## 5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## (十三) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

#### （十四）持有待售资产

##### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

##### 2. 持有待售的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(2) 可收回金额。

#### (十五) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十项金融工具的规定。

#### (十六) 长期股权投资

##### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有

的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2. 初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准

则第7号——非货币性资产交换》确定。

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

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(十八)项固定资产和第(二十二)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### (十八) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

##### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20年	3-10	4.5-4.85
机器设备	年限平均法	10年	3-10	9-9.70
运输设备	年限平均法	5年	3-10	18-19.40
其他设备	年限平均法	5年	3-10	18-19.40

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注“三、重要会计政策及会计估计（二十三）长期资产减值”。

#### （十九）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法：请参阅注三、（二十三）“长期资产减值”。

#### （二十）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，

将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

### （二十一）使用权资产

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

#### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）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；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

#### 2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命

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

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

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十三)项长期资产减值。

## (二十二) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、重要会计政策及会计估计（二十三）长期资产减值”。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## （二十三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊

至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十四）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十五）合同负债

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

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

#### （二十六）职工薪酬

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

## 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险及失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十七）租赁负债

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

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

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

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

## （二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十九）股份支付

### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### （三十）收入确认方法

#### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑

其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司销售模式主要分为经销商专卖店销售、直营专卖店销售、大宗用户业务销售和出口销售四种模式，销售收入确认具体方法如下：

(1) 经销商专卖店销售：通过经销商开设的专卖店进行的销售。经销商开设的专卖店接收客户订单，并向客户收取一定比例的定金后（定金比例由经销商自行决定），将经客户确认的销售订单发送至公司，并按照结算价格向公司支付全部货款，公司即开始根据订单组织生产。公司完成产品生产后，将产品运送至经销商对应的物流公司指定的交货地点，即确认销售收入；珠三角地区的经销商根据自身资源配备条件可选择自提产品，公司将产品交付时确认销售收入。

(2) 直营专卖店销售：通过公司以子公司和分公司性质设立的专卖店进行的销售。直营专卖店在收取一定比例的定金后，将经客户确认的销售订单发送至公司，公司按照订单安排生产。直营专卖店在收到客户余下的货款后通知公司发货，并由公司负责安装。公司收取全部货款后，在安装完成时确认收入。

(3) 大宗用户业务销售：公司为大型房地产项目生产、销售配套整体家居产品的业务。公司在客户取得货物的控制权且公司实际上已取得货物相关的经济利益流入时确认收入。

(4) 出口销售：公司在已完成报关手续，货物已经越过船舷（合同约定按照离岸价成交），取得提单并向银行办妥交单手续时确认销售收入。

### （三十一）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## (三十二) 政府补助

### 1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可

抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

## 2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （三十四）租赁

2021年1月1日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其

他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3. 作为承租人

### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(二十一)项使用权资产。

### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(二十七)项租赁负债。

### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### (4) 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：

- A. 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；
- B. 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。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 4. 作为出租人

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

##### (1) 经营租赁会计处理

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

##### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允

价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

##### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

2021年1月1日前执行

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (三十五) 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受

益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动等。

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

### （三十六）终止经营

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

### （三十七）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。		详见其他说明（2）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。		详见其他说明（3）

其他说明：

（1）新租赁准则具体政策详见附注三、（三十四）。

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。公司对于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，此外，对于将于12个月以后完成的经营

租赁，在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并确认使用权资产。于2021年1月1日，本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为4.75%。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 本公司自2021年1月1日起执行解释第14号，解释第14号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

(3) 2021年12月30日，财政部发布了解释第15号，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司2021年12月30日起执行该解释。

解释第15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，区分成员单位是归集至集团母公司账户的资金还是未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，分别明确了成员单位、财务公司及母公司应当在资产负债表列报的项目。并对资金集中管理相关金融资产和金融负债项目是否能进行抵消进行了明确。

本公司自该解释发布之日起执行，对于发布前本公司的财务报表未按照该解释规定列报的，对可比期间的财务报表数据进行相应调整，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3. 2021年起首次执行新租赁准则、解释14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况如下：

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	4,427,226,944.16	4,427,226,944.16	
交易性金融资产	1,959,986,356.17	1,959,986,356.17	
衍生金融资产			
应收票据	194,768,893.14	194,768,893.14	
应收账款	602,171,239.27	602,171,239.27	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收款项融资			
预付款项	84,927,873.63	84,927,873.63	
其他应收款	38,977,378.96	38,977,378.96	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	808,659,860.27	808,659,860.27	
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	133,734,761.80	133,734,761.80	
<b>流动资产合计</b>	<b>8,250,453,307.40</b>	<b>8,250,453,307.40</b>	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15,505,012.77	15,505,012.77	
其他权益工具投资	270,439,166.40	270,439,166.40	
其他非流动金融资产	32,443,184.03	32,443,184.03	
投资性房地产			
固定资产	6,092,826,342.60	6,092,826,342.60	
在建工程	1,537,968,459.76	1,537,968,459.76	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,485,820.39	25,485,820.39
无形资产	1,464,210,215.06	1,464,210,215.06	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	57,851,348.42	57,851,348.42	
递延所得税资产	95,893,829.53	95,893,829.53	
其他非流动资产	1,026,040,266.21	1,026,040,266.21	
<b>非流动资产合计</b>	<b>10,593,177,824.78</b>	<b>10,618,663,645.17</b>	
<b>资产总计</b>	<b>18,843,631,132.18</b>	<b>18,869,116,952.57</b>	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	1,626,607,676.62	1,626,607,676.62	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	212,780,002.40	212,780,002.40	
应付账款	1,145,054,231.34	1,145,054,231.34	
预收款项	606,524,186.93	606,524,186.93	
合同负债	924,647,095.33	924,647,095.33	
应付职工薪酬	475,015,543.80	475,015,543.80	
应交税费	241,912,614.43	241,912,614.43	
其他应付款	582,478,688.24	582,478,688.24	
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		11,482,817.83	11,482,817.83
其他流动负债	110,943,880.88	110,943,880.88	
<b>流动负债合计</b>	<b>5,925,963,919.97</b>	<b>5,937,446,737.80</b>	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券	495,148,748.23	495,148,748.23	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,003,002.56	14,003,002.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	57,825.00	57,825.00	
递延收益	329,246,781.68	329,246,781.68	
递延所得税负债	92,695,394.73	92,695,394.73	
其他非流动负债	75,090,472.24	75,090,472.24	
<b>非流动负债合计</b>	<b>992,239,221.88</b>	<b>1,006,242,224.44</b>	
<b>负债合计</b>	<b>6,918,203,141.85</b>	<b>6,943,688,962.24</b>	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>股东权益：</b>			
股本	601,531,902.00	601,531,902.00	
其他权益工具	112,041,743.43	112,041,743.43	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,743,673,599.49	3,743,673,599.49	
减：库存股			
其他综合收益	29,956,991.89	29,956,991.89	
专项储备			
盈余公积	288,523,469.29	288,523,469.29	
未分配利润	7,149,700,284.23	7,149,700,284.23	
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>11,925,427,990.33</b>	<b>11,925,427,990.33</b>	
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>	<b>11,925,427,990.33</b>	<b>11,925,427,990.33</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>18,843,631,132.18</b>	<b>18,869,116,952.57</b>	

合并报表调整情况说明：

在首次执行日，执行新租赁准则的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额 (2021年1月1日)
使用权资产		25,485,820.39	25,485,820.39
租赁负债		14,003,002.56	14,003,002.56
一年内到期的非流动负债		11,482,817.83	11,482,817.83

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	2,676,237,671.91	2,676,237,671.91	
交易性金融资产	1,053,936,082.20	1,053,936,082.20	
衍生金融资产			
应收票据	194,490,873.14	194,490,873.14	
应收账款	560,891,325.11	560,891,325.11	
应收款项融资			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	36,689,627.77	36,689,627.77	
其他应收款	6,123,535,259.71	6,123,535,259.71	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	262,243,492.68	262,243,492.68	
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	34,858,144.64	34,858,144.64	
<b>流动资产合计</b>	<b>10,942,882,477.16</b>	<b>10,942,882,477.16</b>	
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	631,534,898.22	631,534,898.22	
其他权益工具投资	1,015,000.00	1,015,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	381,321,305.33	381,321,305.33	
在建工程	797,458,296.59	797,458,296.59	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,768,338.43	15,768,338.43
无形资产	544,837,565.31	544,837,565.31	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,699,499.16	7,699,499.16	
递延所得税资产	20,040,687.74	20,040,687.74	
其他非流动资产	319,090,993.83	319,090,993.83	
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,702,998,246.18</b>	<b>2,718,766,584.61</b>	
<b>资产总计</b>	<b>13,645,880,723.34</b>	<b>13,661,649,061.77</b>	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	828,281,496.07	828,281,496.07	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	451,736,889.36	451,736,889.36	
应付账款	469,785,772.00	469,785,772.00	
预收款项	287,257,892.05	287,257,892.05	
合同负债	454,745,225.91	454,745,225.91	
应付职工薪酬	144,779,975.13	144,779,975.13	
应交税费	79,221,786.98	79,221,786.98	
其他应付款	3,055,265,093.58	3,055,265,093.58	
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		6,407,407.46	6,407,407.46
其他流动负债	54,866,801.10	54,866,801.10	
<b>流动负债合计</b>	<b>5,825,940,932.18</b>	<b>5,832,348,339.64</b>	
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券	495,148,748.23	495,148,748.23	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,360,930.97	9,360,930.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	57,825.00	57,825.00	
递延收益	63,304,098.45	63,304,098.45	
递延所得税负债	8,449,540.74	8,449,540.74	
其他非流动负债	75,090,472.24	75,090,472.24	
<b>非流动负债合计</b>	<b>642,050,684.66</b>	<b>651,411,615.63</b>	
<b>负债合计</b>	<b>6,467,991,616.84</b>	<b>6,483,759,955.27</b>	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>股东权益：</b>			
股本	601,531,902.00	601,531,902.00	
其他权益工具	112,041,743.43	112,041,743.43	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,730,566,145.14	3,730,566,145.14	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	288,523,469.29	288,523,469.29	
未分配利润	2,445,225,846.64	2,445,225,846.64	
<b>股东权益合计</b>	<b>7,177,889,106.50</b>	<b>7,177,889,106.50</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>13,645,880,723.34</b>	<b>13,661,649,061.77</b>	

母公司报表调整情况说明：

在首次执行日，执行新租赁准则的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额 (2021年1月1日)
使用权资产		15,768,338.43	15,768,338.43
租赁负债		9,360,930.97	9,360,930.97
一年内到期的非流动负债		6,407,407.46	6,407,407.46

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6、9、13
城市维护建设税	应交增值税额	5、7
教育费附加	应交增值税额	3
地方教育费附加	应交增值税额	2
企业所得税	应纳税所得额	8.25、15、24、25

合并报表范围内各公司适用所得税税率情况列示如下：

公司名称	税率 (%)	备注
欧派家居集团股份有限公司	15	注 1
天津欧派集成家居有限公司 (以下简称“天津欧派”)	15	注 2
广州欧派集成家居有限公司 (以下简称“广州集成”)	15	注 3
广州市欧派卫浴有限公司 (以下简称“欧派卫浴”)	25	
广州欧铂尼集成家居有限公司 (以下简称“欧铂尼”)	25	
欧派 (广州) 软装饰配饰设计有限公司 (以下简称“欧派软装”)	25	
欧派 (香港) 国际贸易有限公司 (以下简称“香港欧派”)	8.25	注 4
江苏无锡欧派集成家居有限公司 (以下简称“无锡欧派”)	15	注 5
清远欧派集成家居有限公司 (以下简称“清远欧派”)	15	注 6
欧派联合 (天津) 家居销售有限公司 (以下简称“欧派联合”)	25	
广州欧派创意家居设计有限公司 (以下简称“欧派创意”)	15	注 7
铂尼家居有限公司 (以下简称“铂尼家居”)	24	注 8
成都欧派智能家居有限公司 (以下简称“成都欧派”)	15	注 9
梅州欧派投资实业有限公司 (以下简称“梅州欧派”)	25	
广州欧派家居设计院有限公司	25	
珠海欧派创意家居设计有限公司 (以下简称“珠海欧派”)	15	注 10
星派商业物业经营 (广州) 有限公司	25	
武汉欧派智能家居有限公司	25	

## (二) 税收优惠

注1: 公司2011年11月被认定为高新技术企业 (粤科高字 (2012) 47号), 2020年12月通过高新技术企业复审审核, 取得了编号为GR202044001249的《高新技术企业证书》。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定, 自2020年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

注2: 天津欧派于2016年11月被认定为高新技术企业, 2019年10月通过高新技术企业复审审核, 取得了编号为GR201912000123的《高新技术企业证书》, 按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定, 自2019年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

注3：广州集成于2014年10月被认定为高新技术企业，2020年12月通过高新技术企业复审审核，取得了编号为GR202044007253的《高新技术企业证书》。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自2020年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

注4：根据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》（《修订条例》）规定，香港欧派首个200万港元利润按8.25%税率缴税，其后的利润则继续按16.50%税率缴税。

注5：无锡欧派于2021年11月被认定为高新技术企业，并取得了编号为GR202132010146的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自2021年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

注6：清远欧派于2019年12月被认定为高新技术企业，并取得了编号为GR201944000994的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自2019年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

注7：欧派创意于2021年12月被认定为高新技术企业，并取得了编号为GR202144004151的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自2021年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

注8：铂尼家居根据意大利相关税收法律，按24.00%的税率计缴公司所得税(IRES)。

注9：成都欧派于2021年10月被认定为高新技术企业，并取得了编号为GR202151000449的《高新技术企业证书》，按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，自2021年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

注10：根据财政部、国家税务总局公布《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26号）（以下简称“《优惠目录》”），对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，珠海欧派据此按15%的税率计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,433.29	27,588.48
银行存款	6,377,833,798.29	4,339,840,277.54
其他货币资金	184,096,186.78	87,359,078.14
合计	6,561,937,418.36	4,427,226,944.16
其中：存放在境外的款项总额	4,496,288.33	4,637,871.32

1. 银行存款期末余额包括可以随时支取的定期存款。

2. 银行存款期末余额较期初余额增加2,037,993,520.75元，增幅为46.96%，主要系公司预收款模式下收入规模增加、经营成果积累以及短期借款增加所致。

3. 银行存款均以公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等金融机构开户储存。

4. 其他货币资金期末余额系借款保证金127,400,000.00元、银行承兑汇票保证金21,344,246.86元、信用证保证金2,011,225.05元、证券账户资金691,144.78元、保函保证金1,986,114.08元、电商平台余额28,654,422.40元、公司开展“浦银快贷”业务，由公司向银行推荐商户贷款，对推荐商户的清偿能力向银行承担审慎推荐义务的违约保证金2,009,033.61元。

5. 公司子公司天津欧派集成家居有限公司因合同纠纷案原告提出财产保全申请，法院裁定冻结公司12,667,200.43元，截至2021年12月31日，该笔款项尚处于冻结状态中。

6. 公司因合同纠纷案原告提出财产保全申请，法院裁定冻结公司1,262,160.00元，截至2021年12月31日，该笔款项尚处于冻结状态中。

7. 公司及公司子公司广州欧铂丽智能家居有限公司、广州欧派创意家居设计有限公司、广州欧铂尼集成家居有限公司、广州市欧派卫浴有限公司电商平台中合计有540,000.00元款项系平台交易保证金，使用受限。

### （二）交易性金融资产

#### 1. 交易性金融资产类别

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,677,354,882.08	1,959,986,356.17
其中：银行理财产品	1,677,354,882.08	1,959,986,356.17
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		
合计	1,677,354,882.08	1,959,986,356.17

## 2. 交易性金融资产受限情况

公司	理财产品类型	金额	理财起始日 /封闭起始日	理财到期日 /封闭终止日
欧派家居集团股份有限公司	非保本浮动收益型	111,900,000.00	2021/5/26	2022/2/14
欧派家居集团股份有限公司	非保本浮动收益型	304,020,000.00	2021/7/21	2022/7/20
欧派家居集团股份有限公司	保本保最低收益型	101,322,191.78	2021/8/26	2022/3/1
欧派家居集团股份有限公司	非保本浮动收益型	201,720,000.00	2021/8/30	2022/8/29
欧派家居集团股份有限公司	保本浮动收益型	50,035.62	2021/12/23	2022/1/27
天津欧派集成家居有限公司	非保本浮动收益型	202,140,273.97	2021/9/29	2022/3/28
合计		921,152,501.37		

## (三) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	34,973,540.89	20,538,819.92
商业承兑票据	171,100,130.87	174,230,073.22
合计	206,073,671.76	194,768,893.14

2. 应收票据期末余额较期初余额增加11,304,778.62元，增幅为5.80%，主要系工程客户与公司采用票据结算量增加所致。

### 3. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	
商业承兑票据	69,427,291.26
合计	69,427,291.26

### 4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,700,000.00	
商业承兑票据		69,427,291.26
合计	6,700,000.00	69,427,291.26

5. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	48,336,056.95
合计	48,336,056.95

6. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	33,782,604.42	13.84	23,647,823.09	70.00	10,134,781.33
按组合计提坏账准备	210,269,400.88	86.16	14,330,510.45	6.82	195,938,890.43
其中:					
银行承兑票据	34,973,540.89	14.33			34,973,540.89
商业承兑票据	175,295,859.99	71.83	14,330,510.45	8.18	160,965,349.54
合计	244,052,005.30	100.00	37,978,333.54	15.56	206,073,671.76

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	207,754,419.19	100.00	12,985,526.05	6.25	194,768,893.14
其中:					
银行承兑票据	20,538,819.92	9.89			20,538,819.92
商业承兑票据	187,215,599.27	90.11	12,985,526.05	6.94	174,230,073.22
合计	207,754,419.19	100.00	12,985,526.05	6.25	194,768,893.14

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
收到的工程客户商业承兑汇票	33,782,604.42	23,647,823.09	70.00	部分票据承兑人无法偿还到期债务或信用评级下降
合计	33,782,604.42	23,647,823.09	70.00	

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	12,985,526.05	24,992,807.49				37,978,333.54
合计	12,985,526.05	24,992,807.49				37,978,333.54

8. 截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在核销应收票据坏账准备的情况。

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	939,713,571.58	540,151,961.89
1-2年(含2年)	137,684,001.20	87,178,126.16
2-3年(含3年)	49,744,070.98	15,792,774.85
3-4年(含4年)	9,199,964.88	5,060,785.85
4-5年(含5年)	4,054,178.74	1,407,973.53
5年以上	7,113,565.90	7,032,695.76
小计	1,147,509,353.28	656,624,318.04
减：坏账准备	135,816,165.61	54,453,078.77
合计	1,011,693,187.67	602,171,239.27

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,944,407.15	3.83	30,761,085.00	70.00	13,183,322.15
按组合计提坏账准备的应收账款	1,103,564,946.13	96.17	105,055,080.61	9.52	998,509,865.52
合计	1,147,509,353.28	100.00	135,816,165.61	11.84	1,011,693,187.67

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	656,624,318.04	100.00	54,453,078.77	8.29	602,171,239.27
合计	656,624,318.04	100.00	54,453,078.77	8.29	602,171,239.27

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
工程业务客户	43,944,407.15	30,761,085.00	70.00	部分工程客户无法偿还到期债务或信用评级下降
合计	43,944,407.15	30,761,085.00	70.00	

按组合计提坏账准备:

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程业务客户	1,017,090,666.29	96,371,998.01	9.48
加盟经销商	68,108,050.74	5,593,329.00	8.21
其他客户	18,366,229.10	3,089,753.60	16.82
合计	1,103,564,946.13	105,055,080.61	9.52

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		30,761,085.00				30,761,085.00
按组合计提坏账准备	54,453,078.77	50,959,147.63		357,145.79		105,055,080.61
合计	54,453,078.77	81,720,232.63		357,145.79		135,816,165.61

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	357,145.79

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
深圳恒大材料设备有限公司	30,007,376.29	2.62	21,005,163.40
中铁十二局集团有限公司	19,108,086.10	1.67	1,217,185.08
中建科技集团有限公司深圳分公司	18,722,522.42	1.63	1,192,624.68
中铁建设集团有限公司	13,896,796.19	1.21	885,225.92
中铁建工集团有限公司	12,936,856.16	1.13	824,077.74
合计	94,671,637.16	8.26	25,124,276.82

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	143,531,786.66	96.75	80,443,789.01	94.72
1至2年 (含2年)	2,118,049.05	1.43	1,722,570.09	2.03
2至3年 (含3年)	937,046.99	0.63	1,723,136.15	2.03
3年以上	1,759,109.70	1.19	1,038,378.38	1.22
合计	148,345,992.40	100.00	84,927,873.63	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
青岛云裳羽衣物联科技有限公司	10,247,553.76	6.91
上海剧星传媒股份有限公司	8,693,870.36	5.86
嘉兴米兰映像家具有限公司	7,948,908.62	5.36
北京铁科文化发展有限公司	7,361,880.60	4.96
广州数讯营销策划有限公司	5,650,701.99	3.81
合计	39,902,915.33	26.90

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	95,586,738.83	38,977,378.96
合计	95,586,738.83	38,977,378.96

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	80,175,707.32	25,097,965.49
1—2年 (含2年)	11,269,663.39	7,562,860.06
2—3年 (含3年)	5,852,666.03	5,969,959.73
3—4年 (含4年)	2,817,345.84	2,386,019.12
4—5年 (含5年)	1,517,798.25	2,668,830.88
5年以上	4,129,935.09	3,881,045.06
小计	105,763,115.92	47,566,680.34

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	10,176,377.09	8,589,301.38
合计	95,586,738.83	38,977,378.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	68,787,540.41	20,146,420.76
业务备用金	4,782,114.52	5,524,806.47
押金	19,650,038.22	18,158,825.44
其他	12,543,422.77	3,736,627.67
合计	105,763,115.92	47,566,680.34

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	8,139,893.05		449,408.33	8,589,301.38
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,587,075.71			1,587,075.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	9,726,968.76		449,408.33	10,176,377.09

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	449,408.33					449,408.33
按组合计提坏账准备	8,139,893.05	1,587,075.71				9,726,968.76
合计	8,589,301.38	1,587,075.71				10,176,377.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市时代供应链管理有限公司	保证金	50,000,000.00	1年以内	47.28	
广州市汇通运输有限公司	其他	2,593,300.00	1年以内	2.45	518,660.00
绿城房地产建设管理集团有限公司萧山分公司	保证金	2,092,419.90	1-2年	1.98	313,862.99
深圳九星互动科技有限公司	其他	2,069,700.69	1年以内	1.96	413,940.14
南昌新华瑞制衣有限公司	押金	1,756,708.80	2-3年	1.66	351,341.76
合计		58,512,129.39		55.33	1,597,804.89

2. 截至2021年12月31日，公司无涉及政府补助的其他应收款。

3. 截至2021年12月31日，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4. 截至2021年12月31日，公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	849,290,050.96		849,290,050.96	602,348,203.91		602,348,203.91
产成品	485,376,851.22		485,376,851.22	125,491,135.42		125,491,135.42
在产品	128,460,954.78		128,460,954.78	80,820,520.94		80,820,520.94
合计	1,463,127,856.96		1,463,127,856.96	808,659,860.27		808,659,860.27

2. 公司期末对存货进行全面清查，未发现存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	43,757,286.00	98,820,294.15
未到期定期存款利息	34,878,627.65	34,858,144.64
预缴企业所得税	80,151.80	56,323.01
海关预缴关税	110,618.80	
合计	78,826,684.25	133,734,761.80

## (九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
广州红星美凯龙世博家居广场有限公司	8,087,286.70	6,500,000.00		-2,258,529.79						12,328,756.91	
小计	8,087,286.70	6,500,000.00		-2,258,529.79						12,328,756.91	
二、联营企业											
北京嘉居科技有限责任公司	7,417,726.07			-4,203,115.87						3,214,610.20	
小计	7,417,726.07			-4,203,115.87						3,214,610.20	
合计	15,505,012.77	6,500,000.00		-6,461,645.66						15,543,367.11	

## (十) 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
麒盛科技股份有限公司	48,177,180.00	33,354,600.00
天海欧康科技信息（厦门）有限公司		
哈尔滨森鹰窗业有限公司	31,123,051.57	35,635,392.04
中居和家（北京）投资基金管理有限公司	1,885,380.04	1,792,029.99
广州农村商业银行股份有限公司	1,015,000.00	1,015,000.00
丰胜（广州）建材有限公司		2,555,812.37
广州懒猫木阳台装饰工程有限公司		
广州轻台投资发展有限公司	843,417.88	1,000,000.00
广东德尔玛科技股份有限公司	104,884,825.51	100,000,000.00
慕思健康睡眠股份有限公司	122,381,363.60	95,086,332.00
合计	310,310,218.60	270,439,166.40

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
麒盛科技股份有限公司	690,000.00	33,177,180.00			根据管理层持有意图判断	无
天海欧康科技信息（厦门）有限公司			25,000,000.00		根据管理层持有意图判断	无
哈尔滨森鹰窗业有限公司		8,605,614.07			根据管理层持有意图判断	无
中居和家（北京）投资基金管理有限公司			114,619.96		根据管理层持有意图判断	无
广州农村商业银行股份有限公司	203,000.00				根据管理层持有意图判断	无
丰胜（广州）建材有限公司			20,000,000.00		根据管理层持有意图判断	无
广州懒猫木阳台装饰工程有限公司			6,170,000.00		根据管理层持有意图判断	无
广州轻台投资发展有限公司			156,582.12		根据管理层持有意图判断	无
广东德尔玛科技股份有限公司		44,884,825.51			根据管理层持有意图判断	无
慕思健康睡眠股份有限公司		44,081,363.60			根据管理层持有意图判断	无
合计	893,000.00	130,748,983.18	51,441,202.08			

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京居然之家联合投资管理中心(有限合伙)	60,339,938.23	32,443,184.03
合计	60,339,938.23	32,443,184.03

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	欧派集团			
	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	917,156,576.08	522,803,394.00		1,439,959,970.08
(1) 在建工程转入	917,156,576.08			917,156,576.08
(2) 无形资产转入		522,803,394.00		522,803,394.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	917,156,576.08	522,803,394.00		1,439,959,970.08
二、累计折旧:				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		105,794,953.22		105,794,953.22
(1) 计提或摊销		881,624.61		881,624.61
(2) 无形资产转入		104,913,328.61		104,913,328.61
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额		105,794,953.22		105,794,953.22
三、减值准备:				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值:				
1. 期末账面价值	917,156,576.08	417,008,440.78		1,334,165,016.86
2. 期初账面价值				

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	917,156,576.08	产权证书处于办理中

## (十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,648,220,021.88	6,092,826,342.60
固定资产清理		
合计	6,648,220,021.88	6,092,826,342.60

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,200,414,815.96	3,216,909,784.77	44,528,265.02	321,189,644.82	7,783,042,510.57
2. 本期增加金额	463,406,465.61	691,406,455.79	2,701,086.08	14,827,988.56	1,172,341,996.04
(1) 购置	8,254,351.93	7,110,705.95	2,701,086.08	14,628,696.53	32,694,840.49
(2) 在建工程转入	455,152,113.68	684,295,749.84		199,292.03	1,139,647,155.55
3. 本期减少金额	260,263.34	149,220,538.86	1,821,680.17	4,211,135.93	155,513,618.30
(1) 处置或报废	260,263.34	149,220,538.86	1,821,680.17	4,211,135.93	155,513,618.30
4. 期末余额	4,663,561,018.23	3,759,095,701.70	45,407,670.93	331,806,497.45	8,799,870,888.31
二、累计折旧					
1. 期初余额	550,907,904.91	942,749,585.74	26,493,644.63	170,065,032.69	1,690,216,167.97
2. 本期增加金额	210,871,974.50	342,659,798.94	4,462,566.20	34,566,678.97	592,561,018.61
(1) 计提	210,871,974.50	342,659,798.94	4,462,566.20	34,566,678.97	592,561,018.61
3. 本期减少金额	52,813.49	125,440,816.73	1,759,636.48	3,873,053.45	131,126,320.15
(1) 处置或报废	52,813.49	125,440,816.73	1,759,636.48	3,873,053.45	131,126,320.15
4. 期末余额	761,727,065.92	1,159,968,567.95	29,196,574.35	200,758,658.21	2,151,650,866.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	合计
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,901,833,952.31	2,599,127,133.75	16,211,096.58	131,047,839.24	6,648,220,021.88
2. 期初账面价值	3,649,506,911.05	2,274,160,199.03	18,034,620.39	151,124,612.13	6,092,826,342.60

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	31,765,211.78
运输工具	167,655.70
合计	31,932,867.48

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,569,070,611.13	产权证书处于办理中

(4) 公司固定资产中部分房屋建筑物用于借款抵押，情况如下：

项目	抵押物原值	抵押物净值
房屋及建筑物	166,797,706.42	81,279,929.08

抵押情况详见本附注“五、合并财务报表主要项目注释（二十）、短期借款”相关说明。

2. 截至2021年12月31日，公司不存在暂时闲置、持有待售的固定资产。

3. 2021年度由在建工程转入固定资产原值为1,139,647,155.55元。

4. 2021年度计入营业（存货）成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧额为592,561,018.61元。

5. 公司期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形。

（十四）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	347,455,504.19	1,537,968,459.76
工程物资		
合计	347,455,504.19	1,537,968,459.76

1. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	347,455,504.19		347,455,504.19	1,537,968,459.76		1,537,968,459.76
合计	347,455,504.19		347,455,504.19	1,537,968,459.76		1,537,968,459.76

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期转入投资性 房地产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利 息资本化金 额	资金来源
天津工程项目		37,175,300.21	74,815,558.39	86,322,918.86			25,667,939.74					自筹
江高工程项目		164,278,215.24	154,553,488.12	254,512,903.23		51,063.94	64,267,736.19					自筹
无锡工程项目	16.15 亿	194,176,771.57	71,155,712.38	242,929,632.41			22,402,851.54	112.32	99.00	4,167,985.40		自筹/ 募集
琶洲工程项目	7.90 亿	654,994,405.61	262,162,170.47		917,156,576.08							自筹
清远工程项目	20.80 亿	308,630,983.27	186,868,238.76	342,728,897.13		2,400,705.84	150,369,619.06	133.48	98.00	12,276,217.71	161,781.60	自筹/ 募集
成都工程项目	21.13 亿	178,712,783.86	59,446,247.54	213,152,803.92		4,425,268.51	20,580,958.97	71.67	70.00	25,461,136.72	788,685.27	自筹/ 募集
黄边工程项目	9.3 亿		55,351,010.98				55,351,010.98	5.95	5.00			自筹
武汉工程项目	25.00 亿		8,815,387.72				8,815,387.72	0.35	0.50			自筹
合计		1,537,968,459.76	873,167,814.36	1,139,647,155.55	917,156,576.08	5,877,038.29	347,455,504.19			41,905,339.83	950,466.87	

## (十五) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	25,485,820.39		25,485,820.39
2. 本期增加金额	13,872,110.10		13,872,110.10
(1) 新增租赁	13,872,110.10		13,872,110.10
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	39,357,930.49		39,357,930.49
二、累计折旧：			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	14,381,858.44		14,381,858.44
(1) 计提	14,381,858.44		14,381,858.44
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	14,381,858.44		14,381,858.44
三、减值准备：			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值：			
1. 期末账面价值	24,976,072.05		24,976,072.05
2. 期初账面价值	25,485,820.39		25,485,820.39

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,600,181,141.00	93,789,613.53	1,693,970,754.53
2. 本期增加金额	61,048,000.00	11,471,658.24	72,519,658.24
(1) 购置	61,048,000.00	11,471,658.24	72,519,658.24
3. 本期减少金额	522,803,394.00	66,830.15	522,870,224.15
(1) 处置		66,830.15	66,830.15
(2) 其他减少	522,803,394.00		522,803,394.00
4. 期末余额	1,138,425,747.00	105,194,441.62	1,243,620,188.62
二、累计摊销			
1. 期初余额	171,734,008.00	58,026,531.47	229,760,539.47
2. 本期增加金额	31,801,012.01	22,626,991.24	54,428,003.25
(1) 计提	31,801,012.01	22,626,991.24	54,428,003.25
3. 本期减少金额	104,913,328.61	47,467.78	104,960,796.39
(1) 处置		47,467.78	47,467.78
(2) 其他减少	104,913,328.61		104,913,328.61
4. 期末余额	98,621,691.40	80,606,054.93	179,227,746.33
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,039,804,055.60	24,588,386.69	1,064,392,442.29
2. 期初账面价值	1,428,447,133.00	35,763,082.06	1,464,210,215.06

2. 期末已抵押的无形资产明细如下：

类别	抵押物原值	抵押物净值
土地使用权	36,155,568.00	24,363,834.18

抵押情况详见本附注“五、合并财务报表主要项目注释（二十）、短期借款”相关说明。

3. 公司2021年度无形资产摊销金额为54,428,003.25元。

4. 截至2021年12月31日，公司无通过内部研究开发形成的无形资产。

5. 截至2021年12月31日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

6. 公司期末对无形资产进行逐项检查，未发现需计提减值准备的情形。

（十七）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	53,640,837.99	47,819,208.18	38,003,734.98		63,456,311.19
广告费	4,210,510.43	21,400,898.90	10,472,739.36		15,138,669.97
其他		1,246,289.50	126,243.57		1,120,045.93
合计	57,851,348.42	70,466,396.58	48,602,717.91		79,715,027.09

（十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	183,919,942.56	28,051,877.29	75,968,237.11	11,660,624.34
可抵扣亏损	72,796,846.40	13,206,977.38	87,921,863.36	21,980,465.85
递延收益	471,292,317.05	79,427,200.69	329,246,781.68	62,009,456.57
其他权益工具投资公允价值变动	114,619.96	28,654.99	207,970.01	51,992.50
股权激励费用	525,788.26	86,405.20		
广告费	784,884.68	172,149.06		
使用权资产	976,550.59	146,482.59		
预计负债	59,715.00	8,957.25	57,825.00	8,673.75
可转债应付利息			1,217,443.46	182,616.52
合计	730,470,664.51	121,128,704.45	494,620,120.62	95,893,829.53

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
税务加速摊销	288,270,559.44	43,937,337.70	306,538,041.74	65,425,978.74
其他权益工具投资公允价值变动	79,422,401.06	19,855,600.26	39,644,698.91	9,911,174.73
内部交易资本化金额	39,350,394.99	5,902,559.25	39,929,366.97	5,989,405.05
交易性金融资产公允价值变动	15,920,145.40	2,388,021.82	9,986,356.17	1,497,953.43
其他非流动金融资产公允价值变动	39,989,938.23	9,997,484.56	12,093,184.03	3,023,296.01
定期存款及理财利息计提	96,896,422.16	14,534,463.32	45,650,578.44	6,847,586.77
合计	559,849,861.28	96,615,466.91	453,842,226.26	92,695,394.73

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	50,933.68	59,669.09
可抵扣亏损	4,883,636.12	5,249,532.14
合计	4,934,569.80	5,309,201.23

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年度		399,453.52	
2022年度	387,268.02	387,268.02	
2023年度			
2024年度			
2025年度及以后	4,496,368.10	4,462,810.60	子公司香港欧派的经营亏损金额可无限期抵扣
合计	4,883,636.12	5,249,532.14	

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	212,922,825.66		212,922,825.66	114,981,195.24		114,981,195.24
预付土地款	18,600,000.00		18,600,000.00			
预付软件款				266,637.17		266,637.17
一年以上定期存款及利息计提	1,912,017,794.51		1,912,017,794.51	910,792,433.80		910,792,433.80
合计	2,143,540,620.17		2,143,540,620.17	1,026,040,266.21		1,026,040,266.21

## （二十）短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,443,427,291.26	488,364,926.05
抵押借款	37,210,338.01	37,212,403.32
保证借款	150,127,500.00	800,751,180.55
信用借款	758,361,041.66	300,279,166.70
合计	2,389,126,170.93	1,626,607,676.62

2. 截至2021年12月31日，质押借款余额1,443,427,291.26元，其中65,443,068.53元系公司以收到的商业承兑汇票向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行贴现形成的借款，由公司提供65,443,068.53元商业承兑汇票进行质押担保；3,984,222.73元系公司以收到的商业承兑汇票向招商银行股份有限公司广州机场路支行贴现形成的借款，由公司提供3,984,222.73元商业承兑汇票进行质押担保；50,000,000.00元系子公司广州欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向广州农村商业银行股份有限公司江高支行贴现形成的借款，并由公司提供5,000,000.00元保证金进行质押担保；20,000,000.00元系子公司广州欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国银行股份有限公司广州白云支行贴现形成的借款，并由公司提供2,000,000.00元保证金进行质押担保；59,000,000.00元系子公司广州欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国农业银行股份有限公司广州神山支行贴现形成的借款，并由公司提供5,900,000.00元保证金进行质押担保；150,000,000.00元系子公司清远欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行贴现形成的借款，并由公司提供15,000,000.00元保证金进行质押担保；94,000,000.00元系子公司清远欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国银行股份有限公司广州白云支行贴现形成的借款，并由公司提供9,400,000.00元保证金进行质押担保；220,000,000.00元系子公司清远欧派集成家居有限公司以收到的由子公司广州欧派集成家居有限公司开具的银行承兑汇票向中国银行股份有限公司广州白云支行贴现形成的借款，并由公司提供22,000,000.00元保证金

进行质押担保；185,000,000.00元系子公司江苏无锡欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国银行股份有限公司广州白云支行贴现形成的借款，并由公司提供18,500,000.00元保证金进行质押担保；100,000,000.00元系子公司江苏无锡欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国民生银行股份有限公司广州分行贴现形成的借款；41,000,000.00元系子公司欧派联合（天津）家居销售有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国银行股份有限公司广州白云支行贴现形成的借款，并由公司提供4,100,000.00元保证金进行质押担保；55,000,000.00元系子公司天津欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的银行承兑汇票向中国银行股份有限公司广州白云支行贴现形成的借款，并由公司提供5,500,000.00元保证金进行质押担保；400,000,000.00元系子公司清远欧派集成家居有限公司以收到的由公司开具的远期信用证向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行贴现形成的借款，并由公司提供40,000,000.00元保证金进行质押担保。

3. 截至2021年12月31日，抵押借款余额37,210,338.01元系公司向中国工商银行股份有限公司广州天平架支行借款，由公司房产及土地提供抵押担保。

4. 截至2021年12月31日，保证借款余额150,127,500.00元，系公司向中国银行股份有限公司广州白云支行借款，由子公司广州欧派集成家居有限公司和广州市欧派卫浴有限公司共同提供连带责任保证担保。

5. 截至2021年12月31日，信用借款余额758,361,041.66元，其中300,279,166.66元系公司向中国工商银行股份有限公司广州天平架支行借款，其中458,081,875.00元系公司向中国建设银行股份有限公司广州白云支行借款。

6. 截至2021年12月31日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

## （二十一）应付票据

### 1. 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	131,915,607.89	145,937,400.79
远期信用证	8,036,163.82	66,842,601.61
合计	139,951,771.71	212,780,002.40

2. 截至2021年12月31日，银行承兑汇票余额131,915,607.89元，公司在上海浦东发展银行股份有限公司广州分行开立银行承兑汇票余额为58,339,713.88元，由公司提供5,833,972.00元保证金；公司在中国银行股份有限公司广州白云支行开立银行承兑汇票余额为30,679,695.00元，由公司提供2,872,662.59元保证金，并由子公司广州欧派集成家居有限公司和广州市欧派卫浴有限公司共同提供连带责任保证担保；子公司广州欧派集成家居有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司广州分行开立银行承兑汇票余额为15,181,901.43元，由子公司广州欧派集成家居有限公司提供1,518,192.01元保证金，并由公司提供连带责任保证担保；子公司广州欧派集成家居有限公司在中国银行股份有限公司广州江高支行开立银行承兑汇票余额为9,275,545.00元，由子公司广州欧派集成家居有限公司提供9,275,545.00元保证金，并由公司提供连带责任保证担保；子公司清远欧派集成家居有限公司在广发银行股份有限公司清远分行开立银行承兑汇票余额为18,438,752.58元，由子公司广州欧派集成家居有限公司提供1,843,875.26元保证金，并由公司提供连带责任保证担保。

3. 远期信用证期末余额8,036,163.82元，其中公司在中国银行股份有限公司广州白云支行开立已承兑的远期信用证8,036,163.82元，由子公司广州欧派集成家居有限公司和广州市欧派卫浴有限公司共同提供连带责任保证担保

4. 截至2021年12月31日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

## （二十二）应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	2,018,248,874.11	1,145,054,231.34
合计	2,018,248,874.11	1,145,054,231.34

2. 应付账款期末余额较期初余额增加873,194,642.77元，增幅76.26%，主要系随公司业务规模的稳步增长，期末信用期内未结算货款相应增加所致。

3. 截至2021年12月31日，应付账款余额中无账龄超过1年的大额应付款项。

## （二十三）预收款项

### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	885,811,485.23	606,524,186.93
合计	885,811,485.23	606,524,186.93

2. 截至2021年12月31日，预收款项余额中无账龄超过1年的大额预收款项。

#### (二十四) 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,202,994,206.12	924,647,095.33
合计	1,202,994,206.12	924,647,095.33

2. 公司自2021年1月1日起施行新收入准则，公司将预收款项中存在客户订单部分对应的货款金额重分类至合同负债，增值税额重分类至其他流动负债-待转销增值税。

#### (二十五) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	475,015,543.80	3,182,510,744.61	3,096,096,121.79	561,430,166.62
二、离职后福利-设定提存计划		143,861,714.13	143,861,714.13	
三、辞退福利		17,949,196.96	17,949,196.96	
四、一年内到期的其他福利				
合计	475,015,543.80	3,344,321,655.70	3,257,907,032.88	561,430,166.62

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	474,816,532.43	3,004,410,136.39	2,918,596,683.32	560,629,985.50
2. 职工福利费		58,782,587.81	58,225,056.81	557,531.00
3. 社会保险费		83,392,646.56	83,392,646.56	
其中：医疗保险费		69,965,284.54	69,965,284.54	
工伤保险费		4,578,081.92	4,578,081.92	
生育保险费		6,312,331.73	6,312,331.73	
其他社会保险		2,536,948.37	2,536,948.37	
4. 住房公积金		34,932,336.82	34,932,336.82	
5. 工会经费和职工教育经费	199,011.37	993,037.03	949,398.28	242,650.12
合计	475,015,543.80	3,182,510,744.61	3,096,096,121.79	561,430,166.62

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		139,694,557.12	139,694,557.12	
2. 失业保险费		4,167,157.01	4,167,157.01	
合计		143,861,714.13	143,861,714.13	

#### (二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	35,494,240.63	73,965,634.44
企业所得税	202,982,320.76	149,804,565.92
城市维护建设税	5,061,796.85	5,117,153.18
教育费附加	3,741,373.47	3,657,306.54
个人所得税	9,594,793.44	6,209,939.08
其他	4,458,462.18	3,158,015.27
合计	261,332,987.33	241,912,614.43

#### (二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	667,841,099.64	582,478,688.24
合计	667,841,099.64	582,478,688.24

#### 1. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
大宗业务保证金	226,257,342.16	231,612,083.98
加盟商履约金	236,359,065.56	177,947,090.68
供应商质量保证金	197,973,074.57	168,816,059.89
其他	7,251,617.35	4,103,453.69
合计	667,841,099.64	582,478,688.24

2. 截至2021年12月31日，其他应付款余额中不存在账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	13,286,652.37	11,482,817.83
合计	13,286,652.37	11,482,817.83

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	144,631,995.61	110,943,880.88
合计	144,631,995.61	110,943,880.88

(三十) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券		495,148,748.23
合计		495,148,748.23

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
欧派转债 (113543)	100.00	2019年8月16日	6年	1,495,000,000.00	495,148,748.23	

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	本期赎回	期末余额
欧派转债 (113543)	-1,217,443.46	47,948,695.23	540,480,000.00	1,400,000.00	

3. 可转换公司债券基本情况

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2019]475号文核准，公司于2019年8月16日公开发行14,950,000.00张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额1,495,000,000.00元。债券期限为6年，票面利率设定为：第一年0.4%、第二年为0.6%、第三年为1.0%、第四年为1.5%、第五年为1.8%、第六年为2.0%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转换公司债券发行首日。每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。转股期自可转换公司债券发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

#### 4. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

根据公司《发行可转换公司债券发行公告》，公司可转换公司债券“欧派转债”于2020年2月24日起进入转股期。“欧派转债”发行时的初始转股价格为每股人民币101.46元，公司在2020年7月21日实施2019年度每股派发现金红利1.09元，以资本公积向全体股东每股转增0.4股的利润分配方案后，可转换公司债券转股价格自2020年7月21日调整为每股人民币71.69元。

转股期起止日期：2020年2月24日至2025年8月15日

2020年2月24日至2020年12月31日期间，累计共有953,120,000.00元“欧派转债”转换成公司股票，转股数为13,292,696股。

2021年1月1日至2021年7月12日期间，累计共有540,480,000.00元“欧派转债”转换成公司股票，转股数为7,620,046.00股，剩余未转股“欧派转债”1,400,000.00元，公司已于2021年7月12日完成回购。

#### 5. 划分为金融负债的其他金融工具说明

公司发行的可转换公司债券为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分，初始计量时根据同类债券但没有转股权的债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券，再从复合金融工具公允价值中扣除应付债券负债的现值计入其他权益工具，发行费用在金融负债成分和权益工具成分之间进行分摊。公司发行日计入应付债券摊余成本余额1,167,615,593.18元，计入其他权益工具金额309,113,075.12元。截至2021年12月31日，公司已无发行在外的可转换公司债券。

#### （三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	12,665,970.28	14,003,002.56
合计	12,665,970.28	14,003,002.56

#### （三十二）预计负债

##### 1. 预计负债分类

项目	期末余额	期初余额
预计负债	59,715.00	57,825.00
合计	59,715.00	57,825.00

2. 截至2021年12月31日，预计负债余额59,715.00元系公司开展“浦银快贷”业务向银行推荐商户进行贷款，对推荐商户的清偿能力向银行承担审慎推荐义务，公司参照银行对正常类贷款计提1.5%的贷款减值准备计提审慎推荐责任损失。

### (三十三) 递延收益

#### 1. 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项目建设扶持资金	141,255,270.42	124,085,500.00	11,188,095.92	254,152,674.50	与资产相关
技术改造专项资金	185,441,511.26	57,570,953.50	28,541,693.17	214,470,771.59	与资产相关
污染防治专项资金	2,550,000.00	380,000.00	261,129.04	2,668,870.96	与资产相关
合计	329,246,781.68	182,036,453.50	39,990,918.13	471,292,317.05	

#### 2. 项目建设扶持资金补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
天津市静海经济开发区管理委员会《投资协议书》项目建设扶持资金	43,886,659.96			3,769,686.12		40,116,973.84	与资产相关
无锡市惠山区人民政府《投资协议书》项目建设扶持资金	31,690,618.76			2,012,102.88		29,678,515.88	与资产相关
欧派成都基地场平及固定资产补贴项目资金	61,761,325.12			1,320,877.20		60,440,447.92	与资产相关
成都欧派智能家居项目建设一期扶持资金	3,916,666.58			500,000.04		3,416,666.54	与资产相关
南方基地产业共建专题工程专项资金		74,085,500.00		3,585,429.68		70,500,070.32	与资产相关
武汉欧派智能家居有限公司建设一期扶持资金		50,000,000.00				50,000,000.00	与资产相关
合计	141,255,270.42	124,085,500.00		11,188,095.92		254,152,674.50	

3. 技术改造专项资金补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
石英石台面柔性制造智能化升级改造项目	29,122,513.04			8,801,812.72		20,320,700.32	与资产相关
家具生产线分布式车间IMES系统技术改造项目	11,002,011.59			2,000,878.40		9,001,133.19	与资产相关
新增年产15万套家具产品柔性定制生产线技术改造项目	25,300,804.61			3,651,887.40		21,648,917.21	与资产相关
高端卫浴产品扩大生产技术改造项目	8,933,112.74	3,659,200.00		2,536,588.87		10,055,723.87	与资产相关
定制家具智能化生产线技术改造项目补助	5,744,999.53			840,087.86		4,904,911.67	与资产相关
年产50万套高端衣柜产品扩产建设技术改造项目	14,457,371.21			1,373,999.76		13,083,371.45	与资产相关
年产15万套橱柜扩产建设技术改造项目	707,377.40			100,374.60		607,002.80	与资产相关
自动吸塑门板生产线建设技术改造项目	2,588,747.46			385,408.20		2,203,339.26	与资产相关
定制家具产品自动化柔性喷涂生产线升级技术改造项目	797,492.73			101,253.60		696,239.13	与资产相关
高端木门产品柔性制造生产线技术改造项目	6,511,072.01	2,764,000.00		1,095,524.69		8,179,547.32	与资产相关
家居配套产品生产线技术改造项目	5,506,804.17			738,817.56		4,767,986.61	与资产相关
年产50万套厨房电器产品生产线技术改造项目	1,700,124.91	645,000.00		242,407.53		2,102,717.38	与资产相关
欧派家居企业研究院项目	9,702,175.35			1,212,771.96		8,489,403.39	与资产相关
大规模非标定制整装橱柜柔性生产线技术改造项目	9,496,708.91			1,258,892.20		8,237,816.71	与资产相关
天津市智能制造专项资金	8,191,724.14			1,132,413.74		7,059,310.40	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
现代产业发展 资金项目-企 业智能化改 造项目	4,320,526.93	740,000.00		561,170.17		4,499,356.76	与资产相关
无锡市技术改 造引导资金	3,346,072.05			395,946.72		2,950,125.33	与资产相关
吸塑门板（广 州）生产线升 级技术改造项 目	798,217.65	420,800.00		119,220.57		1,099,797.08	与资产相关
广州市发展住 房租赁市场专 项资金奖补项 目	21,981,067.50	40,241,953.50				62,223,021.00	与资产相关
橱柜家具烤漆 产品快速涂装 生产线改造项 目专项资金	872,587.33			88,952.04		783,635.29	与资产相关
年产150万套 木门产品柔性 生产线技术改 造项目专项资 金	14,360,000.00	7,830,000.00		1,857,767.53		20,332,232.47	与资产相关
吸塑门板生产 线自动化技术 改造项目		1,000,000.00		17,824.74		982,175.26	与资产相关
第三批市级工 业发展资金项 目专项资金		270,000.00		27,692.31		242,307.69	与资产相关
合计	185,441,511.26	57,570,953.50		28,541,693.17		214,470,771.59	

#### 4. 污染防治专项资金补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
天津市大气物理 防治专项资金	2,550,000.00			255,000.00		2,295,000.00	与资产相关
木门厂VOCs废 气处理系统建设 项目专项资金		380,000.00		6,129.04		373,870.96	与资产相关
合计	2,550,000.00	380,000.00		261,129.04		2,668,870.96	

#### （三十四）其他非流动负债

##### 1. 其他非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
红星美凯龙琶洲项目购房订金	118,488,814.29	75,090,472.24
合计	118,488,814.29	75,090,472.24

2. 红星美凯龙购房订金系公司预收的红星美凯龙购买琶洲欧派总部大楼部分产权的订金。

### (三十五) 股本

#### 1. 股本变动情况

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	601,531,902.00	7,620,046.00				7,620,046.00	609,151,948.00

2. 公司本期发行新股系“欧派转债”转股所致，详见附注“一、(一)公司概况及五、合并财务报表主要项目注释(三十)应付债券”。

### (三十六) 其他权益工具

#### 1. 其他权益工具变动情况

项目	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
欧派转债	541.88 万	112,041,743.43			541.88 万	112,041,743.43		
合计	541.88 万	112,041,743.43			541.88 万	112,041,743.43		

2. 其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明详见附注“五、合并财务报表主要项目注释(三十)应付债券”。

### (三十七) 资本公积

#### 1. 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,743,673,599.49	605,954,751.65		4,349,628,351.14
其他资本公积		11,735,456.40		11,735,456.40
合计	3,743,673,599.49	617,690,208.05		4,361,363,807.54

2. 股本溢价增加605,954,751.65元系因本期可转债转股所致，其他资本公积增加11,735,456.40元系本期确认员工股票期权相关股份支付费用所致。

(三十八) 其他综合收益

1. 其他综合收益变动情况

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	29,577,546.67	39,871,052.20			9,967,763.04	29,903,289.16	59,480,835.83
其中：其他权益工具投资公允价值变动	29,577,546.67	39,871,052.20			9,967,763.04	29,903,289.16	59,480,835.83
二、将重分类进损益的其他综合收益	379,445.22	-279,600.49				-279,600.49	99,844.73
其中：外币财务报表折算差额	379,445.22	-279,600.49				-279,600.49	99,844.73
其他综合收益合计	29,956,991.89	39,591,451.71			9,967,763.04	29,623,688.67	59,580,680.56

(三十九) 盈余公积

1. 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	288,523,469.29	16,052,504.71		304,575,974.00
合计	288,523,469.29	16,052,504.71		304,575,974.00

2. 盈余公积系按母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积金而形成，且计提金额以公司股本的50%为限。

(四十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,149,700,284.23	5,623,440,721.91
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	7,149,700,284.23	5,623,440,721.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,665,588,441.38	2,062,629,441.88
减：提取法定盈余公积	16,052,504.71	78,381,742.29
应付普通股股利	725,117,901.60	457,988,137.27
期末未分配利润	9,074,118,319.30	7,149,700,284.23

(四十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,144,967,469.42	13,825,554,770.27	14,507,440,540.56	9,473,179,055.33
其他业务	296,637,122.08	152,785,752.32	232,249,697.53	105,762,710.28
合计	20,441,604,591.50	13,978,340,522.59	14,739,690,238.09	9,578,941,765.61

2. 收入相关信息

(1) 主营业务收入、成本按产品类别列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
厨柜	7,529,323,917.75	4,943,258,071.10	6,061,470,868.26	3,868,961,964.93
衣柜及配套家具产品	10,171,620,108.79	6,897,289,514.69	6,802,383,903.35	4,324,707,348.61
卫浴	988,817,970.12	737,692,710.41	739,482,270.02	542,281,688.29
木门	1,236,238,710.56	1,065,352,033.58	770,891,379.78	663,334,272.48
其他	218,966,762.20	181,962,440.49	133,212,119.15	73,893,781.02
合计	20,144,967,469.42	13,825,554,770.27	14,507,440,540.56	9,473,179,055.33

(2) 主营业务收入按销售模式列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
经销商专卖店销售	15,679,898,281.12	77.84	11,184,209,826.85	77.09
直营专卖店销售	587,368,821.62	2.92	398,682,570.72	2.75
大宗用户业务销售	3,672,785,132.40	18.22	2,682,334,610.25	18.49
出口销售	204,915,234.28	1.02	242,213,532.74	1.67
合计	20,144,967,469.42	100.00	14,507,440,540.56	100.00

(3) 主营业务收入按地区列示如下:

地区	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
华东地区	6,355,960,592.11	31.56	4,690,381,241.91	32.34
华南地区	3,659,765,092.95	18.17	2,331,354,680.02	16.07
华北地区	2,792,122,839.59	13.86	1,973,642,903.19	13.60
华中地区	2,045,316,927.63	10.15	1,584,860,033.10	10.92
西南地区	2,581,481,670.00	12.81	1,968,386,396.70	13.57
东北地区	1,155,064,814.70	5.73	833,336,007.79	5.74
西北地区	1,350,340,298.17	6.70	883,265,745.11	6.09
境外地区	204,915,234.28	1.02	242,213,532.74	1.67
合计	20,144,967,469.42	100.00	14,507,440,540.56	100.00

3. 与履约义务相关的信息

截至 2021 年 12 月 31 日, 已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 1,202,994,206.12 元, 预计将于 2022-2023 期间确认收入。

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	53,309,354.32	40,782,357.15
教育费附加	23,349,776.47	17,493,323.86
地方教育费附加	15,566,517.66	11,662,139.68
房产税	36,690,061.98	30,238,789.86
印花税	8,716,003.29	6,345,640.07
土地使用税	4,986,531.00	4,687,524.95
其他	146,634.23	118,374.06
合计	142,764,878.95	111,328,149.63

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告展销费	507,928,041.71	360,371,572.99

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	613,653,488.05	578,009,991.70
业务办公费	171,737,452.68	108,816,321.27
租赁装修费	71,485,160.83	81,595,875.27
出口费用	12,653,476.45	10,173,126.26
其他	8,315,158.31	7,751,565.45
合计	1,385,772,778.03	1,146,718,452.94

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励费用	11,735,456.40	
职工薪酬	609,625,156.76	516,202,044.40
办公经费	193,125,060.25	130,603,892.72
折旧摊销费	253,992,293.81	246,626,882.57
汽车使用费	17,104,917.30	13,804,520.55
其他	45,862,810.28	53,914,036.57
合计	1,131,445,694.80	961,151,376.81

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	468,891,799.33	374,420,212.76
物料消耗	345,504,415.91	260,899,208.74
折旧及摊销费用	40,009,867.45	29,584,947.72
其他	53,352,084.04	34,202,490.83
合计	907,758,166.73	699,106,860.05

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	132,807,862.73	104,325,350.63
减：利息收入	266,051,753.30	168,514,517.53
汇兑损益	9,717,426.37	24,262,548.20
其他	8,045,588.32	5,257,457.24
合计	-115,480,875.88	-34,669,161.46

注：利息支出中租赁负债利息费用本期发生金额为1,208,995.24元。

(四十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	39,990,918.13	39,680,626.26
与收益相关的政府补助	45,776,002.32	39,649,679.47
个税手续费返还	1,802,824.49	3,632,176.63
增值税减免	3,536,830.50	3,557,849.58
合计	91,106,575.44	86,520,331.94

说明:

1、报告期内，计入当期损益的政府补助明细如下:

序号	政府补助项目名称	本期发生额	上期发生额
1	天津市静海经济开发区管理委员会《投资协议书》项目建设扶持资金	3,769,686.12	7,413,675.19
2	家具生产线分布式车间 IMES 系统技术改造项目	2,000,878.40	2,019,633.36
3	新增年产 15 万套家具产品柔性定制生产线技术改造项目	3,651,887.40	3,651,887.40
4	家居配套产品生产线技术改造项目	738,817.56	738,817.56
5	高端卫浴产品扩大生产技术改造项目	2,536,588.87	1,785,241.29
6	高端木门产品柔性制造生产线技术改造项目	1,095,524.69	626,611.44
7	无锡市惠山区人民政府《投资协议书》项目建设扶持资金	2,012,102.88	2,012,102.88
8	定制家具智能化生产线技术改造项目补助	840,087.86	917,314.60
9	无锡市技术改造引导资金	395,946.72	1,543,927.95
10	欧派成都基地场平及固定资产补贴项目资金	1,320,877.20	1,307,740.34
11	成都欧派智能家居项目建设一期扶持资金	500,000.04	500,000.04
12	石英石台面柔性制造生产智能化升级改造项目	8,801,812.72	8,836,074.24
13	家具制造智能化分解拆单软件系统 (WCC) 建设技术改造项目		726,119.68
14	年产 50 万套厨房电器产品生产线技术改造项目	242,407.53	219,371.88
15	欧派家居企业研究院项目	1,212,771.96	1,212,771.96
16	吸塑门板 (广州) 生产线升级技术改造项目	119,220.57	43,382.35
17	年产 50 万套高端衣柜产品扩产建设技术改造项目	1,373,999.76	1,113,196.18
18	自动吸塑门板生产线建设技术改造项目	385,408.20	385,407.81
19	年产 15 万套橱柜产品扩产建设技术改造项目	100,374.60	100,375.93
20	定制家具产品自动化柔性喷涂生产线升级技术改造项目	101,253.60	101,253.64

序号	政府补助项目名称	本期发生额	上期发生额
21	大规模非标定制整装橱柜柔性生产线技术改造项目	1,258,892.20	1,250,558.94
22	橱柜家具烤漆产品快速涂装生产线改造项目专项资金	88,952.04	7,412.67
23	2019年第三批天津市智能制造专项资金转益	1,132,413.74	1,088,275.86
24	年产150万套木门产品柔性生产线技术改造项目专项资金	1,857,767.53	
25	吸塑门板生产线自动化技术改造项目	17,824.74	
26	南方基地产业共建专题工程专项资金	3,585,429.68	
27	第三批市级工业发展资金项目专项资金	27,692.31	
28	天津市大气物理防治专项资金	255,000.00	
29	木门厂VOCs废气处理系统建设项目专项资金	6,129.04	
30	现代产业发展资金项目-企业智能化改造项目	561,170.17	2,079,473.07
<b>与资产相关的政府补助小计</b>		<b>39,990,918.13</b>	<b>39,680,626.26</b>
31	见习补贴款	87,596.00	39,900.00
32	2018年天津市智能制造专项鼓励企业加大研发投入项目补助	437,900.00	802,800.00
33	科技发展研发专项资金(企业研究开发补助资金)		2,401,900.00
34	广州市高新技术企业认定通过奖励	900,000.00	500,000.00
35	稳岗补贴	13,259,077.32	2,199,508.12
36	工信局现代产业发展资金		610,000.00
37	惠山区智慧工人培训补贴		155,000.00
38	惠山区工信局2019年度智能制造扶持资金		180,000.00
39	广州市商务局政府补助		40,000.00
40	广州市2020年推动重点项目复工复产专项补贴资金		160,000.00
41	广东省省级示范性就业扶贫基地补贴		300,000.00
42	新型学徒培训预发补贴	1,559,150.00	40,000.00
43	人工智能在定制家居创新式设计与协同制造中的应用的研究		2,000,000.00
44	2019年节能专项奖金		300,000.00
45	税收返还		500,000.00
46	2019年科技领军企业品牌培育市级补贴资金		500,000.00
47	领军培优项目市级补助资金		150,000.00
48	适岗培训补贴	1,439,994.00	3,560,219.42
49	吸纳农民工一次性补贴		114,000.00
50	惠山区科技局2020年第一批科技发展计划项目		100,000.00
51	惠山区科技局2019年度高新技术企业培育资金		50,000.00

序号	政府补助项目名称	本期发生额	上期发生额
52	以工代训补贴	20,898,660.00	21,579,000.00
53	前洲街道办事处荣誉、资质奖项目补助		400,000.00
54	惠山区前洲街道先锋英才资助资金	440,000.00	180,000.00
55	高校毕业生一次性吸纳就业补贴	24,000.00	13,000.00
56	前洲街道欧派地块土地办证费		441,000.00
57	企业复产用工补助（初次就业）		3,000.00
58	无锡市惠山区人力资源管理办公室补贴		1,800.00
59	线上培训补贴		1,056,852.50
60	安全防疫体系资金补贴		24,413.00
61	良好开局激励资金		827,300.00
62	疫情就业补贴	15,000.00	119,035.53
63	贫困劳动力转移就业补贴		226,950.90
64	清远市清城区财政局 2020 年度清城区第二批就业创业类补贴		30,000.00
65	清远市清城区财政局知识产权奖励	15,925.00	1,000.00
66	社保局技能先锋经费		30,000.00
67	市场监管局 2019 年上半年清远市专利资助资金		13,000.00
68	百万工人技能培训补贴	338,500.00	
69	工业技术发展补助	1,200,000.00	
70	扶持重点企业奖励	2,000,000.00	
71	总部企业奖励资金	509,200.00	
72	高端专业服务业奖励补助资金	30,000.00	
73	前洲街道现在产业发展智能化改建补贴	240,000.00	
74	失业动态检测调查费	1,000.00	
75	前洲街道税收优惠扶持	2,039,000.00	
76	前洲街道润企行动补贴（当年度上交增值税前十名）	180,000.00	
77	推进乡村振兴补助资金	71,000.00	
78	外经贸发展专项资金	64,683.00	
79	广州市商务发展专项资金（进出口公平贸易事项）	25,317.00	
与收益相关的政府补助小计		45,776,002.32	39,649,679.47
合计		85,766,920.45	79,330,305.73

2、上述政府补助项目全部计入非经常性损益。

(四十八) 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	-6,461,645.66	-2,188,772.26
处置长期股权投资产生的投资收益		-987,364.24
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	893,000.00	1,203,000.00
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	376,737.60	
其他权益工具投资在持有期间取得的业绩对赌收益	1,034,631.75	
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,733,439.44	39,370,585.94
合计	20,576,163.13	37,397,449.44

(四十九) 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	24,395,812.07	9,986,356.17
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	27,896,754.20	11,787,367.85
合计	52,292,566.27	21,773,724.02

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-24,992,807.49	-5,836,427.47
应收账款坏账损失	-81,720,232.63	-10,804,457.68
其他应收款坏账损失	-1,592,911.63	91,343.02
合计	-108,305,951.75	-16,549,542.13

(五十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-6,782,217.94	1,074,595.07
合计	-6,782,217.94	1,074,595.07

## （五十二）营业外收入

### 1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	135,500.00	5,560.00	135,500.00
罚款收入	13,331,742.43	7,315,242.58	13,331,742.43
其他	18,918,386.12	18,429,679.67	18,918,386.12
合计	32,385,628.55	25,750,482.25	32,385,628.55

### 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
惠山区工信局补助		2,600.00	与收益相关
统计办补贴	1,300.00	960.00	与收益相关
清远市“市长杯”工业设计比赛；产品组优秀奖		2,000.00	与收益相关
代表大会选举工作经费	84,200.00		与收益相关
两新党组织党建工作经费	50,000.00		与收益相关
合计	135,500.00	5,560.00	

## （五十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	14,141,159.49	10,047,822.43	14,141,159.49
其中：固定资产报废损失	14,141,159.49	10,047,822.43	14,141,159.49
捐赠支出	105,836.30	5,534,186.66	105,836.30
其他	3,073,218.11	4,817,452.93	3,073,218.11
合计	17,320,213.90	20,399,462.02	17,320,213.90

## （五十四）所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	442,085,157.84	336,819,482.10
递延所得税费用	-31,282,565.78	13,231,449.10
合计	410,802,592.06	350,050,931.20

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,074,955,976.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	461,243,396.41
子公司适用不同税率的影响	8,693,729.27
调整以前期间所得税的影响	-1,776,897.96
非应税收入的影响	-525,342.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,494,462.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,947.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,536.99
加计扣除费用的影响	-54,767,192.40
税率变动导致递延所得税资产的变动	-4,556,152.81
所得税费用	410,802,592.06

### (五十五) 其他综合收益的税后净额

项目	本期发生额	上期发生额
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	29,623,688.67	15,746,093.36
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	29,903,289.16	15,891,286.53
其中：其他权益工具投资公允价值变动损益	29,903,289.16	15,891,286.53
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-279,600.49	-145,193.17
其中：外币财务报表折算差额	-279,600.49	-145,193.17
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		
合计	29,623,688.67	15,746,093.36

### (五十六) 现金流量表项目

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	214,805,909.58	97,830,199.18
政府补助	227,947,955.82	113,973,433.18
押金及业务保证金	27,714,279.54	50,020,546.23
其他	36,074,731.97	25,744,922.25
合计	506,542,876.91	287,569,100.84

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告费付现支出	507,928,041.71	360,371,572.99
除广告费外的其他销售费用付现支出	243,070,146.64	208,336,888.25
管理费用付现支出	256,092,787.83	198,322,449.84
其他	411,784,920.83	308,084,890.71
合计	1,418,875,897.01	1,075,115,801.79

## 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
红星美凯龙琶洲项目购房订金	43,398,342.05	75,090,472.24
合计	43,398,342.05	75,090,472.24

## 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	481,821.60	
合计	481,821.60	

## 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	86,367,619.17	47,442,649.03
偿还租赁负债本金和利息	14,614,303.08	
合计	100,981,922.25	47,442,649.03

## (五十七) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,664,153,384.02	2,062,629,441.88
加：资产减值准备		
信用减值损失	108,305,951.75	16,549,542.13

项目	本期金额	上期金额
投资性房地产折旧摊销	881,624.61	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	592,561,143.97	479,592,838.49
使用权资产折旧	14,381,858.44	
无形资产摊销	54,429,214.59	57,121,713.72
长期待摊费用摊销	48,602,717.91	31,565,773.72
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）	6,782,217.94	-1,074,595.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,141,159.49	10,047,822.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-52,292,566.27	-21,773,724.02
财务费用（收益以“-”号填列）	144,219,819.00	130,847,143.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,576,163.13	-37,397,449.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-25,258,212.43	-1,142,802.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,024,353.35	14,374,251.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-654,467,996.69	37,159,686.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-700,134,584.78	-258,402,540.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,862,704,145.36	1,369,358,589.67
限制性股票激励费用	11,735,456.40	
其他	-18,178,146.44	
经营活动产生的现金流量净额	4,045,966,670.39	3,889,455,693.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,341,817,438.33	3,558,468,311.68
减：现金的期初余额	3,558,468,311.68	1,447,866,367.66
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	1,783,349,126.65	2,110,601,944.02

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,341,817,438.33	3,558,468,311.68
其中：库存现金	7,433.29	27,588.48
可随时用于支付的银行存款	5,312,904,437.86	3,537,164,684.79
可随时用于支付的其他货币资金	28,905,567.18	21,276,038.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,341,817,438.33	3,558,468,311.68
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		

### (五十八) 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	169,219,980.03	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金、对外担保保证金、法院裁定冻结、电商平台使用受限资金，详见附注“五、合并财务报表主要项目注释（一）货币资金”
交易性金融资产	921,152,501.37	理财产品存在赎回期及封闭期，详见附注“五、合并财务报表主要项目注释（二）交易性金融资产”
固定资产	81,279,929.08	详见附注“五、合并财务报表主要项目注释（十三）固定资产”
无形资产	24,363,834.18	详见附注“五、合并财务报表主要项目注释（十六）无形资产”
应收票据	69,427,291.26	详见附注“五、合并财务报表主要项目注释（三）应收票据”
合计	1,265,443,535.92	

### (五十九) 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			456,258,501.94
其中：美元	70,152,281.55	6.3757	447,269,901.48
欧元	742,541.91	7.2197	5,360,929.83
港元	103,007.47	0.8176	84,218.91
澳元	766,649.01	4.6220	3,543,451.72
应收账款			583,042.74

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：欧元	75,000.00	7.2197	541,477.50
新西兰元	9,543.60	4.3553	41,565.24
其他应收款			288,404.47
其中：欧元	35,274.11	7.2197	254,668.49
澳元	7,299.00	4.6220	33,735.98
应付票据			8,036,163.82
其中：欧元	1,113,088.33	7.2197	8,036,163.82
应付账款			6,859,616.08
其中：美元	4,298.56	6.3757	27,406.33
欧元	946,328.76	7.2197	6,832,209.75
其他应付款			244,814.40
其中：欧元	33,909.22	7.2197	244,814.40

## 2. 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币
欧派（香港）国际贸易有限公司	香港	港元
铂尼家居有限公司	意大利	欧元

上述子公司选择以当地主要流通货币作为记账本位币，报告期内未发生变化。

在编制合并报表时将企业境外经营实体的财务报表折算为以母公司记账本位币反映，采用的折算汇率列示如下：

项目	资产负债表资产、负债项目	利润表收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

## （六十）政府补助

### 1. 政府补助基本情况

种类	本年度收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	182,036,453.50	递延收益、其他收益	39,990,918.13
与收益相关的政府补助	45,911,502.32	其他收益、营业外收入	45,911,502.32

## 六、合并范围的变更

### (一) 报告期内通过设立或投资方式取得的子公司

公司名称	成立日期	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	期末实际出 资额(万元)	持股比例 (%)	表决权比 例(%)	合并报 表情况
武汉欧派智能家居有限公司	2021-7-12	武汉市	制造业	50,000.00	8,615.00	100.00	100.00	合并

公司通过新设成立的各子公司,均自子公司成立之日起将其纳入财务报表合并范围。

### (二) 报告期内注销的子公司

本报告期无子公司注销情况。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津欧派集成家居有限公司	天津	天津市	制造业	100		出资成立
广州欧派集成家居有限公司	广州	广州市	制造业	70	30	出资成立
广州市欧派卫浴有限公司	广州	广州市	制造业	100		同一控制下企 业合并
广州欧铂尼集成家居有限公司	广州	广州市	制造业	100		出资成立
欧派(广州)软装配饰设计有限公司	广州	广州市	制造业	100		出资成立
欧派(香港)国际贸易有限公司	香港	香港	贸易	100		出资成立
江苏无锡欧派集成家居有限公司	无锡	无锡市	制造业	100		出资成立
清远欧派集成家居有限公司	清远	清远市	制造业	100		出资成立
欧派联合(天津)家居销售有限公司	天津	天津市	销售	100		出资成立
广州欧派创意家居设计有限公司	广州	广州市	技术服务	100		出资成立
铂尼家居有限公司	意大利	意大利	技术服务及贸易	100		出资成立
成都欧派智能家居有限公司	成都	成都市	制造业	100		出资成立
梅州欧派投资实业有限公司	梅州	梅州市	商业服务	100		出资成立
梅州柘岭投资实业有限公司	梅州	梅州市	商业服务		100	出资成立
广州欧铂丽智能家居有限公司	广州	广州市	销售		100	出资成立
广州市奥维装饰材料有限公司	广州	广州市	销售		100	出资成立
武汉欧派明达家居制品有限公司	武汉	武汉市	制造业		100	出资成立
西安欧联家居制品有限公司	西安	西安市	制造业		100	出资成立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南昌欧派家居制品有限公司	南昌	南昌市	制造业		100	出资成立
昆明欧铂丽家居制品有限公司	昆明	昆明市	制造业		100	出资成立
广州欧派家居设计院有限公司	广州	广州市	居民服务	100		出资成立
珠海欧派创意家居设计有限公司	珠海	珠海市	居民服务	100		出资成立
星派商业物业经营(广州)有限公司	广州	广州市	商务服务	68		出资成立
武汉欧派智能家居有限公司	武汉	武汉市	制造业	100		出资成立

2. 公司直接持有广州集成70%的股权,并通过香港欧派间接持有广州集成30%的股权,因此表决权比例为100%。

3. 公司通过子公司梅州欧派间接持有梅州柘岭投资实业有限公司100%股权;通过子公司清远欧派间接持有广州欧铂丽智能家居有限公司、广州市奥维装饰材料有限公司100%股权。武汉欧派明达家居制品有限公司、西安欧联家居制品有限公司及昆明欧铂丽家居制品有限公司为广州市奥维装饰材料有限公司子公司。南昌欧派家居制品有限公司原为广州市奥维装饰材料有限公司子公司,于2021年将其100%股权转让给欧派家居全资子公司成都欧派智能家居有限公司。

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	12,328,756.91	8,087,286.70
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,258,529.79	-3,126,860.94
--其他综合收益		
--综合收益总额	-2,258,529.79	-3,126,860.94
联营企业:		
投资账面价值合计	3,214,610.20	7,417,726.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-4,203,115.87	938,088.68
--其他综合收益		
--综合收益总额	-4,203,115.87	938,088.68

## 八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

公司制定了应收账款管理制度及产品销售相关的管理制度，对定价原则、信用标准和经销条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。2021年12月31日应收账款账面价值为101,169.32万元，占资产总额的4.32%。

报告期内，公司不断加强对应收账款的管理，应收账款主要为应收大宗业务客户的工程款，大宗业务的安装和售后服务改由经销商负责，货款回收与经销商业务保证金挂钩后，加大了应收账款催收力度，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 2、市场风险

#### (1) 利率风险

固定利率金融工具：

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产：				
货币资金	0.66%	2,500.00 USD	0.95%	2,300.00 USD
货币资金	0.75%	1,300.00 USD	1.01%	2,900.00 USD
货币资金	3.65%	60,000.00	3.70%	120,000.00
货币资金	3.70%	190,000.00	3.50%	60,000.00
货币资金	4.00%	45,000.00	3.65%	15,000.00
货币资金	4.18%	5,000.00	3.62%	10,000.00

项目	期末余额		期初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
货币资金			4.00%	20,000.00
其他非流动资产	2.75%	50,000.00	4.18%	5,000.00
其他非流动资产	3.57%	40,000.00		
其他非流动资产	3.62%	10,000.00		
其他非流动资产	3.65%	35,000.00		
其他非流动资产	3.80%	20,000.00		
其他非流动资产	3.85%	30,000.00		
合计		509,227.66		263,929.48
金融负债：				
短期借款	0.94%	10,000.00	3.45%	30,028.75
短期借款	1.11%	9,500.00	3.30%	15,013.75
短期借款	1.30%	20,400.00	3.55%	3,721.24
短期借款	1.34%	22,000.00	3.35%	30,027.92
短期借款	2.42%	5,900.00	5.75%	936.25
短期借款	2.60%	9,600.00	5.20%	586.39
短期借款	2.80%	45,000.00	3.60%	52.65
短期借款	2.82%	15,000.00	3.75%	320.60
短期借款	3.06%	15,012.75	3.95%	783.99
短期借款	3.35%	79,557.14	4.50%	782.90
短期借款	4.40%	384.85	2.53%	11,000.00
短期借款	4.50%	398.42	2.90%	33,800.00
短期借款	4.80%	4,910.35	3.05%	35,032.62
短期借款	5.90%	1,249.12		128.49
短期借款			10.00%	98.75
短期借款			8.80%	346.48
合计		238,912.63		162,660.78

浮动利率金融工具：

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产：				
交易性金融资产	1.52%-3.80%	10,132.22	1.50%-3.77%	85,351.61
交易性金融资产	1.50%-3.25%	5.00		110,647.03
交易性金融资产	注 1	81,978.03		
交易性金融资产	注 2	75,620.24		
合计		167,735.49		195,998.64

公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并影响公司闲置资金的理财收益水平，管理层会依据最新的市场状况及时作出调整。

注 1：该项交易性金融资产系公司及子公司天津欧派集成家居有限公司购买的封闭式私募理财产品；

注 2：该项交易性金融资产系公司及子公司广州欧派集成家居有限公司、清远欧派集成家居有限公司购买的开放式净值型理财产品。

(2) 汇率风险

本公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

单位：万元

项目	期末余额					
	美元	港元	欧元	澳元	新西兰元	合计
外币金融资产						
货币资金	44,726.99	8.42	234.97	354.35		45,324.73
应收账款			54.15		4.16	58.31
其他收账款			25.47	3.37		28.84
合计	44,726.99	8.42	314.59	357.72		45,411.88
外币金融负债						
应付账款	2.74		683.22			685.96
应付票据			803.62			803.62
其他应付款			24.48			24.48
合计	2.74		1,511.32			1,514.06

(续)

项目	期初余额					
	美元	港元	欧元	澳元	新西兰元	合计
外币金融资产						
货币资金	37,579.43	9.09	211.09	428.29		38,227.90
应收账款	161.25		63.81			225.06
其他收账款			29.83	3.66		33.49
合计	37,740.68	9.09	304.73	431.95		38,486.45
外币金融负债						
应付账款	35.21		55.75			90.96
应付票据			6,684.26			6,684.26
其他应付款			24.01			24.01
合计	35.21		6,764.02			6,799.23

公司的板材和功能五金件主要从国外进口，一般采用信用证付款，公司的产品少量出口国外，进出口业务均以外币结算，汇率的变动对公司经营成果带来的影响有限。截至2021年12月31日，主要外币资产为在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元贬值或升值5%，则公司资产将增加或减少22,363,495.07元；如果人民币对欧元升值或贬值5%，则公司资产将增加或减少307,853.79元。

### (3) 其他价格风险

公司生产所需主要原材料为板材、功能五金件和配套电器，原材料价格上涨时，公司可以提高产品售价，下跌时，公司将降低产品售价。因此，在产能和销售量确定的情况下，公司存在主要原材料价格波动导致公司营业收入波动的风险。

### 3、流动性风险

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项目	期末余额		期初余额	
	1年以内	1年以上	1年以内	1年以上
短期借款	238,912.62		162,660.77	
应付票据	13,995.18		21,278.00	
应付账款	198,305.08	3,519.81	113,093.63	1,411.79
其他应付款	52,559.74	14,224.37	30,758.26	27,489.61
长期借款				
合计	503,772.62	17,744.18	327,790.66	28,901.40

截至2021年12月31日，未来1年以内需要偿还各项负债余额为503,772.62万元，2021年12月31日可随时支取的货币资金为534,181.74万元，流动性风险较小。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	1,373,842,380.71	303,512,501.37		1,677,354,882.08
其中：				
银行理财产品	1,373,842,380.71	303,512,501.37		1,677,354,882.08
(二) 其他权益工具投资	48,177,180.00	258,389,240.68	3,743,797.92	310,310,218.60
(三) 其他非流动金融资产		60,339,938.23		60,339,938.23
持续以公允价值计量的资产总额	1,422,019,560.71	622,241,680.28	3,743,797.92	2,048,005,038.91

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司购买的非保本浮动收益型理财产品111,384,736.68份按照期末产品净值1.0046元确认公允价值111,900,000.00元，300,000,000.00份按照期末产品净值1.0134元确认公允价值304,020,000.00元，200,000,000.00份按照期末产品净值1.0086元确认公允价值201,720,000.00元，750,000,000.00份按照期末产品净值1.0083元确认公允价值756,202,380.71元。

公司持有麟盛科技股份有限公司股票186.30万股按2021年12月31日证券市场收盘价25.86元计算确定期末公允价值为48,177,180.00元。

### （三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目

#### 1. 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产	303,512,501.37	收益法	合约或可比预期收益率	利率
其他权益工具投资	258,389,240.68	市场法	近期融资价格	市盈率
其他非流动金融资产	60,339,938.23	市场法	上市公司市值/近期融资价格	证券市场收盘价/市盈率/净资产

2. 公司期末持有101,372,227.40元浮动收益型理财产品，收益率与外币汇率波动挂钩，期末根据合同约定，按照挂钩标的波动情况确定适用收益率，测算期末公允价值；持有202,140,273.97元浮动收益型理财产品，按照该项理财产品的业绩比较基准收益率确定适用收益率，测算期末公允价值。

3. 公司持有哈尔滨森鹰窗业有限公司2.11%的股份、广东德尔玛科技股份有限公司1.9%的股份以及慕思健康睡眠股份有限公司1.5%的股份，期末按照最近一次被投资公司股权转让的市盈率及2021年度被投资单位净利润测算公司持有的标的公司股权价值。

4. 公司持有北京居然之家联合投资管理中心（合伙企业）基金12%的股份，合伙企业对外投资的公司包含已上市公司和未上市公司，已上市公司按照2021年12月31日证券市场收盘价确认其所投资的股份价值，未上市公司按照最近一次被股权转让的市盈率及2021年度净利润和净资产测算所投资的股份价值。公司按照基金公司对外投资的整体股份价值与公司投资合伙企业的比例测算公司持有合伙企业股权价值。

### （四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目

#### 1. 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观测输入值
其他权益工具投资	3,743,797.92	收益法	净资产

## 十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 公司的实际控制人

姚良松持有公司66.1904%的股份，为公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

公司的子公司情况详见附注“六、合并范围的变更和七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州红星美凯龙世博家居广场有限公司	公司持有其 50%的股份
北京嘉居科技有限责任公司	公司持有其 41%的股份

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
梅州远岭投资实业有限公司	持股 5%以上股东姚良柏控制的公司
万得信息技术股份有限公司	公司独立董事秦朔担任董事的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期交易金额	上期交易金额
北京嘉居科技有限责任公司	软件服务费	24,801,432.51	12,612,945.06
万得信息技术股份有限公司	软件服务费	64,150.95	64,150.95
合计		24,865,583.46	12,677,096.01

(2) 出售商品、提供劳务情况。

关联方	关联交易内容	本期交易金额	上期交易金额
广州红星美凯龙世博家居广场有限公司	服务费	60,534.59	
合计		60,534.59	

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
梅州远岭投资实业有限公司	交通工具	49,646.01	73,097.36

### 3. 关键管理人员薪酬

#### (1) 关键管理人员薪酬情况

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	22,403,023.49	13,057,032.05
合计	22,403,023.49	13,057,032.05

(2) 关键管理人员薪酬系本年度在公司任职董事、监事、高级管理人员期间的薪酬。

#### (六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	本期余额	上期余额
其他应收款	广州红星美凯龙世博家居广场有限公司		30,000.00
预收款项	广州红星美凯龙世博家居广场有限公司	692,893.04	

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

本期授予的各项权益工具总额	5,367,837.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	76,886.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	<p>公司第三届董事会第十六次会议审议通过了《关于调整2021年股票期权激励计划首次授予激励对象名单及期权数量的议案》、《关于调整2021年股票期权激励计划行权价格的议案》及《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，同意以2021年7月2日为授予日，向510名激励对象授予536.7837万份股票期权，行权价格为146.97元/股。行权期间分两个阶段，在满足公司设定行权条件的情况下，自股票期权首次授权完成日起12个月后的首个交易日起至股票期权首次授权完成日起24个月内的最后一个交易日当日止，激励对象可按获授的激励股票期权总份数的50%行权；自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止，可行权剩余50%。</p>
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权公允价值使用布莱克-斯科尔斯股票期权模型进行估计。
可行权权益工具数量的确定依据	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动、考核情况等后续信息确认可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,735,456.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,735,456.40

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至2021年12月31日，公司不存在需披露的承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1. 其他或有负债及其财务影响

公司与上海浦东发展银行股份有限公司开展“浦银快贷”业务，由公司向银行推荐商户，对推荐商户的清偿能力向银行承担审慎推荐义务，若商户借款发生逾期达到60天（含），视为公司未尽到审慎推荐义务，构成违约，银行有权直接划扣公司缴存的审慎推荐履约保证金用于支付违约金，违约责任的累计总额不超过银行实际向公司推荐商户累计放款总额的2%。截至报告期末，公司向银行推荐的商户累计贷款金额1,390.20万元，已到期贷款未出现过违约情况，尚未到期贷款余额398.10万元公司参照银行对正常类贷款计提1.5%的贷款减值准备计提审慎推荐责任损失，计提金额详见附注“五、合并财务报表主要项目注释（三十二）预计负债”。

2. 截至2021年12月31日，公司不存在其他需披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）利润分配情况

根据2022年4月21日公司董事会会议通过的关于2021年利润分配预案，以公司2021年度利润分配实施公告的股权登记日当日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派送现金股利17.50元（含税），不实施送股或资本公积转增，该预案尚需经股东大会审议通过。

#### 十四、其他重要事项

##### (一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

##### (二) 分部信息

公司未编制呈现分部信息报告原因如下：

1、公司主营业务为橱柜、衣柜、木门、卫浴等产品的生产及销售，按照国家统计局2017年颁布的《国民经济行业分类》，公司所从事的行业为家具制造业（C21）中的木质家具制造业（C211）；按照中国证监会公布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所从事的行业为制造业中的家具制造业，本公司不存在多种经营情况；

2、公司生产的产品均为定制家具的不同产品，均有相似经济特征，管理层将此类业务视同一个整体实施经营管理，且部分业务费用的发生受益于各品类的产品，无法评价单独产品的具体经营成果。

##### (三) 租赁

###### 1. 承租人信息披露

###### (1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,208,995.24
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	13,133,977.57
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	27,748,280.65
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(四) 其他

1. 截至2021年12月31日, 公司不存在需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期初”指2021年1月1日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	890,764,017.43	510,389,170.66
1—2年(含2年)	131,722,342.86	72,286,544.66
2—3年(含3年)	38,006,152.37	15,625,600.59
3—4年(含4年)	9,037,290.14	4,913,343.23
4—5年(含5年)	3,923,851.16	1,394,869.80
5年以上	6,584,826.77	6,517,083.11
小计	1,080,038,480.73	611,126,612.05
减: 坏账准备	127,835,926.76	50,235,286.94
合计	952,202,553.97	560,891,325.11

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	43,592,586.33	4.04	30,514,810.43	70.00	13,077,775.90
按组合计提坏账准备的应收账款	1,036,445,894.40	95.96	97,321,116.33	9.39	939,124,778.07
合计	1,080,038,480.73	100.00	127,835,926.76	11.84	952,202,553.97

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	611,126,612.05	100.00	50,235,286.94	8.22	560,891,325.11
合计	611,126,612.05	100.00	50,235,286.94	8.22	560,891,325.11

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
工程业务客户	43,592,586.33	30,514,810.43	70.00	部分工程客户无法偿还到期债务或信用评级下降
合计	43,592,586.33	30,514,810.43	70.00	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
工程业务客户	988,675,453.84	92,606,881.64	9.37
加盟经销商	34,208,603.72	2,291,574.03	6.70
其他客户	13,561,836.84	2,422,660.66	17.86
合计	1,036,445,894.40	97,321,116.33	9.39

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款		30,514,810.43				30,514,810.43
按组合计提坏账准备	50,235,286.94	47,406,325.05		320,495.66		97,321,116.33
合计	50,235,286.94	77,921,135.48		320,495.66		127,835,926.76

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
深圳恒大材料设备有限公司	30,007,376.29	2.78	21,005,163.40
中铁十二局集团有限公司	19,108,086.10	1.77	1,217,185.08
中建科技集团有限公司深圳分公司	18,722,522.42	1.73	1,192,624.68
中铁建设集团有限公司	13,896,796.19	1.29	885,225.92
中铁建工集团有限公司	12,936,856.16	1.20	824,077.74
合计	94,671,637.16	8.77	25,124,276.82

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,433,781,485.95	6,123,535,259.71
合计	5,433,781,485.95	6,123,535,259.71

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,441,555,652.19	3,305,761,152.83
1—2年(含2年)	1,385,862,812.49	1,407,681,230.18
2—3年(含3年)	530,824,014.71	1,409,803,462.99
3—4年(含4年)	77,219,041.72	2,007,059.31
4—5年(含5年)	1,382,750.43	883,782.72
5年以上	3,427,556.11	3,202,976.71
小计	5,440,271,827.65	6,129,339,664.74
减: 坏账准备	6,490,341.70	5,804,405.03
合计	5,433,781,485.95	6,123,535,259.71

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联子公司往来款	5,354,618,237.38	6,096,698,416.08
保证金	67,301,239.61	18,025,736.76
业务备用金	1,896,820.79	2,841,690.60
押金	8,616,326.79	8,961,751.75
其他	7,839,203.08	2,812,069.55
合计	5,440,271,827.65	6,129,339,664.74

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	5,404,996.70		399,408.33	5,804,405.03
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	685,936.67			685,936.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	6,090,933.37		399,408.33	6,490,341.70

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	399,408.33					399,408.33
按组合计提坏账准备	5,404,996.70	685,936.67				6,090,933.37
合计	5,804,405.03	685,936.67				6,490,341.70

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
清远欧派集成家居有限公司	关联子公司往来款	2,506,256,539.14	2年以内	46.07	
成都欧派智能家居有限公司	关联子公司往来款	1,322,407,981.88	4年以内	24.31	
江苏无锡欧派集成家居有限公司	关联子公司往来款	452,236,562.04	1年以内	8.31	
广州欧派集成家居有限公司	关联子公司往来款	334,290,602.88	1年以内	6.14	
广州欧派家居设计院有限公司	关联子公司往来款	333,881,000.00	2年以内	6.14	
合计		4,949,072,685.94		90.97	

(6) 截至2021年12月31日, 公司无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 截至2021年12月31日, 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 截至2021年12月31日, 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	711,367,617.29		711,367,617.29	616,029,885.45		616,029,885.45
对联营、合营企业投资	15,543,367.11		15,543,367.11	15,505,012.77		15,505,012.77
合计	726,910,984.40		726,910,984.40	631,534,898.22		631,534,898.22

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津欧派集成家居有限公司	56,297,983.50	408,444.69		56,706,428.19		
广州欧派集成家居有限公司	52,126,437.60	1,690,624.49		53,817,062.09		
广州市欧派卫浴有限公司	17,027,541.98	421,087.42		17,448,629.40		
广州欧铂尼集成家居有限公司	8,049,556.63	638,988.31		8,688,544.94		
欧派(广州)软装配饰设计有限公司	3,380,618.54	134,747.18		3,515,365.72		
欧派(香港)国际贸易有限公司	21,432,084.32			21,432,084.32		
江苏无锡欧派集成家居有限公司	51,796,153.06	305,275.52		52,101,428.58		
清远欧派集成家居有限公司	100,018,706.42	640,041.88		100,658,748.30		
欧派联合(天津)家居销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
铂尼家居有限公司	2,568,895.00			2,568,895.00		
广州欧派创意家居设计有限公司	2,331,908.40	1,350,616.93		3,682,525.33		
成都欧派智能家居有限公司	100,000,000.00	197,905.42		100,197,905.42		
梅州欧派投资实业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
广州欧派家居设计院有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
星派商业物业经营(广州)有限公司		3,400,000.00		3,400,000.00		
武汉欧派智能家居有限公司		86,150,000.00		86,150,000.00		
珠海欧派创意家居设计有限公司						
合计	616,029,885.45	95,337,731.84		711,367,617.29		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
广州红星美凯龙世博家居广场有限公司	8,087,286.70	6,500,000.00		-2,258,529.79						12,328,756.91	
小计	8,087,286.70	6,500,000.00		-2,258,529.79						12,328,756.91	
二、联营企业											
北京嘉居科技有限责任公司	7,417,726.07			-4,203,115.87						3,214,610.20	
小计	7,417,726.07			-4,203,115.87						3,214,610.20	
合计	15,505,012.77	6,500,000.00		-6,461,645.66						15,543,367.11	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,268,664,320.18	7,889,158,909.12	7,776,583,812.22	5,870,648,106.96
其他业务	472,355,588.10	446,277,615.22	356,488,274.39	322,756,809.98
合计	10,741,019,908.28	8,335,436,524.34	8,133,072,086.61	6,193,404,916.94

##### 2. 主营业务收入、成本按产品类别列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
厨柜	6,862,486,123.08	5,370,533,430.73	5,573,197,510.15	4,121,871,995.35
衣柜及配套家具产品	2,230,168,769.63	1,641,948,190.84	1,477,240,904.49	1,108,145,972.25
卫浴	573,529,028.33	421,894,104.07	391,313,982.86	329,067,445.09
木门	486,391,328.03	356,150,940.42	292,532,008.51	287,104,893.57
其他	116,089,071.11	98,632,243.05	42,299,406.21	24,457,800.70
合计	10,268,664,320.18	7,889,158,909.12	7,776,583,812.22	5,870,648,106.96

##### 3. 主营业务收入按销售模式列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
经销商专卖店销售	5,891,555,347.06	57.36	4,510,470,414.26	58.00
直营专卖店销售	426,784,888.30	4.16	305,138,205.44	3.92
大宗用户业务销售	3,569,298,422.52	34.76	2,602,682,714.88	33.47
出口销售	204,915,234.28	2.00	241,584,890.24	3.11
内部销售	176,110,428.02	1.72	116,707,587.40	1.50
合计	10,268,664,320.18	100.00	7,776,583,812.22	100.00

4. 主营业务收入按地区列示如下：

地区	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
华东地区	3,162,183,821.72	30.79	2,525,011,769.72	32.47
华南地区	2,232,218,561.18	21.74	1,433,447,343.13	18.43
华北地区	1,334,103,727.08	12.99	951,270,989.63	12.23
华中地区	934,856,391.52	9.10	793,683,684.00	10.21
西南地区	1,326,480,162.22	12.92	1,115,067,637.04	14.34
东北地区	548,782,091.73	5.34	367,027,087.99	4.72
西北地区	525,124,330.47	5.11	359,113,064.67	4.62
境外地区	204,915,234.28	2.00	231,962,236.04	2.98
合计	10,268,664,320.18	100.00	7,776,583,812.22	100.00

(五) 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	-6,461,645.66	-2,188,772.26
处置长期股权投资产生的投资收益		-987,364.24
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,512,753.42	36,937,834.80
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	203,000.00	203,000.00
合计	-3,745,892.24	33,964,698.30

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-6,782,217.94	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	85,902,420.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	77,026,005.71	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,929,914.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,339,654.99	
减：所得税影响额	21,181,865.70	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	155,233,912.16	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	20.14	4.40	4.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.97	4.14	4.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

欧派家居集团股份有限公司

2022年4月21日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91350100084343026U



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

(副本) 副本编号: 1-1



名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

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

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

登记机关



证书序号: 0001939



# 会计师事务所 执业证书

名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 林宝明  
主任会计师: 林宝明  
经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 35010001  
批准执业文号: 闽财会(2013)46号  
批准执业日期: 2013年11月29日



## 说明

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

发证机关: 福建省财政厅



中华人民共和国财政部制

姓名: 郭小军  
 Full name: 郭小军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-01-13  
 Date of birth: 1975-01-13  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所  
 (特殊普通合伙)  
 身份证号码: 511002197501135612  
 Identity card No.: 511002197501135612



证书编号: 440100790022  
 No. of Certificate: 440100790022

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2002 年 2 月 30 日  
 Date of Issuance: 2002 /y 2 /m 30 /d

2018年3月换发



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所  
 注册会计师  
 专用章  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 2 月 20 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

广东正中珠江会计师事务所  
 注册会计师  
 专用章  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 2 月 20 日  
 /y /m /d



姓名	傅鹏
Full name	傅鹏
性别	男
Sex	男
出生日期	1991-08-12
Date of birth	1991-08-12
工作单位	华兴会计师事务所
Working unit	华兴会计师事务所
身份证号码	360122199108122111
Identity card No.	360122199108122111



傅鹏(350100010101), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



350100010101

证书编号: 350100010101  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 24 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d