

广州珠江钢琴集团股份有限公司

(Guangzhou Pearl River Piano Group Co.,Ltd)

2023 年半年度财务报告



PEARL RIVER PIANO

珠|江|钢|琴

2023 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广州珠江钢琴集团股份有限公司

2023年06月30日

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,562,986,429.06	1,480,230,488.15
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		621,811,933.37
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	220,495,616.32	54,449,423.87
应收款项融资		
预付款项	18,834,633.66	15,513,302.90
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	27,433,013.34	25,923,698.66
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,277,055,431.22	1,145,340,507.74
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	14,272,806.27	15,461,147.58
流动资产合计	3,121,077,929.87	3,358,730,502.27
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	62,216,424.54	61,946,940.37
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	247,932,462.00	250,932,462.00
投资性房地产	336,170,551.27	340,360,547.79
固定资产	790,559,547.68	817,391,482.99
在建工程	23,825,651.78	15,390,707.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	21,373,970.20	26,680,795.42
无形资产	155,569,618.53	158,395,918.76
开发支出		
商誉	16,758,184.99	17,149,095.58
长期待摊费用	1,104,053.20	887,000.22
递延所得税资产	63,921,990.32	66,281,656.72
其他非流动资产	983,061.50	3,535,490.83
非流动资产合计	1,720,415,516.01	1,758,952,098.41
资产总计	4,841,493,445.88	5,117,682,600.68
流动负债：		
短期借款	350,233,333.33	500,908,743.57
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	239,606,037.28	276,972,350.09
应付账款	168,163,797.41	195,515,219.20
预收款项		
合同负债	92,957,654.60	110,700,015.74
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	31,911,102.33	60,317,017.50
应交税费	11,105,584.70	6,458,521.59
其他应付款	75,424,219.81	78,648,101.09
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	10,623,804.89	7,738,752.67
其他流动负债	540,388.00	2,477,202.39
流动负债合计	980,565,922.35	1,239,735,923.84
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	10,965,747.85	19,194,976.97
长期应付款		
长期应付职工薪酬	20,581,497.25	21,668,085.93
预计负债	1,218,819.74	1,175,879.18
递延收益	32,777,629.78	34,543,800.46
递延所得税负债	4,605,945.69	5,094,324.35
其他非流动负债		
非流动负债合计	120,149,640.31	131,677,066.89
负债合计	1,100,715,562.66	1,371,412,990.73
所有者权益：		
股本	1,361,374,323.00	1,363,410,323.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	987,032,466.88	994,022,437.17
减：库存股	10,374,438.00	17,290,730.00
其他综合收益	34,562,978.76	25,283,508.26
专项储备		
盈余公积	171,166,974.22	171,166,974.22
一般风险准备		
未分配利润	1,164,647,664.10	1,177,411,743.48
归属于母公司所有者权益合计	3,708,409,968.96	3,714,004,256.13
少数股东权益	32,367,914.26	32,265,353.82
所有者权益合计	3,740,777,883.22	3,746,269,609.95
负债和所有者权益总计	4,841,493,445.88	5,117,682,600.68

法定代表人：李建宁

主管会计工作负责人：林建青

会计机构负责人：林建青

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	661,519,480.83	605,226,389.95
交易性金融资产		287,293,200.00
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	3,715,145.59	4,553,873.71
应收款项融资		
预付款项	90,060.00	103,980.00
其他应收款	439,448,479.18	99,533,732.08
其中：应收利息		
应收股利		
存货	659,593.87	591,375.24
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	4,425,065.99	3,342,775.77
流动资产合计	1,109,857,825.46	1,000,645,326.75
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,963,804,805.07	1,963,743,414.81
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	243,132,462.00	243,132,462.00
投资性房地产	301,067,230.34	305,927,250.37
固定资产	62,625,182.00	62,694,156.26
在建工程	9,654,972.37	2,524,783.19
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	18,798,676.13	22,391,559.15
无形资产	6,410,348.53	6,728,533.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	29,787,567.04	32,725,592.84

其他非流动资产	104,940.00	2,389,090.00
非流动资产合计	2,635,386,183.48	2,642,256,842.54
资产总计	3,745,244,008.94	3,642,902,169.29
流动负债：		
短期借款	350,233,333.33	200,216,500.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	33,312,286.68	42,347,363.87
预收款项		
合同负债	1,362,654.75	5,340,997.79
应付职工薪酬	7,786,868.84	22,609,943.38
应交税费	3,394,616.76	1,244,292.70
其他应付款	40,000,955.27	35,872,850.57
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	7,713,266.81	5,572,941.50
其他流动负债	76,256.96	266,905.51
流动负债合计	443,880,239.40	313,471,795.32
非流动负债：		
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	11,195,497.86	17,615,707.64
长期应付款		
长期应付职工薪酬	14,053,638.23	15,088,546.91
预计负债		
递延收益	500,000.00	503,243.39
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	75,749,136.09	83,207,497.94
负债合计	519,629,375.49	396,679,293.26
所有者权益：		
股本	1,361,374,323.00	1,363,410,323.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		

资本公积	984,976,985.52	989,857,277.52
减：库存股	10,374,438.00	17,290,730.00
其他综合收益	30,893,903.09	30,893,903.09
专项储备		
盈余公积	171,166,974.22	171,166,974.22
未分配利润	687,576,885.62	708,185,128.20
所有者权益合计	3,225,614,633.45	3,246,222,876.03
负债和所有者权益总计	3,745,244,008.94	3,642,902,169.29

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	634,801,267.68	848,593,629.42
其中：营业收入	634,801,267.68	848,593,629.42
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	606,991,363.00	769,455,706.63
其中：营业成本	486,265,779.88	630,673,220.72
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,340,482.30	10,908,661.61
销售费用	41,324,998.31	28,225,889.25
管理费用	54,770,320.80	58,758,109.02
研发费用	37,366,050.45	46,182,663.27
财务费用	-22,076,268.74	-5,292,837.24
其中：利息费用	8,334,834.75	5,369,116.08
利息收入	26,947,541.24	16,590,259.45
加：其他收益	3,005,923.78	8,820,006.35
投资收益（损失以“-”号填列）	6,990,447.48	851,488.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	81,459.06	-2,268,764.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-3,000,000.00	5,288,759.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,716,821.98	-9,582,739.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-157,760.86	-819,940.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10,968.01	11,695.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	28,942,661.11	83,707,192.07
加：营业外收入	210,569.07	51,221.45
减：营业外支出	3,534,464.07	1,581,700.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,618,766.11	82,176,712.73
减：所得税费用	759,891.49	16,223,105.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,858,874.62	65,953,607.44
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,858,874.62	65,953,607.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	25,268,889.66	64,163,858.80
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-410,015.04	1,789,748.64
六、其他综合收益的税后净额	10,102,114.39	-3,235,646.49
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	9,279,470.50	-2,991,865.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	9,279,470.50	-2,991,865.07
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	9,279,470.50	-2,991,865.07
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	822,643.89	-243,781.42
七、综合收益总额	34,960,989.01	62,717,960.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,548,360.16	61,171,993.73
归属于少数股东的综合收益总额	412,628.85	1,545,967.22
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.02	0.05

(二) 稀释每股收益	0.02	0.05
------------	------	------

法定代表人：李建宁

主管会计工作负责人：林建青

会计机构负责人：林建青

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	50,063,655.98	51,704,507.95
减：营业成本	33,477,479.58	33,495,129.94
税金及附加	3,464,372.74	3,146,250.26
销售费用	880,084.19	922,051.30
管理费用	4,877,274.45	18,208,448.44
研发费用	3,263,285.35	4,064,456.19
财务费用	-10,313,208.47	-2,631,156.66
其中：利息费用	4,789,556.83	1,984,449.69
利息收入	15,551,974.57	5,677,276.04
加：其他收益	76,427.34	3,243,034.29
投资收益（损失以“-”号填列）	5,234,246.76	2,783,398.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	61,390.26	-956,481.17
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）		4,607,933.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,172,103.20	-513,296.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10,442.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	20,907,587.92	4,620,397.64
加：营业外收入	95,069.04	18,059.00
减：营业外支出	639,904.70	1,165,010.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20,362,752.26	3,473,445.76
减：所得税费用	2,938,025.80	820,476.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,424,726.46	2,652,969.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,424,726.46	2,652,969.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		

5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	17,424,726.46	2,652,969.38
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	544,348,433.48	727,877,352.81
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	10,707,225.28	5,618,575.92
收到其他与经营活动有关的现金	40,248,095.04	47,386,977.60
经营活动现金流入小计	595,303,753.80	780,882,906.33
购买商品、接受劳务支付的现金	584,475,890.31	463,229,908.89
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		

支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	213,674,779.27	206,409,849.00
支付的各项税费	19,923,142.72	44,303,851.84
支付其他与经营活动有关的现金	79,211,223.87	96,808,104.39
经营活动现金流出小计	897,285,036.17	810,751,714.12
经营活动产生的现金流量净额	-301,981,282.37	-29,868,807.79
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	621,013,200.00	835,588,752.60
取得投资收益收到的现金	7,523,489.60	2,160,989.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,805.00	-58,615.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	628,548,494.60	837,691,126.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,512,095.99	21,476,400.55
投资支付的现金		1,060,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	32,512,095.99	1,081,476,400.55
投资活动产生的现金流量净额	596,036,398.61	-243,785,274.12
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	250,000,000.00	398,729,100.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	250,000,000.00	398,729,100.00
偿还债务支付的现金	410,590,404.00	270,009,710.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	44,871,259.36	74,588,064.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	10,733,667.30	
筹资活动现金流出小计	466,195,330.66	344,597,775.06
筹资活动产生的现金流量净额	-216,195,330.66	54,131,324.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,896,155.33	788,967.43
五、现金及现金等价物净增加额	82,755,940.91	-218,733,789.54
加：期初现金及现金等价物余额	1,480,180,488.15	1,636,392,819.68
六、期末现金及现金等价物余额	1,562,936,429.06	1,417,659,030.14

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	30,115,466.91	251,642,060.34
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	65,939,444.38	20,351,120.22
经营活动现金流入小计	96,054,911.29	271,993,180.56
购买商品、接受劳务支付的现金	4,067,330.67	3,575,859.46
支付给职工以及为职工支付的现金	19,313,170.13	32,136,795.68
支付的各项税费	3,702,912.12	2,322,965.43
支付其他与经营活动有关的现金	381,140,037.73	120,912,942.70
经营活动现金流出小计	408,223,450.65	158,948,563.27
经营活动产生的现金流量净额	-312,168,539.36	113,044,617.29
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	287,293,200.00	284,099,792.82
取得投资收益收到的现金	5,172,856.50	7,817,367.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,800.00	54.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	292,477,856.50	291,917,214.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,910,367.89	13,273,249.68
投资支付的现金		467,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	24,910,367.89	480,273,249.68
投资活动产生的现金流量净额	267,567,488.61	-188,356,035.39
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	250,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	250,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金	107,001,804.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,328,524.56	69,184,951.40
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	149,330,328.56	69,184,951.40
筹资活动产生的现金流量净额	100,669,671.44	30,815,048.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	224,470.19	171,834.30
五、现金及现金等价物净增加额	56,293,090.88	-44,324,535.20
加：期初现金及现金等价物余额	605,226,389.95	618,703,744.64
六、期末现金及现金等价物余额	661,519,480.83	574,379,209.44

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末 余额	1,363, 410,3 23.00				994, 022, 437. 17	17,29 0,730 .00	25,2 83,5 08.2 6		171, 166, 974. 22		1,177 ,411, 743.4 8		3,71 4,00 4,25 6.13	32,26 5,353 .82	3,74 6,26 9,60 9.95
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
同一 控制下 企业合并															
其他															
二、本年期 初余额	1,363, 410,3 23.00				994, 022, 437. 17	17,29 0,730 .00	25,2 83,5 08.2 6		171, 166, 974. 22		1,177 ,411, 743.4 8		3,71 4,00 4,25 6.13	32,26 5,353 .82	3,74 6,26 9,60 9.95
三、本期增 减变动金 额（减少 以“-”号 填列）	-2,036 ,000.0 0				-6,9 89,9 70.2 9	-6,91 6,292 .00	9,27 9,47 0.50				-12,7 64,07 9.38		-5,5 94,2 87.1 7	102,5 60.44	-5,49 1,72 6.73
（一）综合 收益总额							9,27 9,47 0.50				25,26 8,889 .66		34,5 48,3 60.1 6	412,6 28.85	34,9 60,9 89.0 1
（二）所有 者投入和 减少资本	-2,036 ,000.0 0				-6,9 89,9 70.2 9	-6,91 6,292 .00							-2,1 09,6 78.2 9		-2,10 9,67 8.29
1. 所有者 投入的普 通股															
2. 其他权 益工具持 有者投入 资本															
3. 股份支 付计入所 有者权益 的金额	-2,036 ,000.0 0				-4,8 80,2 92.0 0	-6,91 6,292 .00									
4. 其他					-2,1 09,6 78.2								-2,1 09,6 78.2		-2,10 9,67 8.29

					9							9				
(三) 利润分配													-38,032,969.04	-38,032,969.04	-310,068.41	-38,343,037.45
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配													-38,032,969.04	-38,032,969.04	-310,068.41	-38,343,037.45
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	1,361,374.323.00				987,032,466.88	10,374,438.00	34,562.978.76		171,166,974.22				1,164,647,664.10	3,708,409.968.96	32,367,914.26	3,740,777.883.22

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	股本	其他权益工 具	资本 公积	减 ：	其他 综合	专 项	盈余 公积	一般 风险	未分 配利	其 他	小计					

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	收 益	储 备		准 备	润			计	
一、上年期末 余额	1,358, 320,3 23.00				981,2 84,32 4.46		21,22 2,952. 49		171,1 66,97 4.22		1,112, 571,7 42.35		3,644, 566,3 16.52	31,95 9,847. 66	3,676, 526,1 64.18
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
同一 控制下企业合 并															
其他															
二、本年期初 余额	1,358, 320,3 23.00				981,2 84,32 4.46		21,22 2,952. 49		171,1 66,97 4.22		1,112, 571,7 42.35		3,644, 566,3 16.52	31,95 9,847. 66	3,676, 526,1 64.18
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号填 列）							-2,991 ,865.0 7				5,756, 084.9 1		2,764, 219.8 4	38,87 0.44	2,803, 090.2 8
（一）综合收 益总额							-2,991 ,865.0 7				64,16 3,858. 80		61,17 1,993. 73	1,545, 967.2 2	62,71 7,960. 95
（二）所有者 投入和减少资 本														308,9 98.22	308,9 98.22
1. 所有者投入 的普通股															
2. 其他权益工 具持有者投入 资本															
3. 股份支付计 入所有者权益 的金额															
4. 其他														308,9 98.22	308,9 98.22
（三）利润分配											-58,40 7,773. 89		-58,40 7,773. 89	-1,81 6,095. 00	-60,2 23,86 8.89
1. 提取盈余公 积															
2. 提取一般风 险准备															
3. 对所有者 （或股东）的 分配											-58,40 7,773. 89		-58,40 7,773. 89	-1,81 6,095. 00	-60,2 23,86 8.89
4. 其他															
（四）所有者 权益内部结转															
1. 资本公积转 增资本（或股															

本)														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	1,358,320,23.00			981,284,324.46		18,231,087.42	171,166,974.22		1,118,327,827.26	3,647,330,536.36	31,998,718.10	3,679,329,254.46		

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,363,410,323.00				989,857,277.52	17,290,730.00	30,893,903.09		171,166,974.22	708,185,128.20		3,246,222,876.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,363,410,323.00				989,857,277.52	17,290,730.00	30,893,903.09		171,166,974.22	708,185,128.20		3,246,222,876.03
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-2,036,000.00				-4,880,292.00	-6,916,292.00				-20,608,242.58		-20,608,242.58
（一）综合收益总额										17,424,726.46		17,424,726.46
（二）所有者投入和减少资本	-2,036,000.00				-4,880,292.00	-6,916,292.00						

					0						
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额	-2,036,000.00			-4,880,292.00	-6,916,292.00						
4.其他											
(三)利润分配									-38,032,969.04		-38,032,969.04
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配									-38,032,969.04		-38,032,969.04
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,361,374,323.00			984,976,985.52	10,374,438.00	30,893,903.09		171,166,974.22	687,576,885.62		3,225,614,633.45

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,358,320,323.00				977,005,409.27			31,958,695.85		171,166,974.22	771,354,379.07		3,309,805,781.41

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,358,320,323.00			977,005,409.27		31,958,695.85		171,166,974.22	771,354,379.07		3,309,805,781.41
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									-55,754,804.51		-55,754,804.51
（一）综合收益总额									2,652,969.38		2,652,969.38
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									-58,407,773.89		-58,407,773.89
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配									-58,407,773.89		-58,407,773.89
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											

四、本期期末余额	1,358,320,323.00			977,005,409.27		31,958,695.85		171,166,974.22	715,599,574.56		3,254,050,976.90
----------	------------------	--	--	----------------	--	---------------	--	----------------	----------------	--	------------------

三、公司基本情况

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

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

经深圳证券交易所深证上[2012]144 号文批准，本公司公开发行的人民币普通股 4,800 万股于 2012 年 5 月 30 日在深圳证券交易所上市，所属行业为文教体育用品制造业。本公司的母公司为广州市国资委，本公司的实际控制人为广州市国资委。公司的股票代码为 002678。

公司于 2013 年 5 月 16 日召开 2012 年年度股东大会，审议通过《2012 年年度权益分派方案》，以公司现有总股本 47,800 万股为基数，向全体股东每 10 股派 1.2 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 47,800 万股，并于 2013 年 7 月实施完成。转增后，公司注册资本增至人民币 95,600 万元。

公司于 2016 年 10 月 9 日取得广州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440101190432444P《营业执照》。

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

公司于 2018 年 5 月 14 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过《2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》，以公司现有总股本 1,044,861,787 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.8 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 313,458,536 股，并于 2018 年 7 月实施完成。转增后，公司注册资本增至人民币 1,358,320,323 元，并于 2018 年 8 月 2 日办理工商变更手续。

公司于 2022 年 8 月 17 日召开 2022 年第二次临时股东大会审议通过《公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》等相关议案，并授权公司董事会办理本激励计划相关事宜。2022 年 8 月 25 日，公司召开第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第九次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，向首次和预留授予对象 160 人合计授予限制性股票 509 万股，授予价格均为 3.397 元/股。本次授予登记完成后，公司股份总数由 1,358,320,323 股增加至 1,363,410,323 股。

因公司 2022 年度业绩指标未达到《公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》第一个解除限售期设定的公司层面业绩考核条件，公司于 2023 年 3 月 29 日召开第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司 2022 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，回购注销公司 2022 年限制性股票激励计划首次及预留授予的 160 名激励对象持有的第一个解除限售期所对应的限制性股票 2,036,000 股，回购价格为 3.397 元/股。上述回购注销事项已经公司 2022 年度股东大会审议通过，并于中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成。公司总股本由 1,363,410,323 股减少至 1,361,374,323 股，并完成工商变更登记手续。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 1,361,374,323 元，股份总数为 1,361,374,323 股。公司控股股东为广州城投，实际控制人为广州市国资委。

公司经营范围：花画工艺品制造；天然植物纤维编织工艺品制造；人造纤维编织工艺品制造；音响设备制造；舞台灯光、音响设备安装服务；民间工艺品制造(象牙及其制品除外)；西乐器制造；乐器批发；电子产品批发；工艺品批发(象牙及其制品除

外);其他文化娱乐用品批发;乐器零售;电子产品零售;工艺美术品零售(象牙及其制品除外);木制、塑料、皮革日用品零售;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;文化艺术咨询服务;工程和技术基础科学研究服务;其他乐器及零件制造;工程和技术研究和试验发展;乐器维修、调试;锯材加工;木片加工;单板加工;其他木材加工;胶合板制造;纤维板制造;刨花板制造;其他人造板制造;木制容器制造;软木制品及其他木制品制造;音乐辅导服务;表演艺术辅导服务;网络音乐服务;网上视频服务;网上电影服务。

公司注册地及总部办公地:广州市增城区永宁街香山大道38号1号楼、厂房(自编号3号楼)

本财务报表业经公司董事会于2023年8月24日批准报出。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及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》的相关规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计,包括应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、投资性房地产的计量模式、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点,详见附注五(10)、(11)、(14)、(15)、(18)、(25)。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本集团营业周期为12个月。

4、记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本集团及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并程序

本集团将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本集团与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日

的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的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

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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本集团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，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五、（13）长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本集团依据信用风险特征将金融资产分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

A、应收账款

组合一：应收境内客户

组合二： 应收境外客户

组合三：应收集团合并范围内关联方

B、其他应收款

组合一：应收押金、保证金及备用金

组合二： 应收租赁款项

组合三：应收其他款项

组合四：应收集团合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款和应收票据，本集团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。

本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

11、存货

（1）存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法；
- 2) 包装物采用一次转销法。

12、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本集团转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不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。

13、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本集团联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。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,按上述原则确认的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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日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初始投资成本。

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

集团对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

集团对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,集团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。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

14、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

15、固定资产

(1) 确认条件

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物（注）	年限平均法	10-40 年	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
运输设备	年限平均法	6 年	5	15.83
办公及电子设备	年限平均法	5 年	5	19.00
固定资产装修	年限平均法	5-10 年	0	10.00-20.00

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指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。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2) 借款费用已经发生；

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继

续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，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。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

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

19、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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

21、合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团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。

2) 设定受益计划

本集团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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团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

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

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日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。

24、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 1) 客户在本集团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) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期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，本集团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。本集团考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

（2）具体方法

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

钢琴、数码乐器及配件销售收入

境内销售收入

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

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

出口销售收入

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

调律等技术服务

本集团向客户提供调律等技术服务，在完成相关技术服务时确认收入。

艺术教育及培训业务收入

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

电视剧销售收入

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

出租物业收入

本集团根据合同约定，在租赁期内各个期间按照直线法确认出租物业收入。

数字音频收入

根据系统平台和合同约定的分成方法确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

26、政府补助

(1) 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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) 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

1) 租赁的识别

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

2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见 18、使用权资产。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

①短期租赁

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

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

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

房屋

运输设备

办公及电子设备

②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

③租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3) 本公司作为出租人

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

①融资租赁

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

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

②经营租赁

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

③租赁变更

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

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

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

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

30、回购本公司股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。发行、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。出口产品按国家关于增值税“免、抵、退”税的规定处理。按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入计算销项税额。按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入计算销项税额	销售收入 13%、运费收入 9%、培训收入、商标使用费收入 6%、租金收入 5%、调律收入 6%、文化服务收入 3%、广告收入、广播影视服务收入 6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及出口免抵税额计征	5%、7%
教育费附加	教育费附加	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及出口免抵税额计征	2%
文化事业建设费	提供增值税应税服务(广告业) 取得的销售额计缴	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州珠江钢琴集团股份有限公司	25%
香港音乐贸易有限公司	16.5%
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	25%
浙江珠江德华钢琴有限公司	25%
北京珠江钢琴制造有限公司	25%
广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	25%
广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司	25%
广州珠广传媒股份有限公司	25%
广州珠江钢琴文化教育投资有限公司	25%

广州珠江钢琴文化艺术发展有限公司	25%
济南珠江钢琴文化艺术发展有限公司	25%
北京珠江钢琴文化艺术有限公司	25%
广东琴趣网络科技有限公司	25%
广州珠江钢琴制造有限公司	25%
广州珠江钢琴文化园区运营管理有限公司	25%
广州恒声检测有限公司	25%
珠江钢琴集团欧洲有限公司	15%（另按所得税额再交团结税，税率 5.5%）
舒密尔管理有限责任公司	31.58%
舒密尔威廉钢琴制造工厂	31.58%
舒密尔钢琴美国公司	15-35%（超额累进税率）
波兰舒密尔钢琴有限公司	19%
舒密尔钢琴（中国）有限公司	25%

2、税收优惠

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

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

(3) 北京珠江钢琴制造有限公司于 2022 年被认定为高新技术企业(证书编号:GR202211002270，发证日期:2022 年 11 月 2 日)，有效期为 3 年。公司自获得高新技术企业认定后的三年内享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 税率征收。“

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

(5) 广州珠江钢琴制造有限公司、浙江珠江德华钢琴有限公司、广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司、广州珠广传媒股份有限公司、广东琴趣网络科技有限公司、广州恒声检测有限公司按照《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）相关规定，适用小型微利企业优惠，对年应纳税所得额低于 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。上述规定自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止。

按照《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 广州恒声检测有限公司为小规模纳税人从 2022 年起。根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 6 号）“三、增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税”。

(7) 广州恒声检测有限公司、广州珠江钢琴文化艺术发展有限公司、广州珠江钢琴文化园区运营管理有限公司、浙江珠江德华钢琴有限公司、广州珠江钢琴制造有限公司、广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司、广东琴趣网络科技有限公司，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10

号)的规定,对从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小型微利企业,(1)自2022年1月1日至2024年12月31日,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。(2)增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的,可叠加享受财政部 税务总局公告2022年第10号公告的第(1)条规定的优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位:元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,840.44	14,132.70
银行存款	1,560,967,711.51	1,478,467,233.62
其他货币资金	2,008,877.11	1,749,121.83
合计	1,562,986,429.06	1,480,230,488.15
其中:存放在境外的款项总额	45,511,648.82	42,235,248.24
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	50,000.00	50,000.00

其他说明

2、交易性金融资产

单位:元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	621,811,933.37
其中:		
理财产品和结构性存款	0.00	621,811,933.37
其中:		
合计		621,811,933.37

其他说明

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位:元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提	5,127,481.17	2.16%	5,127,481.17	100.00%	0.00	5,127,481.77	7.89%	5,127,481.77	100.00%	0.00

坏账准备的 应收账款											
其中：											
按组合计提 坏账准备的 应收账款	232,432 ,248.27	97.84%	11,936,63 1.95	10.54 %	220,495, 616.32	59,839,88 8.94	92.11%	5,390,46 5.07	9.01%	54,449, 423.87	
其中：											
应收境内客 户	223,079 ,470.54	93.90%	11,429,96 9.19	5.12%	211,649, 501.35	49,698,04 9.52	76.51%	4,765,00 9.12	9.59%	44,933, 040.40	
应收境外客 户	9,352,7 77.73	3.94%	506,662.7 6	5.42%	8,846,11 4.97	10,141,83 9.42	15.61%	62,545,5 95.00	6.17%	9,516,3 83.47	
合计	237,559 ,729.44	100.00 %	17,064,11 3.12	7.18%	220,495, 616.32	64,967,37 0.71	100.00 %	10,517,9 46.84	16.19%	54,449, 423.87	

按单项计提坏账准备：5,127,481.77

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	3,898,532.00	3,898,532.00	100.00%	预计无法收回
客户二	394,000.00	394,000.00	100.00%	预计无法收回
客户三	246,090.00	246,090.00	100.00%	预计无法收回
客户四	230,076.18	230,076.18	100.00%	预计无法收回
客户五	194,127.00	194,127.00	100.00%	预计无法收回
客户六	133,490.00	133,490.00	100.00%	预计无法收回
客户七	31,166.59	31,166.59	100.00%	预计无法收回
合计	5,127,481.77	5,127,481.77		

按组合计提坏账准备：11,936,631.95

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
境内客户	223,079,470.54	11,429,969.19	5.12%
境外客户	9,352,777.73	506,662.76	5.42%
合计	232,432,248.27	11,936,631.95	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	226,880,951.74
1 至 2 年	7,595,067.28
2 至 3 年	852,856.94

3年以上	2,230,853.48
3至4年	2,230,853.48
合计	237,559,729.44

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
本期计提坏账准备	10,517,946.84	6,546,166.28				17,064,113.12
合计	10,517,946.84	6,546,166.28				17,064,113.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	9,119,289.00	3.84%	417,663.44
第二名	7,157,119.00	3.01%	327,796.05
第三名	6,036,299.00	2.54%	276,462.49
第四名	5,055,639.00	2.13%	231,548.27
第五名	4,992,589.00	2.10%	228,660.58
合计	32,360,935.00	13.62%	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	18,742,973.52	99.51%	15,421,642.76	99.41%
1至2年	84,960.14	0.45%	84,960.14	0.55%
2至3年	6,700.00	0.04%	6,700.00	0.04%
3年以上	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合计	18,834,633.66		15,513,302.90	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 10,929,362.26 元，占预付款项期末余额合计数的比例 58.03%。

其他说明：无

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	27,433,013.34	25,923,698.66
合计	27,433,013.34	25,923,698.66

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金及员工备用金	2,768,948.14	2,998,099.96
租赁款	21,615,571.81	18,863,140.63
其他款项	5,054,853.26	7,136,503.39
合计	29,439,373.21	28,997,743.98

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,912,945.32		161,100.00	3,074,045.32
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-906,585.45			-906,585.45
2023 年 6 月 30 日余额	2,006,359.87		161,100.00	2,167,459.87

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	27,662,235.12
1 至 2 年	1,158,727.77
2 至 3 年	134,930.86
3 年以上	483,479.46
3 至 4 年	483,479.46
合计	29,439,373.21

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	3,074,045.32	-906,585.45				2,167,459.87
合计	3,074,045.32	-906,585.45				2,167,459.87

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	租赁款	17,301,720.02	1年以内	58.77%	593,449.00
第二名	租赁款、押金及保证金	4,258,332.23	1年以内	14.46%	146,060.80
第三名	租赁款	1,088,675.94	1年以内	3.70%	37,341.58
第四名	押金及保证金	771,690.00	1年以内,3年以上	2.62%	26,468.97
第五名	租赁款	720,000.00	1年以内	2.45%	24,696.00
合计		24,140,418.19		82.00%	828,016.35

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	377,808,811.48	4,676,254.11	373,132,557.37	390,677,105.62	6,835,668.56	383,841,437.06
在产品	289,279,250.83	1,839,772.03	287,439,478.80	300,617,146.85	2,684,607.38	297,932,539.47
库存商品	572,437,341.92	4,697,154.49	567,740,187.43	421,431,352.90	5,007,510.65	416,423,842.25
周转材料	5,945,588.68	319,884.87	5,625,703.81	5,291,690.93	205,668.86	5,086,022.07
发出商品	3,576,214.88		3,576,214.88	3,027,894.20		3,027,894.20
在途物资	14,275,590.45		14,275,590.45	7,802,797.87		7,802,797.87
委托加工物资	25,265,698.48		25,265,698.48	31,225,974.82		31,225,974.82
合计	1,288,588,496.72	11,533,065.50	1,277,055,431.22	1,160,073,963.19	14,733,455.45	1,145,340,507.74

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,835,668.56	-40,425.04		2,118,989.41		4,676,254.11
在产品	2,684,607.38	255,647.69		1,100,483.04		1,839,772.03
库存商品	5,007,510.65	-58,424.21		251,931.95		4,697,154.49
周转材料	205,668.86	94,932.45		-19,283.56		319,884.87
合计	14,733,455.45	251,730.89		3,452,120.84		11,533,065.50

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	4,487,999.24	7,375,098.04
待抵扣和待认证的进项税	2,811,793.74	6,637,633.29
预缴税款	712,322.15	653,112.46
其他	6,260,691.14	795,303.79
合计	14,272,806.27	15,461,147.58

其他说明：

8、长期股权投资

单位：元

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												
珠海市广证珠江壹号文化教育投资企业(有限合伙)	485,662.44			167.62							485,830.06	
广州市广证珠江传媒投资企业(有限合伙)	4,757,501.06										4,757,501.06	4,757,501.06
小计	5,243,163.50			167.62							5,243,331.12	4,757,501.06
二、联营企业												
惠州市力创五金制品有限公司	7,189,394.81			174,223.21							7,363,618.02	
广州珠江小额贷款股份有限公司	52,821,881.02			-112,832.95							52,709,048.07	
福建珠江埃诺教育	1,444,509.63										1,444,509.63	1,444,509.63

管理有限公司										09.63	09.63
珠海市广证珠江文化投资有限公司	1,450,002.10			19,901.18						1,469,903.28	
小计	62,905,787.56			81,291.44						62,987,079.00	1,444,509.63
合计	68,148,951.06			81,459.06						68,230,410.12	6,202,010.69

其他说明

9、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	247,932,462.00	250,932,462.00
合计	247,932,462.00	250,932,462.00

其他说明：

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	537,842,548.93	28,528,281.45		566,370,830.38
2.本期增加金额	9,782,083.63			9,782,083.63
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,527,989.39			7,527,989.39
(3) 企业合并增加				
(4) 汇率变动	2,254,094.24			2,254,094.24
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	547,624,632.56	28,528,281.45		576,152,914.01
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	207,712,688.37	12,226,330.58		219,939,018.95
2.本期增加金额	13,614,254.49	357,825.66		13,972,080.15
(1) 计提或摊销	13,325,736.43	357,825.66		13,683,562.09
(2) 汇率变动	288,518.06			288,518.06

3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	221,326,942.86	12,584,156.24		233,911,099.10
三、减值准备				
1.期初余额	6,071,263.64			6,071,263.64
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	6,071,263.64			6,071,263.64
四、账面价值				
1.期末账面价值	320,226,426.06	15,944,125.21		336,170,551.27
2.期初账面价值	324,058,596.92	16,301,950.87		340,360,547.79

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	790,559,547.68	817,391,482.99
合计	790,559,547.68	817,391,482.99

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	固定资产装修	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	900,145,378.44	586,978,782.71	17,995,285.06	41,804,541.61	34,869,112.96	1,581,793,100.78
2.本期增加金额	4,364,816.58	14,468,789.03	274,343.94	1,991,707.20		21,099,656.75
(1) 购置		1,077,338.76		204,188.45		1,281,527.21
(2) 在建工程转入		3,987,538.95	234,955.75	1,388,174.23		5,610,668.93
(3) 企业						

合并增加						
汇率变动	4,364,816.58	9,403,911.32	39,388.19	399,344.52		14,207,460.61
3.本期减少金额		4,674,344.90	364,056.28	69,772.23		5,108,173.41
(1) 处置 或报废		4,674,344.90	364,056.28	69,772.23		5,108,173.41
4.期末余额	904,510,195.02	596,773,226.84	17,905,572.72	43,726,476.58	34,869,112.96	1,597,784,584.12
二、累计折旧						
1.期初余额	255,139,875.66	427,700,961.54	15,077,635.74	35,965,922.55	29,826,328.30	763,710,723.79
2.本期增加金额	20,352,094.10	22,127,765.68	429,480.56	1,913,542.75	2,279,300.72	47,102,183.81
(1) 计提	17,884,203.39	16,251,518.55	342,217.70	798,114.19	2,279,300.72	37,555,354.55
(2) 汇率变动	2,467,890.71	5,876,247.13	87,262.86	1,115,428.56		9,546,829.26
3.本期减少金额		3,890,573.01	351,493.57	30,432.98		4,272,499.56
(1) 处置 或报废		3,890,573.01	351,493.57	30,432.98		4,272,499.56
4.期末余额	275,491,969.76	445,938,154.21	15,155,622.73	37,849,032.32	32,105,629.02	806,540,408.04
三、减值准备						
1.期初余额	12,771.00	57,761.55		2,588.54	617,772.91	690,894.00
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额		6,265.60				6,265.60
(1) 处置 或报废		6,265.60				6,265.60
4.期末余额	12,771.00	51,495.95		2,588.54	617,772.91	684,628.40
四、账面价值						
1.期末账面价值	629,005,454.26	150,783,576.68	2,749,949.99	5,874,855.72	2,145,711.03	790,559,547.68
2.期初账面价值	644,992,731.78	159,220,059.62	2,917,649.32	5,836,030.52	4,425,011.75	817,391,482.99

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
增城产业基地文化中心项目	35,290,939.12	办理中
国家文化产业基地项目（二期）	303,575,618.80	办理中

其他说明

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,825,651.78	15,390,707.73
合计	23,825,651.78	15,390,707.73

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装及其他工程	23,825,651.78		23,825,651.78	15,390,707.73		15,390,707.73
合计	23,825,651.78		23,825,651.78	15,390,707.73		15,390,707.73

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
WSP 暖气工程项目	12,000,000.00	9,699,576.99	1,947,808.70			11,647,385.69	97.06%	97.06%				其他
合计	12,000,000.00	9,699,576.99	1,947,808.70			11,647,385.69						

13、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	土地	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,744,412.33			24,991,893.82	42,736,306.15
2.本期增加金额	137,345.84				137,345.84
新增租赁	137,345.84				137,345.84
3.本期减少金额	67,605.90				67,605.90
到期	67,605.90				67,605.90
4.期末余额	17,814,152.27			24,991,893.82	42,806,046.09
二、累计折旧					
1.期初余额	6,583,743.09			9,471,767.64	16,055,510.73
2.本期增加金额	3,076,229.22			2,367,941.88	5,444,171.10
(1) 计提	3,076,229.22			2,367,941.88	5,444,171.10
3.本期减少金额	67,605.94				67,605.94
(1) 处置					
到期	67,605.94				67,605.94
4.期末余额	9,592,366.37			11,839,709.52	21,432,075.89
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	8,221,785.90			13,152,184.30	21,373,970.20
2.期初账面价值	11,160,669.24			15,520,126.18	26,680,795.42

其他说明：

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	189,077,840.31	20,185,213.84		21,526,540.17	30,000.00	230,819,594.32
2.本期增加金额		1,200,217.16		773,607.03		1,973,824.19
(1) 购置				229,196.68		229,196.68
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 汇率变动		1,200,217.16		544,410.35		1,744,627.51
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	189,077,840.31	21,385,431.00		22,300,147.20	30,000.00	232,793,418.51
二、累计摊销						
1.期初余额	38,756,984.11	14,541,728.91		18,326,219.05	18,333.35	71,643,265.42
2.本期增加金额	2,099,293.10	1,038,688.88		1,652,975.76	9,166.68	4,800,124.42
(1) 计提	2,099,293.10	369,702.26		943,233.51	9,166.68	4,090,382.17
汇率变动		668,986.62		709,742.25		1,378,728.87
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	40,856,277.21	15,580,417.79		19,979,194.81	27,500.03	76,443,389.84
三、减值准备						
1.期初余额				780,410.14		780,410.14
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				780,410.14		780,410.14

四、账面价值						
1.期末账面价值	148,221,563.10	5,805,013.21		1,540,542.25	2,499.97	155,569,618.53
2.期初账面价值	150,320,856.20	5,643,484.93		2,419,910.98	11,666.65	158,395,918.76

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	其他	
舒密尔管理公司合并商誉	17,149,095.58				390,910.59	16,758,184.99
合计	17,149,095.58				390,910.59	16,758,184.99

(2) 商誉减值准备

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

1) 本公司根据舒密尔管理公司历史年度的经营状况及其对未来战略规划的预期，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及其未来对市场的整体分析，预计未来5年内现金流量，现金流量在第6年及以后年度均保持稳定,不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。

2) 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算舒密尔管理公司的可收回金额，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为6.73%，取自德国的加权平均资本成本WACC。

商誉减值测试的影响

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

其他说明：无。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修支出	678,308.90	269,981.05	111,537.86		836,752.09
软件服务费	24,856.74	184,296.21	18,995.12		190,157.83

安装工程	183,834.58		106,691.30		77,143.28
合计	887,000.22	454,277.26	237,224.28		1,104,053.20

其他说明

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,429,797.12	3,402,585.14	20,048,743.77	3,756,501.32
内部交易未实现利润	23,865,317.37	4,548,729.49	17,591,592.54	3,353,784.37
可抵扣亏损	55,566,730.96	13,945,385.18	66,356,844.14	14,372,383.05
职工薪酬	62,100,434.04	16,102,717.52	72,680,434.03	18,747,717.52
递延收益	34,543,800.47	5,231,894.41	34,543,800.46	5,231,894.41
预提费用	58,411,088.39	8,909,705.85	59,115,071.96	9,015,303.40
固定资产折旧	39,423,262.10	5,933,148.55	39,423,262.11	5,933,148.55
按权益法核算的长期股权投资损益调整	17,345,317.92	4,336,329.48	17,345,317.93	4,336,329.48
信用减值准备	7,518,638.91	1,511,494.70	7,611,038.45	1,534,594.62
合计	317,204,387.28	63,921,990.32	334,716,105.39	66,281,656.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	21,169,289.27	3,175,393.39	22,640,666.49	3,396,099.97
交易性金融资产公允价值变动			1,177,561.05	265,108.88
其他非流动金融资产公允价值变动	5,722,209.21	1,430,552.30	5,732,462.00	1,433,115.50
合计	26,891,498.48	4,605,945.69	29,550,689.54	5,094,324.35

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		63,921,990.32		66,281,656.72
递延所得税负债		4,605,945.69		5,094,324.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	33,858,921.03	33,858,921.03
可抵扣亏损	67,038,826.52	67,038,826.52
合计	100,897,747.55	100,897,747.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	16,095,036.00	16,095,036.00	
2024	22,157,448.86	22,157,448.86	
2025	10,429,320.32	10,429,320.32	
2026	7,220,703.84	7,220,703.84	
2027	11,136,317.50	11,136,317.50	
合计	67,038,826.52	67,038,826.52	

其他说明

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	983,061.50		983,061.50	3,535,490.83		3,535,490.83
合计	983,061.50		983,061.50	3,535,490.83		3,535,490.83

其他说明：

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		9,510,885.41
保证借款		67,110,602.20
信用借款	350,233,333.33	424,287,255.96
合计	350,233,333.33	500,908,743.57

短期借款分类的说明：

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	239,606,037.28	276,972,350.09
合计	239,606,037.28	276,972,350.09

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款、设备款	168,163,797.41	195,515,219.20
合计	168,163,797.41	195,515,219.20

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	35,300,639.26	59,127,906.87
调律服务费	57,657,015.34	51,572,108.87
合计	92,957,654.60	110,700,015.74

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,838,160.51	192,918,020.40	209,795,711.29	27,960,469.62
二、离职后福利-设定提存计划	3,873.56	18,867,954.71	18,871,828.27	
三、辞退福利	15,474,983.43		11,524,350.72	3,950,632.71
合计	60,317,017.50	211,785,975.11	240,191,890.28	31,911,102.33

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	40,552,563.37	153,576,957.75	167,373,495.62	26,756,025.50
2、职工福利费		6,888,636.50	6,888,636.50	

3、社会保险费	3,944,811.84	16,675,393.95	19,757,964.16	862,241.63
其中：医疗保险费	1,981,385.29	12,071,316.64	13,595,713.86	456,988.07
工伤保险费	1,963,426.55	3,712,506.52	5,270,679.51	405,253.56
生育保险费		891,570.79	891,570.79	
4、住房公积金		10,101,356.00	10,101,356.00	
5、工会经费和职工教育经费	340,785.30	2,934,187.06	2,932,769.87	342,202.49
其他		2,741,489.14	2,741,489.14	
合计	44,838,160.51	192,918,020.40	209,795,711.29	27,960,469.62

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,756.16	18,223,593.30	18,227,349.46	
2、失业保险费	117.40	644,361.41	644,478.81	
合计	3,873.56	18,867,954.71	18,871,828.27	

其他说明

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	875,964.66	3,513,540.15
企业所得税	2,315,569.77	874,112.57
个人所得税	1,388,237.73	1,017,991.81
城市维护建设税	21,825.57	218,793.81
房产税	5,576,704.64	356,834.75
教育费附加	18,379.12	99,304.68
印花税	172,701.49	217,415.80
地方教育附加	14,199.13	66,379.11
其他	722,002.59	94,148.91
合计	11,105,584.70	6,458,521.59

其他说明

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	75,424,219.81	78,648,101.09
合计	75,424,219.81	78,648,101.09

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
调律费	5,855,808.21	5,631,039.55
工程款	8,056,274.68	9,370,059.85
押金、保证金、往来款及其他	51,223,210.92	46,356,271.69
限制性股票回购义务	10,288,926.00	17,290,730.00
合计	75,424,219.81	78,648,101.09

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	33,750.00	37,500.00
一年内到期的租赁负债	10,590,054.89	7,701,252.67
合计	10,623,804.89	7,738,752.67

其他说明：

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	540,388.00	2,477,202.39
合计	540,388.00	2,477,202.39

短期应付债券的增减变动：无

28、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,941,442.73	28,949,025.50
减：未确认的融资费用	-2,385,639.99	-2,052,795.86
一年内到期的租赁负债	-10,590,054.89	-7,701,252.67
合计	10,965,747.85	19,194,976.97

其他说明：

30、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	20,581,497.25	21,668,085.93
合计	20,581,497.25	21,668,085.93

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	21,668,085.93	20,720,386.17
四、其他变动	-1,086,588.68	-1,227,892.36
1. 结算时支付的对价	-1,086,588.68	-1,227,892.36
五、期末余额	20,581,497.25	19,492,493.81

计划资产：无

设定受益计划净负债（净资产）：无

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

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,218,819.74	1,175,879.18	
合计	1,218,819.74	1,175,879.18	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

32、递延收益

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

政府补助	34,543,800.46	1,192,779.19	2,958,949.87	32,777,629.78	
合计	34,543,800.46	1,192,779.19	2,958,949.87	32,777,629.78	

单位：元

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
战略性主导产业发展金	3,243.39			3,243.39			0.00	与资产相关
2013年产业化发展专项资金	175,000.00						175,000.00	与资产相关
2015年广州市工业转型升级专项资金项目	256,666.50			40,000.02			216,666.48	与资产相关
2016年增城经济技术开发区发展改革扶持资金	9,893,827.17			446,790.12			9,447,037.05	与资产相关
2017年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专题资金	3,034,701.83			131,861.94			2,902,839.89	与资产相关
2018年增城区工业企业技术改造事后奖补项目	4,926,459.40			223,539.30			4,702,920.10	与资产相关
2019年广东省省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）	462,855.60			45,000.27			417,855.33	与资产相关
增城区服务企业二十条专项资金	545,785.60			45,482.16			500,303.44	与资产相关
2019年省级普惠性事后奖	6,647,226.53			329,440.02			6,317,786.51	与资产相关
2019年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专题资金	2,161,011.18			108,398.28			2,052,612.90	与资产相关
2019年加大工业企业技术改造奖励力度资金	929,454.58			77,454.54			852,000.04	与资产相关
增城经济技术开发区扶持重点企业扩大内需市场工作实施方案	336,448.50			28,037.40			308,411.10	与资产相关
2020年广州市促进工业和信息化产业高质量发展资金专题——技术改造（第三批）资金拟扶持项目	1,414,279.25			93,385.50			1,320,893.75	与资产相关
2021年老字号扶持发展资金支持补助资金	991,692.74			63,834.12			927,858.62	与资产相关
2022年老字号发展扶持资金	2,235,148.19			129,703.62			2,105,444.57	与资产相关
社保及稳岗补贴（用于缴纳失业保险）		1,354.55		1,354.55				与收益相关
荔湾区2023年第一季度用人单位招聘类补贴		12,665.90		12,665.90				与收益相关
扩岗补助		41,620.00		41,620.00				与收益相关
增值税减免		1,463.84		1,463.84				与收益相关
进项税加计抵减		22,517.38		22,517.38				与收益相关
高新企业认定补贴		200,000.00		200,000.00				与收益相关

即征即退退税款		675,758.12		675,758.12				与收益相关
稳岗补贴		12,668.31		12,668.31				与收益相关
个税手续费返还		116,198.51		116,198.51				与收益相关
留工补助		2,789.49		2,789.49				与收益相关
2022 年中央财政品牌培育项目		112,717.00		112,717.00				与收益相关
区级大师级工作室一次性奖励		100,000.00		100,000.00				与收益相关
导入卓越绩效管理企业奖励		20,000.00		20,000.00				与收益相关
德清县人民政府品牌建设奖		20,000.00		20,000.00				与收益相关
区配套补助				-50,000.00		50,000.00		与收益相关
服务业高管人才				-50,000.00		50,000.00		与收益相关
党建经费返还		5,772.00	5,772.00					与收益相关
收到 中国共产党广州市增城区委员会组织部人才（音乐）会客厅支持经费	30,000.00						30,000.00	与收益相关
南方人才市场管理委员会办公室高层次人才专项资金	500,000.00						500,000.00	与收益相关

其他说明：

33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,363,410,323.00				-2,036,000.00	-2,036,000.00	1,361,374,323.00

其他说明：

注：因公司 2022 年度业绩指标未达到《公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》第一个解除限售期设定的公司层面业绩考核条件，公司对 2022 年限制性股票激励计划首次及预留授予的 160 名激励对象持有的第一个解除限售期所对应的限制性股票 2,036,000 股进行回购注销。该事项已经 2023 年 4 月 20 日召开的 2022 年度股东大会审议通过，并于中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成。公司总股本由 1,363,410,323 股减少至 1,361,374,323 股。

34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	993,377,698.38		6,989,970.29	986,387,728.09
其他资本公积	644,738.79			644,738.79
合计	994,022,437.17		6,989,970.29	987,032,466.88

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于 2022 年 11 月完成公司 2022 年限制性股票激励计划授予登记工作,对 160 名激励对象合计授予 5,090,000 股限制性股票,相应增加资本溢价(股本溢价)12,200,730.00 元。由于公司 2022 年度业绩指标未达到《公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)》第一个解除限售期设定的公司层面业绩考核条件,公司回购注销激励对象持有的第一个解除限售期所对应的限制性股票 2,036,000 股,冲减资本公积-资本溢价(股本溢价)6,989,970.29 元。

35、库存股

单位:元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	17,290,730.00		6,916,292.00	10,374,438.00
合计	17,290,730.00		6,916,292.00	10,374,438.00

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

本期变动情况详见附注 33

36、其他综合收益

单位:元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	24,394,836.98						24,394,836.98
其中:重新计量设定受益计划变动额	24,394,836.98						24,394,836.98
二、将重分类进损益的其他综合收益	888,671.28	10,526,289.74				9,279,470.50	1,246,819.24
外币财务报表折算差额	-3,353,253.72	10,526,289.74				9,279,470.50	1,246,819.24
其他	4,241,925.00						4,241,925.00
其他综合收益合计	25,283,508.26	10,526,289.74				9,279,470.50	1,246,819.24

其他说明,包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整:

37、盈余公积

单位:元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	171,166,974.22			171,166,974.22
合计	171,166,974.22			171,166,974.22

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,177,411,743.48	1,112,571,742.35
调整后期初未分配利润	1,177,411,743.48	1,112,571,742.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,140,335.05	73,126,078.37
应付普通股股利	47,312,439.54	58,407,773.89
期末未分配利润	1,164,647,664.10	1,118,327,827.26

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	607,017,489.55	472,349,372.82	824,622,895.54	615,237,242.51
其他业务	27,783,778.13	13,916,407.06	23,970,733.88	15,435,978.21
合计	634,801,267.68	486,265,779.88	848,593,629.42	630,673,220.72

收入相关信息：无

与履约义务相关的信息：无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 51,568,027.02 元，其中，29,785,264.90 元预计将于 2023 年度确认收入，17,789,320.75 元预计将于 2024 年度确认收入，3,639,452.83 元预计将于 2025 年度确认收入。

其他说明

40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	984,267.67	2,211,497.15
教育费附加	434,285.01	959,203.94
房产税	6,469,168.23	5,855,032.20
土地使用税	648,088.37	745,623.71
车船使用税	7,975.00	9,085.00

印花税	452,349.91	435,138.19
地方教育附加	336,033.12	639,469.77
其他税金	8,314.99	53,611.65
合计	9,340,482.30	10,908,661.61

其他说明：

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
事务经费	4,629,872.34	7,383,424.66
广告宣传费	17,667,231.21	8,494,707.00
其他	9,350,471.28	4,591,453.04
工资及员工福利	9,677,423.48	7,756,304.55
合计	41,324,998.31	28,225,889.25

其他说明：

42、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及员工福利	24,192,368.63	31,244,474.27
折旧和摊销	7,740,627.05	10,187,984.11
事务经费	15,058,989.77	13,097,940.12
咨询费	5,054,150.17	1,297,414.56
其他费用	2,724,185.18	2,930,295.96
合计	54,770,320.80	58,758,109.02

其他说明

43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料耗用	5,334,712.02	7,000,470.18
其它	4,749,870.52	3,282,553.12
专家薪酬	896,475.70	745,911.07
专家费用		98,742.69
工资	23,860,910.09	32,399,696.96
专利费	210,925.69	98,742.69
研发设备折旧	2,313,156.43	2,531,346.56
无形资产摊销		25,200.00

合计	37,366,050.45	46,182,663.27
----	---------------	---------------

其他说明

44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,266,535.37	11,534,029.14
减：利息收入	27,091,512.71	16,593,490.40
汇兑损益	-3,116,051.52	-1,352,520.22
手续费和其他	864,760.12	1,100,435.22
合计	-22,076,268.74	-5,292,837.24

其他说明

45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,005,923.78	8,820,006.35

46、投资收益

单位：元

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	81,459.06	-2,268,744.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益	432,000.00	3,120,232.73
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,476,988.42	
合计	6,990,447.48	851,488.08

其他说明

47、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,000,000.00	5,288,759.82
合计	-3,000,000.00	5,288,759.82

其他说明：

48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-248,870.98	-6,976,863.94

应收账款坏账损失	-5,467,951.00	-2,605,875.87
合计	-5,716,821.98	-9,582,739.81

其他说明

49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-157,760.86	-819,940.85
合计	-157,760.86	-819,940.85

其他说明：

50、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	10,968.01	0.00

51、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	210,569.07	51,221.45	210,569.07
合计	210,569.07	51,221.45	210,569.07

计入当期损益的政府补助：无

其他说明：无

52、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,166,503.71	1,405,639.13	1,166,503.71
固定资产处置损失	759,590.54	14,911.08	759,590.54
赔偿金、违约金及罚款支出	28,064.00		28,064.00
其他	1,580,305.82	161,150.58	1,580,305.82
合计	3,534,464.07	1,581,700.79	3,534,464.07

其他说明：

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	142,290.21	14,524,719.50
递延所得税费用	617,601.28	1,698,385.79
合计	759,891.49	16,223,105.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	25,618,766.11
所得税费用	759,891.49

其他说明

54、其他综合收益

详见附注 36

55、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,971,252.31	16,593,490.40
政府补助	1,205,744.61	4,762,177.88
租金收入	12,307,634.21	12,606,189.86
其他	2,763,463.91	13,425,119.46
合计	40,248,095.04	47,386,977.60

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	71,499,564.47	60,768,189.94
捐赠支出	778,067.92	1,003,577.16
其他	6,933,591.48	35,036,337.29
合计	79,211,223.87	96,808,104.39

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额	10,733,667.30	
合计	10,733,667.30	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,858,874.62	65,953,607.44
加：资产减值准备	5,874,582.84	10,402,680.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,279,201.46	50,179,965.59
使用权资产折旧	5,444,171.10	6,970,268.67
无形资产摊销	4,800,124.42	3,784,925.59
长期待摊费用摊销	454,277.26	510,191.89
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）	-10,968.01	-11,695.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	759,590.54	14,911.08
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,000,000.00	-5,288,759.82
财务费用（收益以“-”号填列）	3,438,679.42	4,577,256.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,802,422.37	-851,488.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,642,781.90	2,160,724.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,771,494.16	-162,109.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	-131,714,923.48	-52,595,144.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-167,340,029.98	-193,101,105.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-97,893,727.93	77,586,963.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-301,981,282.37	-29,868,807.79
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	1,562,986,429.06	1,417,710,030.14
减：现金的期初余额	1,480,230,488.15	1,636,443,819.68
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	82,755,940.91	-218,733,789.54

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,562,986,429.06	1,480,230,488.15
其中：库存现金	9,840.44	14,132.70
可随时用于支付的银行存款	1,560,967,711.51	1,478,467,233.62
可随时用于支付的其他货币资金	2,008,877.11	1,699,121.83
三、期末现金及现金等价物余额	1,562,936,429.06	1,480,180,488.15

其他说明：

57、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	50,000.00	平台保证金
合计	50,000.00	

其他说明：

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	652,167.44	7.2258	4,712,431.49
欧元	1,282,248.69	7.8771	10,100,401.16
港币	3,669,902.55	0.9228	3,386,468.44
兹罗提	22,165.26	1.7711	39,256.89
应收账款			
其中：美元	809,978.87	7.2258	5,852,745.32
欧元	340,764.77	7.8771	2,684,238.17
港币	6,165.41	0.9228	5,689.44
兹罗提			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

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

适用 不适用

59、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
战略性主导产业发展金	3,243.39	其他收益	3,243.39
2015 年广州市工业转型升级专项资金项目	256,666.50	其他收益	40,000.02
2016 年增城经济技术开发区发展改革扶持资金	9,893,827.17	其他收益	446,790.12
2017 年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专项资金	3,034,701.83	其他收益	131,861.94
2018 年增城区工业企业技术改造事后奖补项目	4,926,459.40	其他收益	223,539.30
2019 年广东省省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）	462,855.60	其他收益	45,000.27
增城区服务企业二十条专项资金	545,785.60	其他收益	45,482.16
2019 年省级普惠性事后奖	6,647,226.53	其他收益	329,440.02
2019 年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）专项资金	2,161,011.18	其他收益	108,398.28
2019 年加大工业企业技术改造奖励力度资金	929,454.58	其他收益	77,454.54
增城经济技术开发区扶持重点企业扩大内需市场工作实施方案	336,448.50	其他收益	28,037.40
2020 年广州市促进工业和信息化产业高质量发展资金专题——技术改造（第三批）资金拟扶持项目	1,414,279.25	其他收益	93,385.50
2021 年老字号扶持发展资金支持补助资金	991,692.74	其他收益	63,834.12
2022 年老字号发展扶持资金	2,235,148.19	其他收益	129,703.62
社保及稳岗补贴（用于缴纳失业保险）		其他收益	1,354.55
荔湾区 2023 年第一季度用人单位招聘类补贴		其他收益	12,665.90
扩岗补助		其他收益	41,620.00
增值税减免		其他收益	1,463.84
进项税加计抵减		其他收益	22,517.38
高新企业认定补贴		其他收益	200,000.00
即征即退退税款		其他收益	675,758.12
稳岗补贴		其他收益	12,668.31
个税手续费返还		其他收益	116,198.51
留工补助		其他收益	2,789.49
2022 年中央财政品牌培育项目		其他收益	112,717.00
区级大师级工作室一次性奖励		其他收益	100,000.00
导入卓越绩效管理模式下企业奖励		其他收益	20,000.00
德清县人民政府品牌建设奖		其他收益	20,000.00
区配套补助		其他收益	-50,000.00

服务业高管人才		其他收益	-50,000.00
---------	--	------	------------

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	广东广州	广东广州	研发、生产、销售数码乐器	72.50%	0.00%	投资设立
浙江珠江德华钢琴有限公司	浙江德清	浙江德清	生产、销售钢琴	55.00%	0.00%	投资设立
北京珠江钢琴制造有限公司	北京	北京	研发、生产、销售钢琴	100.00%	0.00%	投资设立
广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	广东广州	广东广州	研发、生产、销售钢琴	100.00%	0.00%	投资设立
广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司	广东广州	广东广州	销售钢琴、个性化定制；销售管乐、民乐；销售乐器饰品、音乐文化教材	100.00%	0.00%	投资设立
广州珠广传媒股份有限公司	广东广州	广东广州	广播、电视、电影和影视录音制作	98.00%	0.00%	投资设立
广州珠江钢琴文化教育投资有限公司	广东广州	广东广州	艺术教育投资	100.00%	0.00%	投资设立
广州珠江钢琴文化艺术发展有限公司	广东广州	广东广州	销售钢琴、音乐辅导服务等	0.00%	100.00%	投资设立
济南珠江钢琴文化艺术发展有限公司	山东济南	山东济南	销售钢琴、文化艺术交流活动等	0.00%	51.00%	投资设立
北京珠江钢琴文化艺术有限公司	北京	北京	销售钢琴、艺术培训等	0.00%	100.00%	投资设立
广东琴趣网络科技有限公司	广东广州	广东广州	乐器专业物流，钢琴调律、维修、租赁，二手钢琴买卖，钢琴演奏教学、认证等	58.00%	0.00%	投资设立
广州珠江钢琴制造有限公司	广东广州	广东广州	钢琴制造；房屋租赁，场地租赁等	100.00%	0.00%	非同一控制下的企业合并
广州珠江钢琴文化园区运营管理有限公司	广东广州	广东广州	教育咨询服务；物业管理；房屋租赁；场地租赁等	100.00%	0.00%	投资设立
广州恒声检测有限公司	广东广州	广东广州	专业技术服务	90.00%	10.00%	投资设立
香港音乐贸易有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00%	0.00%	投资设立
珠江钢琴集团欧洲有限公司	德国	德国	销售钢琴	100.00%	0.00%	投资设立
舒密尔管理有限责任公司（Schimmel Verwaltungsgesellschaft mit beschränkter Haftung（SVG））	德国	德国	销售乐器等	0.00%	90.00%	非同一控制下的企业合并

舒密尔威廉钢琴制造工厂 (Wilhelm Schimmel, Pianofortefabrik, Gesellschaft mit beschränkter Haftung (WSP))	德国	德国	生产、销售钢琴	0.00%	90.00%	非同一控制下的企业合并
舒密尔钢琴美国公司 (Schimmel Piano Corporation (SPC))	美国	美国	销售钢琴	0.00%	90.00%	非同一控制下的企业合并
波兰舒密尔钢琴有限公司 (Schimmel FabrykaFortepianów Sp. z o.o. (SFF))	波兰	波兰	生产、销售钢琴	0.00%	90.00%	非同一控制下的企业合并
舒密尔钢琴 (中国) 有限公司	广东广州	广东广州	销售钢琴	0.00%	90.00%	非同一控制下的企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州珠江小额贷款股份有限公司	广东省广州市	广东省广州市	小额贷款	30.00%	0.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位: 元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州珠江小额贷款股份有限公司	广州珠江小额贷款股份有限公司
流动资产	160,986,820.54	162,422,157.55
非流动资产	15,380,564.76	14,699,843.24
资产合计	176,395,246.24	177,122,000.79
流动负债	269,642.43	490,962.45
非流动负债	428,776.92	558,101.61
负债合计	698,419.35	1,049,064.06
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	175,696,826.89	176,072,936.73

按持股比例计算的净资产份额	52,709,048.07	52,821,881.02
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	52,709,048.07	52,821,881.02
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,613,282.64	2,952,270.47
净利润	-376,109.84	409,890.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-376,109.84	409,890.40
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

九、与金融工具相关的风险

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本集团的整体风险管理计划专注于财务市场的难预测性，并寻求尽量减低对本公司财务表现的潜在不利影响。

根据公司管理层批准的政策，风险管理由母公司的财务部负责。财务部与公司的经营单位密切合作，确认及评估财务风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

财务报表中所载列的定期存款、现金及现金等价物、应收账款及其他应收款、可供出售金融资产的账面价值代表本公司所面临的与财务风险有关的最高信用风险。

于 2023 年 6 月 30 日，大部分银行存款存放于并无重大信用风险的国有银行及其他金融机构。管理层预期，不会因为这部分国有银行及金融机构的表现欠佳而产生任何亏损。

本集团主要面临赊销导致的客户信用风险，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估。按信用特征对客户进行分级管理，对不同级别的客户分别设置了赊销限额。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

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

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的借款每年到期后展期时会根据市场利率重新调整利率，因市场利率变动而发生波动的风险较小。

2、汇率风险

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

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

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

3、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
其他非流动金融资产			247,932,462.00	247,932,462.00
持续以公允价值计量的资产总额			247,932,462.00	247,932,462.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市公司股权	247,932,462.00	市场法	净资产及市净率

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广州市城市建设投资集团有限公司	广东省广州市	资产管理等	1,752,424.2473 万元	50.89%	50.89%

本企业的母公司情况的说明

根据广州市国资委印发的《广州市国资委关于将广州珠江钢琴集团股份有限公司 51%股权无偿划转至广州市城市建设投资集团有限公司的通知》（穗国资资本〔2021〕11 号）及《国有产权无偿划转协议》。广州市国资委将其持有公司的 51.00% 股权（692,743,365 股）无偿划转至广州城投，股份性质为无限售流通股。该国有股权无偿划转事项已于 2022 年 3 月 10 日完成过户登记手续。公司控股股东由广州市国资委变更为广州城投，公司实际控制人仍为广州市国资委。

本企业最终控制方是广州市人民政府。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

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

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

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
惠州市力创五金制品有限公司	接受劳务	12,412,924.66	38,000,000.00	否	14,451,560.45
广州城投及其控制的公司	采购商品	11,938.00	300,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州城投及其控制的公司	出售商品	150,442.48	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠江钢琴集团欧洲有限公司	67,177,245.00	2022年04月29日	2023年05月16日	是

本公司作为被担保方

单位：元

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

关联担保情况说明

本公司为全资子公司珠江钢琴集团欧洲有限公司向中国银行广州荔湾支行申请开立涉外保函/备用信用证协议，于2022年4月29日开立保函，金额为905万欧元。截至2023年5月16日，担保已履行完毕。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	惠州市力创五金制品有限公司	28,191.65	11,051.13	28,191.65	11,051.13
应收账款	福建珠江埃诺教育管理有限公司	3,898,532.00	3,898,532.00	39,380.00	1,898.12
预付款项	福建珠江埃诺教育管理有限公司	165,408.99	165,408.99	204,788.99	0.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	惠州市力创五金制品有限公司	6,370,640.79	2,994,902.77
应付账款	福建珠江埃诺教育管理有限公司	28,928.00	28,928.00
应付票据	惠州市力创五金制品有限公司	13,024,772.02	7,524,170.61
合同负债	福建珠江埃诺教育管理有限公司	1,346.00	1,346.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00

公司本期失效的各项权益工具总额	2,036,000.00
-----------------	--------------

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据公司 2022 年 1 月 27 日通过的《广州珠江钢琴集团股份有限公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》：本次激励计划通过定向增发方式授予限制性股票的（预留授予的限制性股票在授予前，须另行召开董事会审议通过相关议），首次授予价格不低于公平市场价的 50%，公平市场价格按以下价格的孰高值确定。 (一) 本激励计划草案公布前 1 个交易日的公司标的股票交易均价； (二) 本激励计划草案公布前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司标的股票交易均价之一。
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	本期估计与上期估计无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	644,738.79
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

因公司 2022 年度业绩指标未达到《公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）》第一个解除限售期设定的公司层面业绩考核条件，回购注销公司 2022 年限制性股票激励计划首次及预留授予的 160 名激励对象持有的第一个解除限售期所对应的限制性股票 2,036,000 股。

5、其他

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 截止至 2023 年 6 月 30 日，本集团提供的对集团子公司的财务担保详见本附注“十一、关联方及关联交易之 5 (2) 关联担保交易保情况”的披露。

2) 截止至 2023 年 6 月 30 日，本集团未对独立第三方提供财务担保。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	126,968.60	2.99%	126,968.60	100.00%	0.00	126,968.60	2.45%	126,968.60	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	4,116,214.00	97.01%	401,068.41	9.74%	3,715,145.59	5,058,161.28	97.55%	504,287.57	9.97%	4,553,873.71
其中：										
应收境内客户	611,323.72	14.41%	401,068.41	65.61%	210,255.31	3,333,405.33	64.29%	504,287.57	15.13%	2,829,117.76
应收集团合并范围内	3,504,890.28	82.60%	0.00	0.00%	3,504,890.28	1,724,755.95	33.26%	0.00	0.00%	1,724,755.95
合计	4,243,182.60	100.00%	528,037.01	12.44%	3,715,145.59	5,185,129.88	100.00%	631,256.17	12.17%	4,553,873.71

按单项计提坏账准备：126,968.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	126,968.60	126,968.60	100.00%	预计无法收回
合计	126,968.60	126,968.60		

按组合计提坏账准备：504,287.57

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收境内客户	611,324.32	401,069.01	65.61%

应收关联方	3,504,890.28		
合计	4,243,182.60	401,069.01	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	3,716,479.24
1至2年	22,080.00
2至3年	4,081.54
3年以上	500,541.82
3至4年	500,541.82
合计	4,243,182.60

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	126,968.60					126,968.60
按组合计提坏账准备	504,287.57	-103,219.16				401,068.41
合计	631,256.17	-103,219.16				528,037.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	200,000.00	4.71%	9,160.00
第二名	178,256.75	4.20%	178,256.75
第三名	126,968.60	2.99%	126,968.60
第四名	75,840.00	1.79%	3,473.47
第五名	39,600.00	0.93%	39,600.00
合计	620,665.35	14.62%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	439,448,479.18	99,533,732.08
合计	439,448,479.18	99,533,732.08

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	413,083,375.90	81,555,240.67
应收押金、保证金及员工备用金	368,050.46	941,910.03
应收租赁款	20,720,846.12	18,863,140.63
应收其他款项	994,506.48	278,864.32
合计	435,166,778.96	101,639,155.65

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,944,323.57		161,100.00	2,105,423.57
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-1,068,884.04			-1,068,884.04
2023年6月30日余额	875,439.53		161,100.00	1,036,539.53

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	436,055,247.13
1至2年	4,500.00
2至3年	22,299.24
3年以上	121,272.12
3至4年	121,272.12
合计	436,203,318.49

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	161,100.00					161,100.00
按组合计提坏账准备	1,944,323.57	-1,068,884.04				875,439.53
合计	2,105,423.57	-1,068,884.04				1,036,539.53

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来	335,658,348.26	1年以内	76.95%	0.00
第二名	关联方往来	70,000,000.00	1年以内	16.05%	0.00
第三名	租赁款	17,301,720.02	1年以内，1-2年	3.97%	593,449.00
第四名	关联方往来	7,000,000.00	1年以内	1.60%	0.00
第五名	租赁款	4,258,332.23	1年以内，1-2年	0.98%	146,060.80
合计		434,218,400.51		99.55%	739,509.80

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,903,732,138.98		1,903,732,138.98	1,903,732,138.98		1,903,732,138.98
对联营、合营企业投资	60,072,666.09		60,072,666.09	60,011,275.83		60,011,275.83
合计	1,963,804,805.07		1,963,804,805.07	1,963,743,414.81		1,963,743,414.81

(1) 对子公司投资

单位：元

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	计提减值准备	其他		
香港音乐贸易有限公司	3,785,542.95					3,785,542.95	
广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	25,551,873.63					25,551,873.63	
珠江钢琴集团欧洲有限公司	178,930,181.09					178,930,181.09	
浙江珠江德华钢琴有限公司	5,503,198.13					5,503,198.13	
广州珠江钢琴制造有限公司	9,242,138.28					9,242,138.28	
北京珠江钢琴制造有限公司	88,514,071.75					88,514,071.75	
广州珠江恺撒堡钢琴有限公司	1,313,038,501.88					1,313,038,501.88	

广州珠江钢琴集团音乐制品有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
广州珠广传媒股份有限公司	98,004,477.38					98,004,477.38	
广州珠江钢琴文化教育投资有限公司	152,004,477.38					152,004,477.38	
广东琴趣网络科技有限公司	8,254,478.38					8,254,478.38	
广州珠江钢琴文化园区运营管理有限公司	10,003,198.13					10,003,198.13	
广州恒声检测有限公司	900,000.00					900,000.00	
合计	1,903,732,138.98					1,903,732,138.98	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	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												
二、联营企业												
惠州市力创五金制品有限公司	7,189,394.81			174,223.21							7,363,618.02	
广州珠江小额贷款股份有限公司	52,821,881.02			-112,832.95							52,709,048.07	
小计	60,011,275.83			61,390.26							60,072,666.09	
合计	60,011,275.83			61,390.26							60,072,666.09	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,375,338.71	12,525,764.96	14,454,180.05	11,973,977.82
其他业务	37,688,317.27	20,951,714.62	37,250,327.90	21,521,152.12
合计	50,063,655.98	33,477,479.58	51,704,507.95	33,495,129.94

收入相关信息：无

与履约义务相关的信息：无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 776,062.76 元，其中，422,074.22 元预计将于 2023 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

成本法核算的长期股权投资收益	2,017,456.50	6,987,959.50
权益法核算的长期股权投资收益	61,390.26	-956,481.17
交易性金融资产在持有期间的投资收益		829,407.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,155,400.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-4,077,488.08
合计	5,234,246.76	2,783,398.14

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-748,622.53	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,011,695.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,590,418.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,553,502.07	
减：所得税影响额	622,078.23	
少数股东权益影响额	396,982.14	
合计	2,280,929.77	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.68%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.62%	0.02	0.02

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用