

证券代码：836867

证券简称：玉兰股份

主办券商：财通证券



玉兰集团  
YULAN GROUP

玉兰股份

NEEQ: 836867

广东玉兰集团股份有限公司

Guangdong Yulan Group Co., Ltd

年度报告

2023

## 重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人万庆棠、主管会计工作负责人黄嘉欣及会计机构负责人（会计主管人员）黄嘉欣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

### 七、未按要求披露的事项及原因

为保护公司重要客户和供应商的信息及商业秘密,最大限度的保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，豁免披露重要供应商和客户的具体名称，具体以“客户 X”及“供应商 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	115

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
玉兰墙纸厂	指	广东玉兰墙纸厂
玉兰股份、公司	指	广东玉兰集团股份有限公司
玉兰有限	指	广东玉兰装饰材料有限公司
玉兰国际(香港)	指	玉兰国际(香港)有限公司
兰居尚品	指	广东兰居尚品创意家居有限公司
东莞科丽	指	东莞市科丽装饰材料有限公司
玉兰电商	指	东莞玉兰家居电子商务有限公司
墙纸厂工会	指	广东玉兰墙纸厂工会委员会
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
广东司农会计师事务所	指	广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司章程》	指	《广东玉兰集团股份有限公司章程》
《审计报告》	指	广东司农会计师事务所出具的《审计报告》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
报告期、本期报告、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元	指	人民币元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东玉兰集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Yulan Group Co.,Ltd		
	Yulan Group		
法定代表人	万庆棠	成立时间	1998年11月27日
控股股东	控股股东为万庆棠	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为万庆棠，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-22 造纸和纸制品业-223 纸制品制造-2239 其它纸制品制造---		
主要产品与服务项目	墙纸及相关产品的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	玉兰股份	证券代码	836867
挂牌时间	2016年5月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	70,003,168.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州西湖区天目山路198号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王小辉	联系地址	广东省东莞市莞城街道狮龙路77号7号楼1单元101室
电话	0769-23169123	电子邮箱	wxh@yulangroup.cn
传真	0769-22677262		
公司办公地址	广东省东莞市莞城街道狮龙路77号7号楼1单元101室	邮政编码	523119
公司网址	www.yulangroup.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900719346598K		
注册地址	广东省东莞市莞城街道狮龙路77号7号楼1单元101室		
注册资本（元）	70,003,168.00	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处的行业是 C2239 其它纸制品，公司致力于墙纸、墙布及家居一体化产品研发、生产与销售。公司获得了中国家居产业百强企业、中国家居产业 10 大知名家居品牌、中国驰名商标等多项荣誉称号，组建了广东省墙纸工程技术研究开发中心。公司拥有玉兰、兰居尚品等多个品牌，产品涵盖墙纸、墙布、布艺、软装一体化等家居产品，以家纺、家具、家饰为主，集专业设计、生产、销售流程一体化，服务优势涵盖原创设计、成品生产、专业配套、项目工程、品牌推广、导购体验、招商加盟等。公司产品获得广东省级科技成果 2 项，获得国家专利余 100 项，参与制定国家行业标准 12 项。公司通过经销、直销、电商等渠道方式开拓业务，与万科、华润等建立了合作伙伴关系。目前，玉兰集团已经在全国各地建立了强大的营销网络，建立了覆盖全国市场的经销商体系，产品出口多个国家和地区。主要商业模式如下：

##### (一) 采购模式

公司采购的主要原材料为基纸、无纺纸、水性油墨、介质、PVC 粉等。公司制定了较为严格的采购程序、供方评定、业绩评审流程规范等采购控制制度以确保物料供应及质量。产品的主要原材料供应商一般都有 1 至 3 家作为备选，其中常规原材料，采购部根据每月历史使用记录进行评估而定批量采购；非常规材料，经使用部门申购再进行采购。供应商送货后，由标准部门检验合格后开出入库通知单，仓管员在送货单签收后入库，最后由使用部门领用出库。

##### (二) 生产模式

公司一般采取“以销定产”、“结合库存”的方式组织生产，即以订单或合同为主线，根据客户要求，制定生产计划，安排规模化生产；同时针对客户特殊的定制要求，采取灵活的多品种搭配生产。此外，为了提高经销商客户销售的主动性及忠诚度，采用经销商零库存的营销模式，即公司每年根据经销商年度框架协议组织安排生产，公司部分生产的墙纸采用按计划生产的方式，保有一定量的存货，以便公司业务周转迅速。

##### (三) 销售模式

公司的销售体系由营销中心及其下设的市场部、销售部、电商、订单业务部等组成。公司根据年度战略规划确定年度销售目标，并将销售目标分解为公司总体产品销售计划及各销售区域的销售计划。公司销售渠道主要分为三块：经销商渠道，工程市场渠道和电子商务渠道。

#### 1、经销商渠道

公司产品主要通过经销商进行销售，公司每年根据年度销售计划与经销商签订年度经销合同。公司目前已建立覆盖全国范围的经销商渠道和海外经销商渠道。在实际销售中，由经销商根据用户需求向公司下订单，公司安排第三方物流或快递公司进行门到门货物交付。

#### 2、工程市场渠道

随着国内精装修市场的发展，尤其是大型房地产开发商、酒店等精装项目的建设，各地经销商无法独立满足此类市场客户的需求，为提升该渠道的销售份额，培养队伍，抓住市场未来的增长机会，公司营销中心下属销售部专门负责大型客户的项目拓展、客户谈判、竞标投标、现场管理、货款回收等相关工作。公司获得工程项目信息后，进行项目风险评估，根据项目方资质、信用、产品技术标准、数量、供货价格、付款条件、供应周期等，确定是否由公司直接参与投标竞标；如参与投标竞标，制作标书进行投标；中标后，进行商务谈判，由公司直接签署供货合同；供货合同签署后，按照合同要求进行生产供货。货物生产完成后，由公司负责运输至项目所在地，并向需求方交付当批次货物。货物签收完成后，

施工由项目所在地经销商或公司指定安装队伍完成，公司项目专员负责现场施工的协调监督，确保施工质量和施工进度。安装施工结束，由项目各方进行验收，验收合格，按照合同条款进行结算支付货款。

### 3、电子商务渠道

公司开拓了电子商务销售渠道，通过天猫、京东等网络平台渠道直接向终端消费者销售产品。

报告期内，以及报告期后公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	广东省“专精特新企业”认定情况：2023年1月18日，公司荣获广东省“专精特新企业”荣誉资质，有效期三年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	151,259,623.59	187,933,206.42	-19.51%
毛利率%	29.17%	32.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-57,641,603.36	-14,026,343.31	-310.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-57,523,944.81	-14,156,909.98	-306.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-62.90%	-10.99%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-62.78%	-11.10%	-
基本每股收益	-0.82	-0.20	-310.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	191,338,274.70	254,821,003.37	-24.91%
负债总计	129,270,833.43	134,257,366.11	-3.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,792,769.14	120,473,882.43	-47.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	1.72	-47.88%
资产负债率%（母公司）	59.01%	47.25%	-
资产负债率%（合并）	67.56%	52.69%	-
流动比率	0.7109	0.9521	-
利息保障倍数	-10.14	-4.81	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,463,577.04	6,983,462.86	107.11%



应收账款周转率	1.62	1.98	-
存货周转率	1.55	3.72	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-24.91%	-11.46%	-
营业收入增长率%	-19.51%	-29.72%	-
净利润增长率%	-305%	-77.13%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,106,914.23	5.80%	7,486,548.92	2.94%	48.36%
应收票据	801,805.58	0.42%	4,920,853.97	1.93%	-83.71%
应收账款	29,999,437.37	15.68%	60,417,375.75	23.71%	-50.35%
存货	44,034,772.17	23.01%	48,597,385.48	19.07%	-9.39%
投资性房地产	3,994,587.72	2.09%	3,018,823.33	1.18%	32.32%
固定资产	85,141,748.40	44.50%	93,357,534.42	36.64%	-8.80%
无形资产	6,798,665.27	3.55%	7,290,437.52	2.86%	-6.75%
短期借款	66,733,234.48	34.88%	69,472,801.71	27.26%	-3.94%
长期借款	1,950,884.04	1.02%	2,361,629.24	0.93%	-17.39%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加主要是报告期内收回部分逾期应收款所致。
- 2、公司应收票据变动较大，主要系公司部分库存票据到期后已结清，部分库存票据到期后转为应收账款。
- 4、存货减少主要为存货跌价计提所致。
- 3、应收账款减少主要是一方面公司加大催收力度，通过法律途径，收回了部分应收款；另一方面为控制风险，减少了地产类项目的授信条件，增加了预付款比例，全年地产类项目销售也明显下降。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	151,259,623.59	-	187,933,206.42	-	-19.51%
营业成本	107,140,110.36	70.83%	127,249,649.41	67.71%	-15.80%
毛利率%	29.17%	-	32.29%	-	-
销售费用	18,428,847.83	12.18%	18,303,300.07	9.74%	0.69%
管理费用	25,649,885.14	16.96%	26,380,867.33	14.04%	-2.77%
研发费用	8,383,353.24	5.54%	9,187,906.08	4.89%	-8.76%
财务费用	3,355,567.96	2.22%	3,539,596.08	1.88%	-5.20%
信用减值损失	-16,825,602.28	-11.12%	-19,741,401.26	-10.50%	14.77%
资产减值损失	-6,167,564.21	-4.08%	-3,108,833.93	-1.65%	-98.39%
其他收益	378,003.98	0.25%	421,281.88	0.22%	-10.27%
投资收益	-417,906.63	-0.28%	-869,094.28	-0.46%	51.91%
资产处置收益	0.00	0.00%	-325,934.74	-0.17%	100.00%
营业利润	-36,736,849.39	-24.29%	-22,461,428.99	-11.95%	-63.56%
营业外收入	26,094.90	0.02%	83,488.43	0.04%	-68.74%
营业外支出	552,781.78	0.37%	40,693.94	0.02%	1,258.39%
净利润	-58,456,686.06	-38.65%	-14,441,776.36	-7.68%	-304.77%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入下降：主要原因系报告期内，受全球经济增速和国内房地产市场下行等因素影响，家居市场消费降级、景气度及需求下降。
- 2、营业成本变动原因：营业成本下降与同期公司营业收入下降呈正向关系。
- 3、资产减值损失，主要针对主要地产类纳入失信被执行人等偿付能力弱的客户进行了单项减值计提。
- 4、资产处置收益变动主要是本期无资产处置收益。
- 5、投资收益变动较大，主要是受保理业务的费用变动影响。
- 6、营业利润和净利润下降明显，主要是报告期内，市场消费需求的阶段性变化，导致收入结构发生变化，产品毛利率较同期有所下降，以及递延所得税资产会计处理共同造成本年度公司业绩端的压力，导致营业利润和净利润下降明显。
- 7、营业外收入减少主要系报告期内获得政府补贴减少所致。
- 8、营业外支出增加主要是补缴部分异地房产税所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	148,835,443.56	184,778,814.29	-19.45%
其他业务收入	2,424,180.03	3,154,392.13	-23.15%
主营业务成本	106,825,869.25	127,040,749.21	-15.91%
其他业务成本	314,241.11	208,900.20	50.43%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
墙纸	64,710,812.27	49,384,828.84	23.68%	-28.64%	-26.26%	-2.46%
墙布	58,826,784.10	34,645,264.11	41.11%	-11.51%	-5.46%	-3.77%
外购墙纸	620,870.54	546,305.38	12.01%	-58.05%	-39.33%	-27.15%
配套产品及 服务	24,676,976.65	22,249,470.92	9.84%	-5.60%	-1.22%	-3.99%

## 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
内销	123,946,176.92	84,979,320.83	31.44%	-22.60%	-17.84%	-3.97%
外销	24,889,266.64	21,846,548.42	12.23%	1.00%	-7.44%	8.01%

## 收入构成变动的原因：

墙纸及外购墙纸销售下降主要系市场变化，墙纸类产品需求下降所致。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关 系
1	客户一	12,124,638.94	8.15%	否
2	客户二	10,296,386.14	6.92%	否
3	客户三	4,791,644.23	3.22%	否
4	客户四	4,224,466.23	2.84%	否
5	客户五	3,448,698.48	2.32%	否
	合计	34,885,834.02	23.45%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关 系
1	供应商一	13,939,030.59	14.78%	否
2	供应商二	7,196,623.23	7.63%	否
3	供应商三	5,661,640.02	6.00%	否
4	供应商四	4,991,510.51	5.29%	否
5	供应商五	3,635,238.39	3.85%	否

合计	35,424,042.74	37.55%	-
----	---------------	--------	---

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,463,577.04	6,983,462.86	107.11%
投资活动产生的现金流量净额	-2,798,329.86	-893,069.81	-213.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,203,334.89	-9,674,623.19	15.21%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流净额增长，主要是本期收回逾期应收款所致。

投资活动产生的现金流净额下降，主要是报告其内固定资产投入较上期增加所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东兰居尚品创意家居有限公司	控股子公司	窗帘等软装产品加工及销售	10,000,000	12,402,362.30	-1,721,959.72	19,913,230.89	-2,021,142.47
玉兰国际（香港）有限公司	控股子公司	进出口贸易	1,801,521.40	19,857,301.43	-3,608,059.50	26,384,120.01	-1,502,854.42
东莞市玉兰家居电子商务有限公司	控股子公司	电子商务销售	1,000,000	768,870.58	745,878.88	120,000.00	-120,913.36
海宁市玉兰家居有限公司	控股子公司	纺织类材料生产、销售	500,000	581,524.17	356,389.62	2,345,170.59	-14,920.51
兰居家居（海宁）有限公司	控股子公司	纺织类材料生产、销售	3,000,000	3,331,002.01	724,200.13	0	-695,799.87

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一)控股股东不当控制的风险	公司控股股东万庆棠持有公司股份 36,968,673 股,占股份总数的 52.81%,系公司的控股股东。此外,万庆棠担任公司董事长,能够决定及实质影响公司的经营方针、决策和管理层的任免。若万庆棠利用其控制地位对公司的经营、管理、人事、财务进行不当控制,则可能损害公司和其他少数权益股东的利益。
(二)公司治理与内部控制尚未运作成熟的风险	公司整体变更为股份有限公司后,相应的公司治理和内部控制制度得以健全,按照《中华人民共和国公司法》及《广东玉兰集团股份有限公司章程》的规定选举产生职工监事及监事会主席,“三会”治理制度得到有效运行。但由于股份公司设立时间距今较短,公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度的切实执行及完善均需要一定的时间及过程。因此,短期内公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
(三)房地产行业宏观调控带来的市场风险	公司墙纸墙布产品主要应用于室内装饰装潢,与房地产业景气程度相关,若房地产业长期不景气,购房需求降低,将会影响到行业的发展,室内装饰装潢的客户需求随之减少,进而会影响到公司产品的销售,公司经营业绩将受到不利影响。
(四)存货余额较大带来存货管理风险	公司库存商品余额较大主要是由公司行业特点和公司的经营模式决定,但较大的存货余额在一定程度上带来存货管理风险,存在存货变现风险和跌价风险,并占用公司较多的流动资金,造成流动资金压力。
(五)期间费用过高导致的运营风险	与同行业挂牌公司相比,公司的期间费用率较高,导致公司的利润率相比较低。因此,公司需要进一步提高运营水平和经营效率以降低期间费用率,否则将对公司的盈利水平造成一定压力。
(六)短期偿债及流动性风险	公司存在资产负债率较高、债务结构不合理等因素可能导致偿债风险。公司流动比率、速动比率比较低,存在一定的流动性风

	险。
(七)汇率风险	若人民币汇率波动较大,将使公司面临汇率风险,同时对公司营业收入和净利润带来一定程度上不利风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	31,862,129.74	51.33%
作为被告/被申请人	0	0
作为第三人	0	0.00%
合计	31,862,129.74	51.33%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	300,000	349,189.21
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
_____		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		
_____		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用  不适用

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月4日	-	挂牌	规范和减少关联交易	规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2016年5月	-	挂牌	涉税承诺	《关于广东玉兰	正在履行中



	4日				集团股份有限公司前身广东玉兰装饰材料有限公司政策性搬迁或涉缴纳企业所得税的承诺函》	
实际控制人或控股股东	2016年5月4日	-	挂牌	其他承诺	承诺不构成同业竞争对墙纸厂工会内部股权转让产生任何纠纷导致的相关法律责任，均由其本人承担	正在履行中
其他股东	2016年5月4日	-	挂牌	其他承诺	自愿承担税务机关要求的或有补缴相关税款及或有的其他法律责任	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金--其他货币资金	货币资金	业务保函	1,357,669.76	0.71%	业务担保
应收票据	票据	质押	202,937.46	0.11%	银行融资
固定资产--房屋建筑物	固定资产	抵押	40,952,692.55	21.40%	银行融资
总计	-	-	42,513,299.77	22.22%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限主要是为公司向银行融资所需正常业务要求，其占总资产的比例为 22.22%，属于较合理范围内，随着公司经营状况的改善，盈利能力的增强，不会对公司经营产生不良影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	42,229,409	60.32%	0	42,229,409	60.32%
	其中：控股股东、实际控制人	9,242,167	13.20%	0	9,242,167	13.20%
	董事、监事、高管	15,750	0.02%	0	15,750	0.02%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,773,759	39.68%	0	27,773,759	39.68%
	其中：控股股东、实际控制人	27,726,506	39.61%	0	27,726,506	39.61%
	董事、监事、高管	47,253	0.07%	0	47,253	0.07%
	核心员工					
总股本		70,003,168.00	-	0	70,003,168.00	-
普通股股东人数						15

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	万庆棠	36,968,673	0	36,968,673	52.81%	27,726,506	9,242,167	0	0
2	张志伟	12,845,581	0	12,845,581	18.35%	0	3,211,395	0	0
3	张沛文	12,845,581	0	12,845,581	18.35%	0	3,211,395	0	0
4	游丽娟	4,578,207	0	4,578,207	6.54%	0	1,144,551	0	0
5	张小琼	1,645,074	0	1,645,074	2.35%	0	411,268	0	0
6	唐炳坚	308,014	0	308,014	0.44%	0	308,014	0	0
7	吴爱玲	210,010	0	210,010	0.30%	0	210,010	0	0
8	罗绍信	161,007	0	161,007	0.23%	0	161,007	0	0
9	邓孟石	126,006	0	126,006	0.18%	0	126,006	0	0
10	郭永强	63,003	0	63,003	0.09%	47,253	15,750	0	0

合计	69,751,156	0	69,751,156	99.64%	27,773,759	18,041,563	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东之间无关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

万庆棠，男，1962年生，博士，中国公民，拥有香港永久居留权。毕业于英国曼彻斯特大学，取得管理学博士学位。1982年至1986年就职于东莞塑料厂。1985年起就职于玉兰墙纸厂，并自1989年起历任玉兰墙纸厂长兼法定代表人，广东玉兰装饰材料有限公司董事长兼总经理，现任公司董事长，兼任广东兰居尚品创意家居有限公司执行董事，兼任东莞市玉兰家居电子商务有限公司执行董事，兼任玉兰国际（香港）有限公司董事。此外，万庆棠先生担任中国室内装饰协会副会长，中国室内装饰协会墙纸墙布专业委员会会长，广州美术学院客座教授。2015年1月21日至今任公司董事长。  
报告期内，公司控制股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
万庆棠	董事长	男	1962年2月	2023年5月16日	2026年5月15日	36,968,673	0	36,968,673	52.81%
代允涛	董事、总经理	男	1982年8月	2023年5月16日	2026年5月15日	0			
王小辉	董事、董事会秘书	男	1981年9月	2023年5月16日	2026年5月15日	0			
周志强	董事	男	1966年3月	2023年5月16日	2026年5月15日	0			
肖伟	董事	男	1978年1月	2023年5月16日	2026年5月15日	0			
余菁	董事	女	1970年7月	2023年5月16日	2026年5月15日	0			
黄嘉欣	财务总监	女	1992年1月	2023年5月16日	2026年5月15日	0			
郭永强	监事会主席	男	1971年5月	2023年5月16日	2026年5月15日	63,003	0	63,003	0.09%
郭银锡	职工监事	女	1990年11月	2023年4月26日	2026年5月15日	0			
费巍	职工监事	男	1986年8月	2023年4月26日	2026年5月15日	0			

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	77	0	2	75
技术人员	42	0	6	36
生产人员	168	0	32	136
财务人员	11	0	0	11
行政管理人员	68	0	1	67
<b>员工总计</b>	<b>366</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>325</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	97	94
专科	78	74
专科以下	186	152
<b>员工总计</b>	<b>366</b>	<b>325</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

人员变动：报告期内，公司员工总体人数呈精减趋势。

人员招聘：公司通过招聘网站、内部推荐等途径招聘，保证公司人才的引进。

人员培训：公司重视对员工的培训，培训范围涵盖新员工入职培训、职业技能培训、产品培训、职业素养提升培训等。通过培训，提升员工的职业素养，业务能力的加强以及工作效率的优化改进。

薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬，并为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金。

离退休人员情况：报告期内不存在承担退休人员薪酬情况。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据国家《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等相关制度召开股东大会、董事会和监事会。公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策事项能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议。公司股东、董事、监事均能按照要求出席会议，并履行相关权利义务。

公司信息披露管理人员做到公司信息披露内容无虚假记载、误导性陈述、重大遗漏，披露决策程序合规合法。截至本报告披露日，公司董事、监事、高级管理人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够谨慎、认真、勤勉的行使公司所赋予的权利和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策、独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权或使用权，公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好，未发现

重大缺陷及漏洞，具体如下：

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细则制度，并按照要求进行独立核算，有效保证了公司会计核算工作的正常开展。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	司农审字[2024]23009160017 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房			
审计报告日期	2024年4月24日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郭俊彬 4年	罗丽娟 2年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

### 审 计 报 告

司农审字[2024]23009160017 号

广东玉兰集团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东玉兰集团股份有限公司（以下简称“玉兰股份”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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，公允反映了玉兰股份2023年12月31日的财务状况，以及2023年度的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，我们独立于玉兰股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

玉兰股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括玉兰股份2023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并不涵盖其他信息，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，我们的责任是阅读上述其他信息，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。

基于我们已经执行的工作，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。

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

治理层负责监督玉兰股份的财务报告过程。

#### 五、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行了以下工作：

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
  - 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
  - 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
  - 4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能对玉兰股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或者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告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玉兰股份不能持续经营。
  - 5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映交易和事项。
  - 6、就玉兰股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国注册会计师：罗丽娟

中国 广州

中国注册会计师：郭俊彬

二〇二四年四月二十四日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	11,106,914.23	7,486,548.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	801,805.58	4,920,853.97
应收账款	3	29,999,437.37	60,417,375.75
应收款项融资			
预付款项	4	1,256,186.85	1,207,488.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	2,083,713.94	1,531,711.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6	44,034,772.17	48,597,385.48
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	7	83,469.49	160,361.34
<b>流动资产合计</b>		<b>89,366,299.63</b>	<b>124,321,725.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	8	130,000.00	130,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	9	3,994,587.72	3,018,823.33
固定资产	10	85,141,748.40	93,357,534.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	2,711,308.55	1,942,423.48

无形资产	12	6,798,665.27	7,290,437.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	2,517,838.00	3,222,440.58
递延所得税资产	14	677,827.13	21,497,618.49
其他非流动资产	15	0.00	40,000.00
<b>非流动资产合计</b>		101,971,975.07	130,499,277.82
<b>资产总计</b>		191,338,274.70	254,821,003.37
<b>流动负债：</b>			
短期借款	16	66,733,234.48	69,472,801.71
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			
应付账款	17	27,136,360.57	29,823,425.59
预收款项			
合同负债	18	16,846,501.30	14,855,020.20
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	19	3,697,620.62	3,294,790.18
应交税费	20	1,324,165.55	3,268,923.21
其他应付款	21	6,067,415.90	6,863,114.82
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	22	2,236,090.60	1,414,453.77
其他流动负债	23	1,669,623.39	1,589,823.76
<b>流动负债合计</b>		125,711,012.41	130,582,353.24
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	24	1,950,884.04	2,361,629.24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	25	931,109.85	827,777.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	14	677,827.13	485,605.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,559,821.02</b>	<b>3,675,012.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>129,270,833.43</b>	<b>134,257,366.11</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	26	70,003,168.00	70,003,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	27	30,909,572.56	30,909,572.56
减：库存股			
其他综合收益	28	218,869.55	258,379.48
专项储备			
盈余公积	29	7,729,710.07	7,729,710.07
一般风险准备			
未分配利润	30	-46,068,551.04	11,573,052.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,792,769.14	120,473,882.43
少数股东权益		-725,327.87	89,754.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>62,067,441.27</b>	<b>120,563,637.26</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>191,338,274.70</b>	<b>254,821,003.37</b>

法定代表人：万庆棠

主管会计工作负责人：黄嘉欣

会计机构负责人：黄嘉欣

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,589,177.20	5,760,541.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		801,805.58	4,920,853.97
应收账款	1	34,620,724.07	62,704,404.81
应收款项融资			
预付款项		2,368,613.77	543,664.96
其他应收款	2	8,038,603.50	6,825,310.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,162,189.57	43,880,365.19

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		0.00	156,315.92
<b>流动资产合计</b>		<b>92,581,113.69</b>	<b>124,791,456.53</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	3	6,599,719.31	6,599,719.31
其他权益工具投资		130,000.00	130,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,994,587.72	3,018,823.33
固定资产		67,433,115.47	75,746,433.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		717,799.97	1,519,187.09
无形资产		6,736,024.20	7,218,217.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,707,374.93	3,021,817.76
递延所得税资产		179,449.99	22,239,374.69
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>87,498,071.59</b>	<b>119,493,572.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,079,185.28</b>	<b>244,285,028.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		55,453,008.33	58,654,346.76
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,197,826.19	28,656,574.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,377,103.13	2,172,566.27
应交税费		1,142,825.89	3,175,140.29
其他应付款		6,806,040.68	7,371,946.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,843,259.95	12,028,302.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		594,301.33	801,716.72
其他流动负债		1,669,623.39	1,573,462.50

<b>流动负债合计</b>		106,083,988.89	114,434,056.60
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		0.00	620,302.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		179,449.99	379,796.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		179,449.99	1,000,099.50
<b>负债合计</b>		106,263,438.88	115,434,156.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		70,003,168.00	70,003,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,909,572.56	30,909,572.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,729,710.07	7,729,710.07
一般风险准备			
未分配利润		-34,826,704.23	20,208,422.15
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		73,815,746.40	128,850,872.78
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		180,079,185.28	244,285,028.88

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		151,259,623.59	187,933,206.42
其中：营业收入	31	151,259,623.59	187,933,206.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		164,963,403.84	186,770,653.08
其中：营业成本	31	107,140,110.36	127,249,649.41

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	32	2,005,639.31	2,109,334.11
销售费用	33	18,428,847.83	18,303,300.07
管理费用	34	25,649,885.14	26,380,867.33
研发费用	35	8,383,353.24	9,187,906.08
财务费用	36	3,355,567.96	3,539,596.08
其中：利息费用		3,346,353.19	3,855,415.48
利息收入		75,623.76	52,589.26
加：其他收益	37	378,003.98	421,281.88
投资收益（损失以“-”号填列）	38	-417,906.63	-869,094.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-417,906.63	-866,430.48
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	-16,825,602.28	-19,741,401.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40	-6,167,564.21	-3,108,833.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	0.00	-325,934.74
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-36,736,849.39</b>	<b>-22,461,428.99</b>
加：营业外收入	42	26,094.90	83,488.43
减：营业外支出	43	552,781.78	40,693.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-37,263,536.27</b>	<b>-22,418,634.50</b>
减：所得税费用	44	21,193,149.79	-7,976,858.14
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-58,456,686.06</b>	<b>-14,441,776.36</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-4,355,630.63	-1,141,568.13
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,456,686.06	-14,441,776.36
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-815,082.70	-415,433.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,641,603.36	-14,026,343.31
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>28</b>	<b>-39,509.93</b>	<b>-199,321.82</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的		-39,509.93	-199,321.82



税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-39,509.93	-199,321.82
(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		-39,509.93	-199,321.82
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-58,496,195.99</b>	<b>-14,641,098.18</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-57,681,113.29	-14,225,665.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-815,082.70	-415,433.05
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.82	-0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.82	-0.20

法定代表人：万庆棠    主管会计工作负责人：黄嘉欣    会计机构负责人：黄嘉欣

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	4	146,724,671.58	182,081,275.53
减：营业成本	4	108,197,484.82	127,262,373.31
税金及附加		1,935,012.00	2,042,906.91
销售费用		17,387,601.47	17,198,799.80
管理费用		19,334,368.21	21,949,523.92
研发费用		9,154,460.50	9,942,456.27
财务费用		2,344,664.67	2,708,842.53
其中：利息费用		2,481,899.83	3,182,911.30
利息收入		71,728.14	49,977.68
加：其他收益		269,386.38	220,365.83
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-404,639.79	-869,094.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-404,639.79	-866,430.48
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,097,070.71	-19,298,128.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,250,627.77	-2,540,551.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-325,934.74
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-33,111,871.98</b>	<b>-21,836,969.80</b>
加：营业外收入		15,535.18	47,920.39
减：营业外支出		79,211.66	5,021.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-33,175,548.46</b>	<b>-21,794,070.87</b>
减：所得税费用		21,859,577.92	-7,539,491.74
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-55,035,126.38</b>	<b>-14,254,579.13</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,035,126.38	-14,254,579.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-55,035,126.38</b>	<b>-14,254,579.13</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		186,047,604.50	203,568,028.45
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	45、(1)	1,498,266.54	2,854,730.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>187,545,871.04</b>	<b>206,422,759.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		101,126,250.31	120,008,015.16
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		39,178,502.84	48,564,320.07
支付的各项税费		8,934,388.36	7,548,848.74
支付其他与经营活动有关的现金	45、(2)	23,843,152.49	23,318,112.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>173,082,294.00</b>	<b>199,439,296.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,463,577.04</b>	<b>6,983,462.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	1,997,336.20
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	35,060.74
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>2,032,396.94</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,798,329.86	925,466.75
投资支付的现金		0.00	2,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,798,329.86</b>	<b>2,925,466.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,798,329.86</b>	<b>-893,069.81</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		67,714,736.92	69,409,623.10
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>		67,714,736.92	69,409,623.10
偿还债务支付的现金		70,906,906.79	73,615,579.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,325,737.92	3,750,540.60
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	45、(3)	1,685,427.10	1,718,126.23
<b>筹资活动现金流出小计</b>		75,918,071.81	79,084,246.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,203,334.89	-9,674,623.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		58,451.86	-153,860.74
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,520,364.15	-3,738,090.88
加：期初现金及现金等价物余额		6,228,880.32	9,966,971.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,749,244.47	6,228,880.32

法定代表人：万庆棠

主管会计工作负责人：黄嘉欣

会计机构负责人：黄嘉欣

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		175,710,391.84	195,065,034.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,354,391.08	2,934,729.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		177,064,782.92	197,999,764.68
购买商品、接受劳务支付的现金		109,871,898.51	125,220,199.65
支付给职工以及为职工支付的现金		29,009,000.97	38,417,874.59
支付的各项税费		7,771,661.42	6,154,877.66
支付其他与经营活动有关的现金		20,556,611.69	22,292,937.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		167,209,172.59	192,085,889.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,855,610.33	5,913,875.25
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0.00	1,997,336.20
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	35,060.74
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	2,032,396.94

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,690,661.77	853,431.34
投资支付的现金		0.00	2,500,000.00
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>1,690,661.77</b>	<b>3,353,431.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,690,661.77</b>	<b>-1,321,034.40</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		55,350,753.24	58,529,136.64
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>55,350,753.24</b>	<b>58,529,136.64</b>
偿还债务支付的现金		58,490,589.88	63,552,906.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,485,525.27	3,078,036.42
支付其他与筹资活动有关的现金		885,594.47	1,498,665.22
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>61,861,709.62</b>	<b>68,129,608.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,510,956.38</b>	<b>-9,600,471.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>74,642.34</b>	<b>-124,796.21</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,728,634.52</b>	<b>-5,132,427.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,502,872.92	9,635,300.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,231,507.44</b>	<b>4,502,872.92</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	70,003,168.00				30,909,572.56		258,379.48		7,729,710.07		11,573,052.32	89,754.83	120,563,637.26
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	70,003,168.00				30,909,572.56		258,379.48		7,729,710.07		11,573,052.32	89,754.83	120,563,637.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-39,509.93				-57,641,603.36	-815,082.70	-58,496,195.99
（一）综合收益总额							-39,509.93				-57,641,603.36	-815,082.70	-58,496,195.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
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														
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、本年期末余额	70,003,168.00			30,909,572.56		218,869.55		7,729,710.07		-46,068,551.04	-725,327.87	62,067,441.27
----------	---------------	--	--	---------------	--	------------	--	--------------	--	----------------	-------------	---------------

项目	2022年												
	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
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	70,003,168.00				30,909,572.56		457,701.30		7,729,710.07		25,599,395.63	505,187.88	135,204,735.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,003,168.00				30,909,572.56		457,701.30		7,729,710.07		25,599,395.63	505,187.88	135,204,735.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-199,321.82				-14,026,343.31	-415,433.05	-14,641,098.18
(一) 综合收益总额							-199,321.82				-14,026,343.31	-415,433.05	-14,641,098.18
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													



投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
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													
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、本年期末余额	70,003,168.00			30,909,572.56		258,379.48		7,729,710.07		11,573,052.32	89,754.83	120,563,637.26

法定代表人：万庆棠

主管会计工作负责人：黄嘉欣

会计机构负责人：黄嘉欣

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,003,168.00				30,909,572.56				7,729,710.07		20,208,422.15	128,850,872.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,003,168.00				30,909,572.56				7,729,710.07		20,208,422.15	128,850,872.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-55,035,126.38	-55,035,126.38
（一）综合收益总额											-55,035,126.38	-55,035,126.38
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
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												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	70,003,168.00				30,909,572.56				7,729,710.07		-34,826,704.23	73,815,746.40

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,003,168.00				30,909,572.56				7,729,710.07		34,463,001.28	143,105,451.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,003,168.00				30,909,572.56				7,729,710.07		34,463,001.28	143,105,451.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,254,579.13	-14,254,579.13
（一）综合收益总额											-14,254,579.13	-14,254,579.13
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>70,003,168.00</b>				<b>30,909,572.56</b>				<b>7,729,710.07</b>		<b>20,208,422.15</b>	<b>128,850,872.78</b>

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

#### (1) 公司历史沿革：

2015年1月27日，经公司全体股东一致同意，以广东玉兰装饰材料有限公司截至2014年7月31日经审计账面净资产折股，整体变更设立广东玉兰集团股份有限公司（以下简称“玉兰股份”或“公司”）。公司于2015年1月27日办理了工商变更登记。

2016年3月24日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]2299号《关于同意广东玉兰集团股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，纳入非上市公众公司监管。公司于2016年5月4日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：玉兰股份，证券代码：836867。

#### (2) 公司注册地址：

东莞市莞城莞龙路段狮龙路莞城科技园内

#### (3) 公司主要经营范围

生产、销售：墙纸、墙布、墙纸胶粉、墙纸基膜、室内装饰材料、酒店用品、纺织品、工艺品、陶瓷制品、家居饰品、灯饰、建材、五金；家具定制、家居用品定制、室内设计；广告设计、制作、代理和发布；装饰材料安装施工服务；货物及技术进出口；包装装潢印刷品、其他印刷品印刷。（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）

#### (4) 财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于2024年4月24日决议批准。

## 2、合并财务报表范围

报告期末，公司合并财务报表范围共有6家公司，包括：

公司名称	公司类型	持股比例	简称
广东玉兰集团股份有限公司	母公司	/	玉兰股份
东莞市玉兰家居电子商务有限公司	子公司	100%	玉兰电商
广东兰居尚品创意家居有限公司	子公司	70%	兰居尚品
玉兰国际（香港）有限公司	子公司	100%	香港玉兰
海宁市玉兰家居有限公司	子公司	100%	海宁玉兰
兰居家居（海宁）有限公司	控股孙公司	70%	兰居海宁

合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

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编制财务报表。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所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。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5、记账基础

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，采用借贷记账法记账。

### 6、计量基础

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 7、企业合并

### （1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按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计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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

## 8、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权利。



母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照母公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

母公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

## 9、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（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。

## 10、外币业务和外币报表折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额。

外币报表折算的会计处理方法：

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇

率近似的汇率)折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 11、金融工具

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

### (1) 金融资产

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ① 债务工具

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

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

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

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益：将持有的未划分为以摊余成本计量和以公

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

## ② 权益工具

将其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

## (2) 减值

对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等，公司以预期信用损失为基础计提减值准备并确认信用减值损失。

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

### ① 预期信用损失计量的一般方法

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

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

### ② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### ③ 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

### ④ 金融资产减值的会计处理方法

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

### ⑤ 金融资产信用损失的确定方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

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

#### B、应收账款

应收账款组合 1：专业市场客户

应收账款组合 2：合并报表范围内公司

应收账款组合 3：其他客户

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

### C、其他应收款

对于其他应收款，当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金及押金

其他应收款组合 2：合并报表范围内公司

其他应收款组合 3：其他

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

公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### （4）金融负债

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

金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 12、存货

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、委托加工物质、发出商品等。

主要原材料采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本；其他原材料、低值易耗品均采用实际成本核算，领用后按一年期限进行摊销。

本公司存货盘存制度为永续盘存制。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。原材料按单项存货的可变现净值低于其账面成本的差额计提存货跌价准备，产成品按类存货的可变现净值低于其账面成本的差额计提存货跌价准备。

存货可变现净值按照存货的预计变现收入减去必要的加工和销售等费用确定。

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。

## 13、合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的利，且该权利决于时间流逝之外其他因素。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## 14、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该预期能够收回，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、除预期能够收回增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括人工、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其他成本；
- （2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

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

## 15、持有待售及终止经营

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或处置组时划分为持有待售类别：

- （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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，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。

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 16、长期股权投资

### (1) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过



非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）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；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

（4）确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指，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。

## 17、投资性房地产

投资性房地产包括：

- （1）已出租的土地使用权；
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权；
- （3）已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。

与投资性房地产有关的后续支出，满足下列条件的，计入投资性房地产成本，否则在发生时计入当期损益：

- （1）与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率

参见后述“固定资产”及“无形资产”。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 18、固定资产

固定资产指同时具有下列特征的有形资产：

- (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- (2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为本公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本公司分别将各组成部分确认为单项固定资产。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，同时终止确认被替换部分的账面价值，除此以外的其他后续支出在发生时计入当期损益。

本公司固定资产采用年限平均法按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产除外）。根据本公司生产经营特征，在不考虑减值准备的情况下，固定资产具体分类及各类固定资产的使用寿命、净残值率、年折旧率如下：

类 别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	38-40 年	5%	2.50%-2.38%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输工具	5 年、3 年	5% 、10%	19%、30%
电子、办公设备及其他	5 年	5%	19%

本公司至少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，

如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

固定资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- （1）该固定资产处于处置状态。
- （2）该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

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。

## 19、在建工程

在建工程成本按实际发生的成本计量，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的可资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。在建工程不计提折旧。

## 20、借款费用

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销、辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （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。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

## 21、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 22、长期资产减值。

## 22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合条件的，确认为无形资产。

无形资产按成本进行初始计量。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

无形资产使用寿命的确定原则：

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命为有限的无形资产，本公司在无形资产使用寿命内按直线法进行摊销，无

形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值；无法预计无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产，不摊销但每年进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

本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，则估计其使用寿命，并于其使用寿命内按直线法进行摊销。

出售无形资产时，将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。当无形资产预期不能为本公司带来经济利益的，则将该无形资产的账面价值予以转销。

本公司无形资产种类及摊销期限为：

类 别	摊销年限	年摊销率
土地使用权	40 年	2.5%
玉兰商标	10 年	10%
软件	10 年	10%

划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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) 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 24、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到相关的资产组，难以分摊到相关的资产组的，分摊到相关的资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产或资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。资产或资产组的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产或资产组的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产或资产组处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产或

资产组达到可销售状态所发生的直接费用。

上述的长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产及商誉等资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 25、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净值列示。

## 26、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业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：①企业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。②企业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。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本。②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。③重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 27、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。

## 28、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才作为资产单独确认，并且确认的补偿金额不超过相关预计负债的账面价值。

待执行合同变成亏损合同的，有合同标的资产的，先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，则将超过部分确认为预计负债；无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，确认为预计负债。

资产负债表日，本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。

## 29、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：

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

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

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确认时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已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。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品或服务。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的营业收入主要包括生产销售墙纸、墙布，收入确认政策如下：

国内销售：本公司将产品发给客户，并由客户签收后确认收入。

出口销售：本公司将产品运达指定的出运港口或地点，对出口货物完成报关及装船后确认收入。

### 30、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

- （1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。
- （2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。
- （3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关

成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、所得税

#### （1）当期所得税

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

#### （2）递延所得税资产和递延所得税负债

本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）。

本公司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。

本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，如果资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照后述规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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。

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本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 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
  - a. 该项交易不是企业合并；
  - b. 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）。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ① 本公司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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该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。

### （3）所得税费用

本公司采用资产负债表债务法核算所得税费用。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ① 企业合并。
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

## 32、租赁

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 21、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 27、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 9、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 29、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。

##### ③ 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费



用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### 33、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 一以权益结算的股份支付

##### （1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，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。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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。

##### （2）后续计量

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

工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

### 一以现金结算的股份支付

#### (1) 初始确认与计量

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

#### (2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

## 34、重要会计政策及会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本期无会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	税 率	计 税 基 数
增值税	13%、9%、6%、3%	应税收入
城市维护建设税	7%、5%	应交流转税额
教育费附加	3%	应交流转税额
地方教育附加	2%	应交流转税额
企业所得税	注	应纳税所得额

注：本公司及本公司子公司报告期内所得税率如下：

纳税主体名称	2023 年度	2022 年度
玉兰股份	25%	25%
玉兰电商	20%	25%
兰居尚品	20%	25%
香港玉兰	16.50%	16.50%
海宁玉兰	20%	25%
兰居海宁	20%	-

## 2、税收优惠

注 1：根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、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。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。公司之子公司兰居尚品、玉兰电商、海宁玉兰、兰居海宁适用前述优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

#### （1）货币资金分类

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	9,272.38	25,161.05
银行存款	9,711,926.46	6,175,673.64
其他货币资金	1,385,715.39	1,285,714.23
合 计	11,106,914.23	7,486,548.92
其中：存放在境外的款项总额	2,715,364.05	836,869.87

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在有潜在收回风险的款项。

（3）截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金余额主要是保证金。期末受限制情况详见“附注五、47 所有权或使用权受到限制的资产”。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	1,294,978.84	5,669,011.85
减：坏账准备	493,173.26	748,157.88
合 计	801,805.58	4,920,853.97

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	预期信 用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,294,978.84	100.00	493,173.26	38.08	801,805.58
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	1,294,978.84	100.00	493,173.26	38.08	801,805.58
合 计	1,294,978.84	100.00	493,173.26	38.08	801,805.58
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信 用损失 率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,669,011.85	100.00	748,157.88	13.20	4,920,853.97
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-

商业承兑汇票	5,669,011.85	100.00	748,157.88	13.20	4,920,853.97
合 计	5,669,011.85	100.00	748,157.88	13.20	4,920,853.97

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回的坏账准备金额 254,984.62 元。

(3) 期末公司已质押的应收票据 202,937.46 元。

(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

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	375,838.71
合 计	-	375,838.71

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	40,553,344.45	46.95	38,584,733.47	95.15	1,968,610.98
按组合计提坏账准备	45,826,033.52	53.05	17,795,207.13	38.83	28,030,826.39
其中：专业市场客户	41,352,861.95	47.87	14,569,823.09	35.23	26,783,038.86
其他客户	4,473,171.57	5.18	3,225,384.04	72.11	1,247,787.53
合 计	86,379,377.97	100.00	56,379,940.60	65.27	29,999,437.37
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	29,968,654.48	30.02	23,974,923.59	80.00	5,993,730.89

按组合计提坏账准备	69,865,404.70	69.98	15,441,759.84	22.10	54,423,644.86
其中：专业市场客户	62,817,039.91	62.92	11,836,092.92	18.84	50,980,946.99
其他客户	7,048,364.79	7.06	3,605,666.92	51.16	3,442,697.87
合 计	99,834,059.18	100.00	39,416,683.43	39.48	60,417,375.75

按组合计提坏账准备：

组合 1：专业市场客户

按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	15,620,513.42	1,960,605.24	12.55
1-2 年	15,080,366.58	4,666,189.11	30.94
2-3 年	7,232,171.56	4,523,218.35	62.54
3 年以上	3,419,810.39	3,419,810.39	100.00
合计	41,352,861.95	14,569,823.09	35.23

组合 2：其他客户

按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,309,566.97	267,163.93	20.40
1-2 年	448,381.37	248,222.75	55.36
2-3 年	18,195.86	12,969.99	71.28
3 年以上	2,697,027.37	2,697,027.37	100.00
合计	4,473,171.57	3,225,384.04	72.11

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	2022.12.31	本期变动金额			2023.12.31
		计提	外币折算 差异	转回或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,974,923.59	14,609,809.88	-	-	38,584,733.47

类 别	2022.12.31	本期变动金额			2023.12.31
		计提	外币折算 差异	转回或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,441,759.84	2,423,508.41	31,095.52	101,156.64	17,795,207.13
合 计	39,416,683.43	17,033,318.29	31,095.52	101,156.64	56,379,940.60

(3) 本期实际核销的应收账款金额 101,156.64 元。

(4) 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款汇总金额为 69,591,928.35 元，占应收账款年末余额合计数的比例 80.57%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 44,760,204.72 元。

(5) 报告期内，因金融资产转移而终止确认的应收账款为 12,448,538.52 元。

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### 4、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	1,230,984.07	97.99	720,008.18	59.63
1-2 年	24,189.45	1.93	487,480.29	40.37
2-3 年	1,013.33	0.08	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	1,256,186.85	100.00	1,207,488.47	100.00

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项汇总金额为 500,147.68 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 39.82%。

#### 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	2,083,713.94	1,531,711.62
合 计	2,083,713.94	1,531,711.62

## (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,470,255.07	1,460,921.15
代扣代缴职工款	205,243.83	254,082.63
其他	989,297.32	563,305.28
合 计	2,664,796.22	2,278,309.06

## (2) 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	26,002.64	506,609.11	213,985.69	746,597.44
转到第三阶段	-	-	-	-
本期计提	12,398.87	55,870.18	-	68,269.05
本期转回	4,086.19	16,914.25	-	21,000.44
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	213,985.69	213,985.69
外币折算差异	-	1,201.92	-	1,201.92
2023 年 12 月 31 日余额	34,315.32	546,766.96	-	581,082.28

## 按账龄披露：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,717,543.15	80,740.76	4.70
1-2 年	132,783.50	21,561.95	16.24
2-3 年	63,000.00	43,530.00	69.10
3 年以上	751,469.57	435,249.57	57.92
合 计	2,664,796.22	581,082.28	21.81

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：



本期计提坏账准备金额 68,269.05 元；本期收回或转回的坏账准备金额 21,000.44 元。  
本期外币报表折算影响坏账准备其他变动金额 1,201.92 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款 213,985.69 元。

(5) 2023 年 12 月 31 日，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
华润置地(沈阳)有限公司	保证金及押金	206,000.00	3 年以上	7.73	6,180.00
广东金睿实业发展有限公司	保证金及押金	223,752.00	1 年以内	8.40	39,447.48
华润守正招标有限公司	保证金及押金	150,000.00	1 年以内	5.63	4,500.00
绿城房地产集团有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	3.75	3,000.00
华润置地(北京)股份有限公司	保证金及押金	100,000.00	3 年以上	3.75	3,000.00
合计	/	779,752.00		29.26	56,127.48

(5) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(6) 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 截至 2023 年 12 月 31 日，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、  
负债。

## 6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,106,339.25	4,693,324.42	11,413,014.83	16,703,635.01	2,830,499.44	13,873,135.57
低值易耗品	290,058.03	-	290,058.03	639,520.00	-	639,520.00
委托加工物资	62,182.17	-	62,182.17	49,194.48	-	49,194.48
在产品	4,035,309.01	-	4,035,309.01	3,522,703.07	-	3,522,703.07
库存商品	45,933,173.68	20,234,609.95	25,698,563.73	46,764,291.8	17,519,440.7	29,244,851.1

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
				8	2	6
发出商品	2,535,644.40	-	2,535,644.40	1,267,981.20	-	1,267,981.20
合 计	68,962,706.54	24,927,934.37	44,034,772.17	68,947,325.6	20,349,940.1	48,597,385.4
				4	6	8

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	2,830,499.44	2,302,467.04	-	439,642.06	4,693,324.42
库存商品	17,519,440.72	3,907,834.40	42,737.23	1,149,927.94	20,234,609.95
合计	20,349,940.16	6,210,301.44	42,737.23	1,589,570.00	24,927,934.37

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	83,469.49	31,071.51
预缴所得税	-	129,289.83
合 计	83,469.49	160,361.34

## 8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
广东省轻工进出口股份有限公司	130,000.00	130,000.00
合 计	130,000.00	130,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	初始投资成本	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
广东省轻工进出口股份有限公司	130,000.00	-	-	-	-	长期持有	-

## 9、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	6,490,394.00	-	6,490,394.00
2. 本期固定资产转入金额	5,017,096.15		5,017,096.15
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	11,507,490.15	-	11,507,490.15
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>			
1. 期初余额	3,471,570.67	-	3,471,570.67
2. 本期增加金额	4,041,331.76	-	4,041,331.76
(1) 计提或摊销	289,988.76	-	289,988.76
(2) 固定资产转入金额	3,751,343.00	-	3,751,343.00
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	7,512,902.43	-	7,512,902.43
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	3,994,587.72	-	3,994,587.72
2. 期初账面价值	3,018,823.33	-	3,018,823.33

(2) 报告期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

## 10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	85,141,748.40	93,357,534.42
固定资产清理	-	-
合 计	85,141,748.40	93,357,534.42

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子、办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
<b>1.期初余额</b>	<b>90,459,564.53</b>	<b>176,718,174.68</b>	<b>2,556,865.33</b>	<b>12,674,570.59</b>	<b>282,409,175.13</b>
2.本期增加金额	327,989.19	1,057,663.15	5,128.23	194,943.82	1,585,724.39
(1) 购置	-	1,057,663.15	2,800.00	191,468.08	1,251,931.23
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算	327,989.19	-	2,328.23	3,475.74	333,793.16
3.本期减少金额	5,017,096.15	-	-	22,205.11	5,039,301.26
(1) 处置或报废	-	-	-	22,205.11	22,205.11
(2) 转投资性房地产	5,017,096.15	-	-	-	5,017,096.15
<b>4.期末余额</b>	<b>85,770,457.57</b>	<b>177,775,837.83</b>	<b>2,561,993.56</b>	<b>12,847,309.30</b>	<b>278,955,598.26</b>
<b>二、累计折旧</b>					
<b>1.期初余额</b>	<b>39,289,869.84</b>	<b>136,842,618.26</b>	<b>2,236,946.21</b>	<b>10,682,206.40</b>	<b>189,051,640.71</b>
2.本期增加金额	2,074,626.46	6,035,754.96	74,620.08	350,755.76	8,535,757.26
(1) 计提	1,989,068.04	6,035,754.96	72,291.85	347,733.32	8,444,848.17
(2) 外币报表折算	85,558.42	-	2,328.23	3,022.44	90,909.09
3.本期减少金额	3,751,343.00	-	-	22,205.11	3,773,548.11
(1) 处置或报废	-	-	-	22,205.11	22,205.11
(2) 转投资性房地产	3,751,343.00	-	-	-	3,751,343.00
<b>4.期末余额</b>	<b>37,613,153.30</b>	<b>142,878,373.22</b>	<b>2,311,566.29</b>	<b>11,010,757.05</b>	<b>193,813,849.86</b>
<b>三、减值准备</b>					
<b>1.期初余额</b>	-	-	-	-	-

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子、办公设备及其他	合计
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	48,157,304.27	34,897,464.61	250,427.27	1,836,552.25	85,141,748.40
2.期初账面价值	51,169,694.69	39,875,556.42	319,919.12	1,992,364.19	93,357,534.42

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期内通过经营租赁租出的固定资产已在投资性房地产列示。

(4) 报告期公司未办妥房产证的房屋建筑物账面原值为 7,321,170.69 元。

#### 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	3,257,978.71	3,257,978.71
2.本期增加金额	2,435,816.23	2,435,816.23
(1) 租入	2,435,816.23	2,435,816.23
3.本期减少金额	-	-
(2) 退租	-	-
4. 期末余额	5,693,794.94	5,693,794.94
二、累计折旧		
1.期初余额	1,315,555.23	1,315,555.23
2.本期增加金额	1,666,931.16	1,666,931.16
(1) 计提	1,666,931.16	1,666,931.16
3.本期减少金额	-	-
(2) 退租	-	-
4. 期末余额	2,982,486.39	2,982,486.39
三、减值准备		

1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
<b>四、账面价值</b>		
<b>1. 期末账面价值</b>	2,711,308.55	2,711,308.55
<b>2. 期初账面价值</b>	1,942,423.48	1,942,423.48

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	玉兰商标	合计
<b>一、账面原值</b>				
<b>1.期初余额</b>	11,554,243.80	4,404,077.71	775,300.94	16,733,622.45
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-
(3)其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
<b>4.期末余额</b>	11,554,243.80	4,404,077.71	775,300.94	16,733,622.45
<b>二、累计摊销</b>				
<b>1.期初余额</b>	5,142,570.85	3,525,313.14	775,300.94	9,443,184.93
2.本期增加金额	280,454.88	211,317.37	-	491,772.25
(1) 计提	280,454.88	211,317.37	-	491,772.25
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
<b>4.期末余额</b>	5,423,025.73	3,736,630.51	775,300.94	9,934,957.18
<b>三、减值准备</b>				
<b>1.期初余额</b>	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	玉兰商标	合计
(1)处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	6,131,218.07	667,447.20	-	6,798,665.27
2.期初账面价值	6,411,672.95	878,764.57	-	7,290,437.52

(2) 报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

### 13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修及改造费用	3,222,440.58	747,230.59	1,451,833.17	-	2,517,838.00
合计	3,222,440.58	747,230.59	1,451,833.17	-	2,517,838.00

### 14、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
资产减值准备影响数	-	-	57,452,341.02	14,363,085.26
内部交易未实现利润	-	-	526,104.44	131,526.11
租赁影响数	2,711,308.55	677,827.13	1,845,255.84	461,313.96
可抵扣亏损	-	-	26,048,380.57	6,512,095.14
销售折扣影响数	-	-	118,392.06	29,598.02
合 计	2,711,308.55	677,827.13	85,990,473.93	21,497,618.49

(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
租赁影响数	2,711,308.55	677,827.13	1,942,423.48	485,605.87
合 计	2,711,308.55	677,827.13	1,942,423.48	485,605.87

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额
资产减值准备影响数	82,382,130.51
可抵扣亏损	45,058,710.89
租赁影响数	136,560.30
销售折扣影响数	290,776.00
合 计	127,868,177.70

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额
2028 年度	13,961,491.79
2027 年度	25,273,853.03
2026 年度	-
2025 年度	4,716.72
2024 年度	315,349.28
长期	5,503,300.07
合 计	45,058,710.89

## 15、其他非流动资产

项 目 类 别	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	-	40,000.00
合 计	-	40,000.00

## 16、短期借款

(1) 短期借款分类：

借 款 类 别	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	55,253,506.30	56,059,200.00
抵押借款	11,280,226.15	10,818,454.95
质押借款	199,502.03	2,595,146.76
合 计	66,733,234.48	69,472,801.71



(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

## 17、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
货款	26,777,272.47	28,529,863.83
工程及设备款	359,088.10	1,293,561.76
合 计	27,136,360.57	29,823,425.59

(2) 报告期末无账龄超过一年且金额重大的应付账款。

## 18、合同负债

(1) 合同负债列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	16,846,501.30	14,855,020.20
合 计	16,846,501.30	14,855,020.20

(2) 报告期末无账龄超过一年且金额重大的合同负债。

## 19、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	3,285,609.46	37,014,722.55	36,639,430.22	3,660,901.79
二、离职后福利-设定提存计划	9,180.72	2,630,285.61	2,602,747.50	36,718.83
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,294,790.18	39,645,008.16	39,242,177.72	3,697,620.62

(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
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,278,364.51	33,588,664.43	33,223,167.80	3,643,861.14
二、职工福利费	-	1,636,639.31	1,636,639.31	-
三、社会保险费	6,204.95	1,082,045.55	1,072,457.85	15,792.65
其中：医疗保险费	5,698.08	893,558.05	885,200.83	14,055.30
工伤保险费	506.87	72,111.95	70,881.47	1,737.35
生育保险费	-	116,375.55	116,375.55	-
四、住房公积金	1,040.00	538,973.20	538,765.20	1,248.00
五、工会经费和职工教育经费	-	168,400.06	168,400.06	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	3,285,609.46	37,014,722.55	36,639,430.22	3,660,901.79

## (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	8,863.68	2,533,865.63	2,507,263.49	35,465.82
2、失业保险费	317.04	96,419.98	95,484.01	1,253.01
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	9,180.72	2,630,285.61	2,602,747.50	36,718.83

## 20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	239,197.58	1,889,884.15
城市维护建设税	34,776.01	207,307.87
教育费附加	15,185.95	88,975.65
地方教育附加	10,123.96	59,317.10
房产税	803,162.66	803,162.70
土地使用税	207,600.02	207,599.98

项 目	期末余额	期初余额
印花税	12,595.21	11,187.49
其他	1,524.16	1488.27
合 计	1,324,165.55	3,268,923.21

## 21、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	6,067,415.90	6,863,114.82
合 计	6,067,415.90	6,863,114.82

### 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
保证金及押金	1,013,722.28	2,032,804.58
预提费用	4,667,132.89	4,668,785.10
代扣代缴款	368,072.74	14,224.48
其他	18,487.99	147,300.66
合 计	6,067,415.90	6,863,114.82

(2) 报告期末，本公司无账龄超过一年且金额重大的其他应付款。

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长	442,830.24	350,367.51

期借款		
一年内到期的房屋租赁负债	1,793,260.36	1,064,086.26
合 计	2,236,090.60	1,414,453.77

### 23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,669,623.39	1,589,823.76
合 计	1,669,623.39	1,589,823.76

### 24、长期借款

(1) 长期借款分类：

借 款 类 别	期末余额	期初余额
保证借款	1,950,884.04	2,361,629.24
合 计	1,950,884.04	2,361,629.24

(2) 报告期内无已逾期未偿还的长期借款。

### 25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,724,370.21	1,891,864.02
减：一年内到期的租赁负债	1,793,260.36	1,064,086.26
合 计	931,109.85	827,777.76

### 26、股本

股本	期初余额	本次变动增减（+、-）		期末余额
		增资	小计	
股份总数	70,003,168.00	-	-	70,003,168.00

**27、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	30,909,572.56	-	-	30,909,572.56
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	30,909,572.56	-	-	30,909,572.56

**28、其他综合收益**

项 目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3)=(1) + (2)
		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：所 得税 费用	税后归属 于母公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	258,379.48	-39,509.93	-	-	-39,509.93	-	218,869.55
1.外币财务报表折算差额	258,379.48	-39,509.93	-	-	-39,509.93	-	218,869.55
其他综合收益合计	258,379.48	-39,509.93	-	-	-39,509.93	-	218,869.55

**29、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,729,710.07	-	-	7,729,710.07
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	7,729,710.07	-	-	7,729,710.07

**30、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	11,573,052.32	25,599,395.63
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	11,573,052.32	25,599,395.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	-57,641,603.36	-14,026,343.31

减：提取法定盈余公积	-	-
分配普通股现金股利	-	-
	-46,068,551.04	11,573,052.32

### 31、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,835,443.56	106,825,869.25	184,778,814.29	127,040,749.21
其他业务	2,424,180.03	314,241.11	3,154,392.13	208,900.20
合 计	151,259,623.59	107,140,110.36	187,933,206.42	127,249,649.41

### 32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	509,233.99	640,674.22
教育费附加	219,311.59	274,945.11
地方教育附加	146,207.71	183,296.71
房产税	844,683.02	732,655.95
土地使用税	224,704.32	208,167.72
印花税	45,822.96	55,155.93
车船税	4,650.00	8,786.00
环境保护税	5,633.04	5,633.04
其他	5,392.68	19.43
合 计	2,005,639.31	2,109,334.11

**33、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,758,545.63	8,990,861.77
办事处费用	4,695,713.06	4,754,259.49
广告宣传费	980,832.30	1,195,543.29
电子商务服务费	886,645.38	762,475.98
低值易耗品	293,541.60	427,108.40
办公费	165,983.93	277,682.53
展览费	1,048,440.56	87,071.55
折旧及摊销	1,033,983.68	1,291,992.09
差旅费	363,050.30	105,370.39
业务招待费	142,347.99	132,140.37
其他	59,763.40	278,794.21
合 计	18,428,847.83	18,303,300.07

**34、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,300,257.26	13,625,868.33
中介费用	2,223,091.89	1,902,115.57
折旧与摊销	2,110,167.96	2,271,632.42
存货报废	896,436.50	1,705,718.47
修理费	399,171.34	521,848.98
办公费	956,477.31	944,708.01
后勤服务费	602,642.82	680,525.37
差旅费	1,057,072.77	229,649.99
租赁费	420,025.06	691,603.41
接待费	1,026,395.38	1,125,522.74
保险费	210,353.86	157,651.84
水电费	226,194.72	187,764.07
检测费	147,779.89	223,007.98
运输费	70,773.89	79,054.92

项 目	本期发生额	上期发生额
环保费	1,470,293.42	1,405,788.85
其他	532,751.07	628,406.38
合 计	25,649,885.14	26,380,867.33

**35、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,665,480.18	5,402,460.33
直接投入	1,829,136.94	2,270,086.37
折旧与摊销	1,429,438.51	1,090,591.98
其他	459,297.61	424,767.40
合 计	8,383,353.24	9,187,906.08

**36、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,346,353.19	3,855,415.48
减：利息收入	75,623.76	52,589.26
汇兑损益	-58,451.86	-481,552.45
手续费及其它	143,290.39	218,322.31
合 计	3,355,567.96	3,539,596.08

**37、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
就业及失业补助	86,036.38	390,874.21
其他政府补助	291,967.60	30,407.67
合计	378,003.98	421,281.88

**38、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



银行理财产品收益	-	-2,663.80
处置以摊余成本计量金融工具的收益	-417,906.63	- 866,430.48
合 计	-417,906.63	-869,094.28

**39、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-16,825,602.28	-19,741,401.26
合 计	-16,825,602.28	-19,741,401.26

**40、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,167,564.21	-3,108,833.93
合 计	-6,167,564.21	-3,108,833.93

**41、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-	-244,496.32
使用权资产处置	-	-81,438.42
合 计	-	-325,934.74

**42、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	-	-	-
其他	26,094.90	83,488.43	26,094.90
合 计	26,094.90	83,488.43	26,094.90

**43、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性
-----	-------	-------	----------

			损益的金额
固定资产报废损失	-	850.24	-
无形资产报废损失	-	9,800.00	-
不能收回款项	248,430.84	-	248,430.84
其他	304,350.94	30,043.70	304,350.94
合 计	552,781.78	40,693.94	552,781.78

#### 44、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	181,137.17	1,070,394.22
递延所得税费用	21,012,012.62	-9,047,252.36
合 计	21,193,149.79	-7,976,858.14

(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	-37,047,270.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,261,817.67
子公司适用不同税率的影响	112,345.97
调整以前期间所得税的影响	181,137.17
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	208,325.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	8,941,146.38
对以前年度确认的递延所得税资产 / 负债的调整	21,012,012.62
所得税费用	21,193,149.79

(3) 公司报告期内企业所得税的政策详见“附注四、税项”。

#### 45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	378,003.98	421,281.88
收到单位和个人往来等	26,094.90	224,187.03
利息收入	75,623.76	41,565.26
收到押金保证金	1,018,543.90	2,167,696.47
合 计	1,498,266.54	2,854,730.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	21,393,042.19	19,767,044.73
支付押金保证金	2,145,759.36	3,545,827.91
营业外支出	304,350.94	5,239.62
合 计	23,843,152.49	23,318,112.26

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,685,427.10	1,718,126.23
合 计	1,685,427.10	1,718,126.23

#### 46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-58,456,686.06	-14,441,776.36
加：资产减值准备	6,167,564.21	3,108,833.93

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	16,825,602.28	19,741,401.26
固定资产折旧	8,444,848.17	9,286,494.97
投资性房地产折旧	289,988.76	163,557.96
使用权资产折旧	1,666,931.16	1,523,956.26
无形资产摊销	491,772.25	562,963.08
长期待摊费用摊销	1,451,833.17	1,550,597.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	325,934.74
固定资产报废损失（减：收益）	-	10,650.24
公允价值变动净损失（减：收益）	-	-
财务费用（减：收益）	3,287,901.33	4,009,276.22
投资损失（减：收益）	-	2,663.80
递延所得税资产减少（减：增加）	20,819,791.36	-8,815,333.00
递延所得税负债增加（减：减少）	192,221.26	-231,919.36
存货的减少（减：增加）	-1,604,950.90	869,017.65
经营性应收项目的减少（减：增加）	17,269,262.73	2,803,099.42
经营性应付项目的增加（减：减少）	-2,382,502.68	-13,485,955.72
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	14,463,577.04	6,983,462.86
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	9,749,244.47	6,228,880.32
减：现金的期初余额	6,228,880.32	9,966,971.20
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	3,520,364.15	-3,738,090.88

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	9,749,244.47	6,228,880.32
其中：库存现金	9,272.38	25,161.05
可随时用于支付的银行存款	9,711,926.46	6,175,673.64
可随时用于支付的其他货币资金	28,045.63	28,045.63
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	9,749,244.47	6,228,880.32
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		-

#### 47、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--其他货币资金	1,357,669.76	业务保函
应收票据	202,937.46	借款质押
固定资产--房屋建筑物	40,952,692.55	借款抵押
合 计	42,513,299.77	/

#### 48、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	/	/	<b>1,779,465.50</b>
其中：美元	250,962.37	7.08270	1,777,491.12
港币	2,178.70	0.90622	1,974.38
应收账款	/	/	<b>2,488,500.36</b>
其中：美元	344,786.26	7.0827	2,442,017.64
港币	51,292.98	0.90622	46,482.72
其他应收款	/	/	<b>82,906.65</b>
其中：港币	92,812.53	0.90622	84,108.57
其他应付款	/	/	<b>128,663.26</b>

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：港币	141,977.95	0.90622	128,663.26

#### 49、政府补助

报告期内政府补助明细详见“附注五、37其它收益”。

#### 六、合并范围的变更

##### 其他原因的合并范围变动

1、本期新增合并单位 1 家，兰居家居（海宁）有限公司系公司控股子公司兰居尚品的全资子公司，成立于 2023 年 5 月 22 日，注册资本为人民币 300 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，兰居尚品实际支付投资款 142 万元，兰居家居（海宁）有限公司的实收资本为 142 万元。

#### 七、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	
东莞市玉兰家居电子商务有限公司	广东东莞	广东东莞	电子商务	100.00	-	设立
广东兰居尚品创意家居有限公司	广东广州	广东广州	生产销售	70.00	-	设立
玉兰国际（香港）有限公司	香港	香港	进出口贸易	100.00	-	设立
海宁市玉兰家居有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	生产销售	100.00	-	设立
兰居家居（海宁）有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	生产销售	-	70.00	设立

公司在子公司的持股比例等于表决权比例。

###### （2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东兰居尚品创意家居有限公司	30.00%	-815,082.70	-	-725,327.87

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东兰居尚品创意家居有限公司	8,660,540.52	4,432,723.79	13,093,264.31	14,081,536.91	1,429,486.99	15,511,023.90

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
广东兰居尚品创意家居有限公司	19,884,730.89	-2,716,942.34	-2,716,942.34

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

**3、在合营安排或联营企业中的权益**

报告期内，公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

**4、重要的共同经营**

报告期内，公司不存在重要的共同经营。

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

报告期内，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

**八、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

**1、信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公

司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

## 2、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 3、外汇风险

外汇风险，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。公司将择机通过远期结汇、出口商业发票融资等方式降低汇率波动对公司业绩的影响。

## 4、流动性风险

流动风险，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。本公司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。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）其他权益工具投资	-	-	130,000.00	130,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	130,000.00	130,000.00
（三）交易性金融负债	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-

### 2、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

无。



### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

### 4、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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的股东情况

本公司的控股股东及最终控制方为万庆棠，持股比例 52.81%。

### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况参见“附注七、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系
吕卓君	本公司实际控制人的配偶
吕立民	本公司实际控制人配偶的弟弟
万丽珍	本公司实际控制人的妹妹
广州市广济医疗器械技术服务有限公司	万庆棠持股 40%
旻禧堂中国文化传播有限公司（香港）	万庆棠之配偶吕卓君持股 50%
汇融（中国）资本有限公司（香港）	吕卓君持股 100%
广州乐伊建材有限公司	吕立民持股 90%
江西茗泉实业发展有限公司	董事、销售总监周志强持股 60%
广东法颂律师事务所	董事余菁执业单位
代允涛	董事、总经理
王小辉	董事、董事会秘书、行政管理总监
周志强	董事、销售总监
肖伟	董事、市场总监
余菁	董事
郭永强	监事会主席
郭银锡	监事
费巍	监事
黄嘉欣	财务总监

### 4、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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东法颂律师事务所	法律服务	349,189.21	149,311.36

(2) 报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 报告期内，本公司无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否履行完毕
万庆棠、吕卓君	玉兰股份	7000 万元	2022.09.05-2027.09.05	否（注 1）
万庆棠	玉兰国际	346 万港币	2021.11.25-2029.11.24	否（注 2）

注 1：截至报告期末，该担保事项下本公司向工商银行东莞城区支行短期借款余额人民币 55,190,000.00 元。

注 2：截至报告期末，该担保事项下本公司向中国银行（香港）有限公司长期借款余额港币 2,641,427.33 元。

(5) 关联方资金拆借

报告期末，本公司不存在关联方资金拆借的情况。

(6) 报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况

## 5、关联方应收应付款项

报告期末，本公司不存在关联方应收应付款项。

## 6、关键管理管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,974,914.39	3,102,580.71

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

公司不存在应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

公司不存在应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

公司不存在资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正。

### 2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的情形。

### 3、资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的情形。

### 4、分部信息

报告期内，公司所开展的业务均为墙纸、墙布的生产及销售，不存在应披露的报告分部。

### 5、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	39,204,017.15	44.88	37,235,406.17	94.98	1,968,610.98
按组合计提坏账准备	48,149,848.91	55.12	15,497,735.82	32.19	32,652,113.09
其中：专业市场客户	41,352,861.95	47.34	14,569,823.09	35.23	26,783,038.86
其他客户	1,953,169.20	2.24	927,912.73	47.51	1,025,256.47
合并报表范围内公司	4,843,817.76	5.54	-	-	4,843,817.76
合计	87,353,866.06	100.00	52,733,141.99	60.37	34,620,724.07
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	29,968,654.48	30.20	23,974,923.59	80.00	5,993,730.89
按组合计提坏账准备	69,272,656.13	69.80	12,561,982.21	18.13	56,710,673.92
其中：专业市场客户	62,716,992.09	63.20	11,776,722.00	18.78	50,940,270.09
其他客户	2,227,635.67	2.24	785,260.21	35.25	1,442,375.46
合并报表范围内公司	4,328,028.37	4.36	-	-	4,328,028.37
合计	99,241,310.61	100.00	36,536,905.80	36.82	62,704,404.81

按组合计提坏账准备：

组合 1：专业市场客户

按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	15,620,513.42	1,960,605.24	12.55
1-2 年	15,080,366.58	4,666,189.11	30.94
2-3 年	7,232,171.56	4,523,218.35	62.54
3 年以上	3,419,810.39	3,419,810.39	100.00
合计	41,352,861.95	14,569,823.09	35.23

## 组合 2：其他客户

按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,038,838.93	211,932.87	20.40
1-2年	433,875.01	240,192.07	55.36
2-3年	16,251.57	11,584.10	71.28
3年以上	464,203.69	464,203.69	100.00
合计	1,953,169.20	927,912.73	47.51

## 组合 3：合并报表范围内公司

按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,843,817.76	-	-
合计	4,843,817.76	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	外币折算差异	转回或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,974,923.59	13,260,482.58	-	-	37,235,406.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,561,982.21	3,033,881.70	-	98,128.09	15,497,735.82
合计	36,536,905.80	16,294,364.28	-	98,128.09	52,733,141.99

(3) 本期实际核销的应收账款 98,128.09 元。

(4) 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款汇总金额为 69,591,928.35 元，占应收账款年末余额合计数的比例 79.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 44,760,204.72 元。

(5) 报告期内，因金融资产转移而终止确认的应收账款为 12,448,538.52 元。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	期末余额	期初余额
并表方往来	6,250,000.00	5,740,747.99
代扣代缴职工款	146,207.31	185,511.69
保证金及押金	992,132.50	834,132.50
其他	965,547.32	536,496.25
合 计	8,353,887.13	7,296,888.43

(2) 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	20,145.35	237,447.23	213,985.69	471,578.27
本期计提	1,820.87	55,870.18	-	57,691.05
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	213,985.69	213,985.69
2023 年 12 月 31 日余额	21,966.22	293,317.41	-	315,283.63

按账龄披露：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,369,754.63	28,062.68	2.05
1-2 年	132,783.50	21,561.95	16.24
2-3 年	60,000.00	40,530.00	67.55
3 年以上	6,791,349.00	225,129.00	3.31
合 计	8,353,887.13	315,283.63	3.77

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 57,691.05 元；本期收回或转回的坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款 213,985.69 元。

(5) 2023年12月31日，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
广东兰居尚品创意家居有限公司	并表方往来	6,250,000.00	3年以上	74.82	-
华润置地(沈阳)有限公司	保证金及押金	206,000.00	3年以上	2.47	6,180.00
华润守正招标有限公司	保证金及押金	150,000.00	1年以内	1.80	4,500.00
绿城房地产集团有限公司	保证金及押金	100,000.00	1年以内	1.20	3,000.00
华润置地(北京)股份有限公司	保证金及押金	100,000.00	3年以上	1.20	3,000.00
合计	/	6,806,000.00	/	81.49	16,680.00

(6) 报告期内无涉及政府补助的、因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资列示：

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	10,301,521.40	3,701,802.09	6,599,719.31	10,301,521.40	3,701,802.09	6,599,719.31
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	10,301,521.40	3,701,802.09	6,599,719.31	10,301,521.40	3,701,802.09	6,599,719.31

(2) 对子公司的投资

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
玉兰国际(香港)有限公司	1,801,521.40	-	-	1,801,521.40	-	-
广东兰居尚品创意家居有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	3,701,802.09
东莞市玉兰家居电子商务有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-

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
司						
海宁市玉兰家居 有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
合 计	10,301,521.40	-	-	10,301,521.40	-	3,701,802.09

(3) 报告期内，公司不存在对联营、合营企业投资的情形。

#### 4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	144,754,694.53	107,883,243.71	179,907,968.74	127,053,473.11
其他业务	1,969,977.05	314,241.11	2,173,306.79	208,900.20
合 计	146,724,671.58	108,197,484.82	182,081,275.53	127,262,373.31

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	-	-2,663.80
处置以摊余成本计量金融工具的收益	-404,639.79	-866,430.48
合 计	-404,639.79	-869,094.28

### 十五、补充资料

#### 1、非经常性损益项目明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
1、非流动资产处置收益	-	-325,934.74
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收 返还、减免	-	-
3、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）	378,003.98	421,281.88
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用 费	-	-



项 目	本期发生额	上期发生额
5、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	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-2,663.80
8、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	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、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	-	-
12、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	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、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	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、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	-	-
18、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	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收入和营业外支出	-526,686.88	42,794.49
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	-148,682.90	135,477.83
减：非经常性损益相应的所得税	-	-15,216.18
减：少数股东损益影响数	-31,024.35	20,127.34
非经常性损益影响的净利润	-117,658.55	130,566.67

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的净利润	-57,641,603.36	-14,026,343.31
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-57,523,944.81	-14,156,909.98

## 2、净资产收益率及每股收益

报 告 期 利 润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-62.89%	-0.82	-0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-62.76%	-0.82	-0.82

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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)	378,003.98
除上述各项之外的营业外收入和营业外支出	-526,686.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-148,682.90</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	-31,024.35
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-117,658.55</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用