



美 樂 雅  
MERRYART

美乐雅

NEEQ : 834424

宁波美乐雅荧光科技股份有限公司

Ningbo Merrvart Glow-tech CO.,LTD



半年度报告

— 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、公司负责人陆明朗、主管会计工作负责人王华栋及会计机构负责人（会计主管人员）陈燕珍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

-

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	76
附件 II	融资情况 .....	77

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
公司、本公司、股份公司、母公司、美乐雅	指	宁波美乐雅荧光科技股份有限公司
诺联有限、诺联	指	诺联有限责任公司；Novelinks, LLC
北普雷斯顿	指	2400 北普雷斯顿有限责任公司；2400 N Preston LLC
宁波诺为	指	宁波诺为联合贸易有限公司
PSG 公司	指	Party Supplies Group. LLC
PCA 公司	指	Party Club of America, L. L. C., P
诺绎康	指	宁波诺绎康贸易有限责任公司
股东大会	指	宁波美乐雅荧光科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波美乐雅荧光科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁波美乐雅荧光科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《宁波美乐雅荧光科技股份有限公司章程》
《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》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	元、万元、亿元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波美乐雅荧光科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Merryart Glowtech CO.,LTD		
法定代表人	陆明朗	成立时间	2005 年 6 月 22 日
控股股东	控股股东为（陆明朗）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆明朗），一致行动人为（陆其科、陆明成、陆明良、陆雪芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业-C2450 玩具制造-其他玩具		
主要产品与服务项目	荧光玩具、亲水玩具、节日玩具、收纳用品的制造及销售		
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	美乐雅	证券代码	834424
挂牌时间	2015 年 11 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,542,354
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	周文	联系地址	宁波市北仑区小港立信路 8 号, 315823
电话	0574-87903339	电子邮箱	wwendyzhou@merryart.cn
传真	0574-87905398		
公司办公地址	宁波市北仑区小港立信路 8 号	邮政编码	315823
公司网址	http://merryart.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	91330200775619941X		
注册地址	浙江省宁波市北仑区小港工业园立信路 8 号		
注册资本（元）	20,542,354	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司致力于趣味性、时尚性、创意文化类节日即兴消费领域，致力于打造全球专业的“节日文创及娱乐”品牌，所属细分行业为文教、工美、体育和娱乐用品制造业。公司产品及收入来源为荧光娱乐制品、吹泡玩具等系列节日娱乐产品的生产和销售。公司的核心技术是对荧光产品的发光特性、一体化生产工艺的深入了解，主要包括化学反应发光技术及相关配方和吹泡水的智能灌装生产流程一体化技术等。经过多年的研究和生产经验积累，形成了自主技术优势。截至本报告出具之日，公司拥有专利 52 项（其中发明专利 5 项（已授权），外观专利 22 项，实用新型专利 25 项）；申请中专利 10 项（其中发明专利 2 项，外观专利 4 项，实用新型专利 4 项）。

公司产品主要以外销为主，在欧美主要连锁超市中占据较高的知名度和市场份额，客户遍布北美及欧盟地区，长期引领细分行业的发展。公司的长期客户包括迪斯尼、沃尔玛、MICHAELS、乐购等大型连锁超市，以及利丰集团、RMS、toysmith 等大型贸易公司。

2021 年公司正式进军国内市场。依托于多年玩具行业 OEM 及 ODM 平台经验，背靠成熟完善的供应链及强大的设计研发团队，将传统文化元素注入中国文化内核及创新精神，美乐雅主要面向新时代年轻群体，致力于为新时代年轻人重塑中国文化魅力。以潮、动、新作为品牌基因，将产品、用户及文化串联起来，真正地站在用户的角度做产品，做到打造系列化、场景化与故事化的创新产品，统一用创意焕活文化，用潮品乐玩生活。在此基础上不断开发增量市场机会，增强公司竞争力，提升公司业绩。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	144,675,298.83	196,178,125.83	-26.25%
毛利率%	29.76%	15.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,102,076.70	3,736,908.96	197.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,746,370.79	1,940,340.24	453.84%
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）	43.37%	93.00%	-

加权平均净资产收益率%（依据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）	41.98%	49.03%	-
基本每股收益	0.54	0.18	200.25%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	170,290,944.50	187,784,176.50	-9.32%
负债总计	136,431,118.56	170,448,024.67	-19.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,859,825.94	17,336,151.83	95.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.65	0.84	95.31%
资产负债率%（母公司）	70.26%	77.07%	-
资产负债率%（合并）	80.12%	90.77%	-
流动比率	0.94	0.80	-
利息保障倍数	5.70	4.37	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	12,833,680.64	11,885,408.74	7.98%
应收账款周转率	3.50	4.22	-
存货周转率	2.57	3.10	-
<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%	-9.32%	-8.07%	-
营业收入增长率%	-26.25%	-2.39%	-
净利润增长率%	197.09%	154.12%	-

### 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	38,552,207.84	22.64%	36,830,301.56	19.61%	4.68%
应收票据		0.00%			
应收账款	36,279,780.67	21.30%	42,295,007.09	22.52%	-14.22%
存货	36,675,051.26	21.54%	39,177,429.17	20.86%	-6.39%
固定资产	48,523,966.10	28.49%	53,547,161.47	28.52%	-9.38%
无形资产	3,703,957.48	2.18%	3,826,627.91	2.04%	-3.21%
短期借款	65,790,718.55	38.63%	67,925,960.60	36.17%	-3.14%
应付票据	15,525,096.22	9.12%	17,124,689.98	9.12%	-9.34%
应付账款	25,948,314.80	15.24%	50,751,939.21	27.03%	-48.87%

长期借款	14,463,097.52	8.49%	14,043,672.19	7.48%	2.99%
------	---------------	-------	---------------	-------	-------

**项目重大变动原因：**

- 1、货币资金。报告期内，货币资金增加1,721,906.28元，主要原因是诺联公司销售回款加速；
- 2、应收账款。报告期内，应收账款减少了6,015,226.42元，主要原因销售同比减少，客户按正常周期回款，账期应收款下降。
- 3、存货。报告期内，存货较上年期末减少2,502,377.91元，主要原因由于本报告期末处于销售淡季，公司库存商品同比大幅下降 11,305,935.91元，但发出商品、自制半成品和原材料同比增加 8,803,558.00元。
- 4、短期借款。报告期内，短期借款和应付票据较上年期末减少3,734,835.81元，主要原因是上半年生产订单减少而减少了采购金额，所以所需支付款项减少而降低了短期借款和应付票据金额。
- 5、应付账款。应付账款较上年期末减少24,803,624.41元，主要原因一是采购金额减少，而供应商货款是按账期支付，使得当期应支付的供应商货款大幅下降。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		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	144,675,298.83	-	196,178,125.83	-	-26.25%
营业成本	101,617,649.01	70.24%	166,213,251.09	84.73%	-38.86%
毛利率	29.76%	-	15.27%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	12,833,680.64	-	11,885,408.74	-	7.98%
投资活动产生的现金流量净额	-343,266.67	-	-3,852,441.47	-	91.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,776,127.37	-	-2,393,993.50	-	-475.45%

**项目重大变动原因：**

- 1、营业收入。报告期内，公司营业收入 144,675,298.83 元，比去年同期减少 51,502,827.00 元。同比减少原因是上半年订单量与金额大幅下降。
- 2、毛利率。报告期内，公司毛利率 29.76%，同比增长 14.49 个百分点。主要原因：(1)今年上半年汇率因素影响，上半年平均汇率 6.94，去年同比 6.43，因汇率增长毛利率近 8 个百分点；(2)上半年原材料与海运费相比去年同期价格大幅回落，使产品单价持续下降，最终也提升了产品的毛利率。
- 3、销售费用。报告期内，公司销售费用 12,878,697.48 元，同比增加 3,163,117.90 元。主要原因为美国诺联的亚马逊电商费上升导致，电商费用同比去年增加了 4,318,903.42 元。
- 4、管理费用。报告期内，公司管理费用 10,113,754.55 元，同比减少 960,904.14 元。主要原因：(1)薪酬福利支出同比减少 1,617,672.44 元；
- 5、财务费用。报告期内，公司财务费用 3,887,902.56 元，同比增加 2,118,234.52 元，增加原因上半年由于汇率因素发生汇兑损益 2,280,979.33 元。
- 6、净利润。报告期内，由于公司毛利率的大幅提升，净利润比去年同期增加了 7,365,167.74 元，增长

197.09%。

7、经营活动产生的现金流量净额。报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比增加了 948,271.90 元。经营活动现金流入同比增加 7,624,662.98 元，而经营活动现金流出同比增加 6,676,391.08 元。

8、投资活动现金的现金流量净额。报告期内，投资活动现金的现金流量净额同比增加 3,509,174.80 元。主要原因是报告期内购建固定资产支出同比减少了 3,509,232.38 元。

9、筹资活动现金的流量净额。报告期内，筹资活动现金的流量净额同比减少 11,382,133.87 元，主要原因：由于上半年采购订单量与金额的大幅减少，公司短期借款和应付票据的融资需求下降，使得筹资活动现金的流量净额大幅下降。

#### 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
Novelinks, LLC	子公司	物流、贸易及产品制造	0	86,380,245.45	70,353,926.99	58,330,447.51	8,346,667.16
2400 N Preston, LLC	子公司	物流、贸易及产品制造	0	12,719,565.46	5,876,784.26	851,693.00	460,656.57
宁波诺为联合贸易有限公司	子公司	贸易	1,000,000	7,631,999.22	60,790.57	2,999,501.14	240,109.29
Party Supplies Group. LLC	子公司	节日庆典用品的批发与零售	0	7,508,323.90	-30,005,454.54	1,749,094.29	-2,901,830.51
宁波诺绎康贸易有限责任公司	子公司	物流、贸易及产品制造	1,000,000	1,219,446.33	-1,396,121.17	588,509.33	-65,829.67
Party Club of	子	会员	0	664,942.39	-7,551,928.33	1,978,516.83	327,136.31

America, L, L. C, P	公 司	管理				
------------------------	--------	----	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江瑞信质量技术服务有限公司	无关联	质量检测服务合作

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

1、公司近几年的良好发展带动了当地经济的繁荣，公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，支持地区经济发展、与社会共享企业发展成果。

2、公司董事长陆明朗先生积极承担社会责任，奉献爱心。2008 年，陆明朗先生参加浙江教育报刊总社和四川青川教育局主办的“浙江潮·青川情”活动，向青川县瓦砾小学捐赠一批学习用品，并资助 3 名灾区儿童上学，从 2008 年起至今，承担他们从小学到大学的学费。2010 年，陆明朗先生再次带公司员工来到四川庐山县，并资助 6 名灾区贫困儿童读书，资助时间为小学至大学毕业（至今仍在资助）。

3、公司多次参与北仑区组织的“慈善一日捐”活动。组织全体员工捐款，为北仑区贫困儿童献出一份爱心。

4、公司给在公司工作 10 年及以上，或者多年连续被评为优秀，且父母年满 60 周岁的员工，每月给其父或母发养老金 300 元。

## 六、 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
实际控制人不当控制风险	<p>陆明朗为公司实际控制人，截至报告期末持有公司 73.1834%的股份，陆明朗任公司董事长、总经理、代理财务总监，如其利用其实际控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实</p>

	<p>履行职责。</p> <p>随着公司的不断发展，公司将逐步引入新的战略投资，增加新股东，扩大股本，改善股权结构。</p>
偿债能力较低、营运资金不足风险	<p>公司 2023 年 6 月 30 日资产负债率为 80.12%；流动比率为 0.94。公司资产负债率虽仍处于高位，但同比去年资产负债率已下降 10.65 个百分点。如果不能及时收回应收账款或筹措资金，将有一定支付风险，对公司持续经营产生影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司将持续加强销售收款管理、严格成本管理，提高公司现金回收能力；通过引入更多投资者，扩充资本实力，推动公司的快速发展，提升公司的价值创造能力；积极寻求应收账款融资方式，改善资本结构，以改变目前现金流状况。</p>
汇率变化的风险	<p>公司外销占比较高。外销国家主要为美国、加拿大及欧盟地区。目前境外客户销售都是以美元结算，人民币汇率波动的不确定性给公司外销业务带来一定的汇兑损失风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>灵活制定合同价格以分散交易风险。在货币呈现贬值趋势时，适当提高出口价格，或采取与进口方约定按一定比例分担汇率损失的方法来降低交易风险；公司已在美国开设智能化工厂，当货币可能升值时，平衡一部分汇率波动风险。</p>
市场竞争风险	<p>公司的主要市场为美国的大型连锁超市，由于这些市场覆盖面广，订单数量大，也成为同行业的主要争夺对象，且目前这些大型订单逐步实行招标形式采购，如果投标失败就会丢失订单，对公司的经营业绩造成影响。市场潮流瞬息万变，公司的产品与当前流行题材紧密相连，公司的产品如未能抓住市场发展趋势，开发出富有竞争力的新产品，也将影响本公司的经营业绩与持续竞争力。外销市场中公司面临的主要竞争对手是国外的进口商，他们主要在产品包装设计方面有优势。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>本公司的品牌产品近年来市场占有率不断提高，自我创新能力、品质管理能力不断增强，公司将紧跟市场潮流变化，不断调整定价策略以提升产品的销售规模，从而提高公司经营业绩。同时公司通过加大研发力度、与国外顶尖设计公司合作、建立自动化工厂等途径提高自身的竞争能力。</p>
对外贸易摩擦风险	<p>随着中国经济高速发展，与世界各国交流更加开放，贸易额也不断增加，然而在经济全球化的背景下，中国与其他国家尤其是欧美发达国家之间的政治文化、外交政策等存在差异，贸易摩擦在所难免。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司的销售部门有专人负责海外销售，且已与外商合作多年，形成了良好的合作关系。对于各进口国的政策和对应的贸易壁垒，双方能够及时沟通，将产品销售受影响的程度降至最低。公司于 2014 年将重要业务的拓展地区由国外转向了国内，为公司未来生产经营提高抗风险能力奠定了基础。</p>

国家退税政策的变化	<p>公司享受的税收优惠政策系增值税出口退税，主要产品出口退税率分别为 5%、9%、13%和 15%等。如果增值税出口退税金额占净利润的比例较高，存在退税政策改变影响公司经营业绩的风险。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>1、适时推进多元化贸易方式。公司实施“走出去”的发展战略，通过境外加工贸易和在境外设立直销点、生产车间和工厂，大力发展加工贸易，延伸产品生产链和价值链，增加利润环节，减少和规避在对外贸易中的风险。2、加快实行市场差异化竞争。公司开展国内贸易，同时进一步优化出口产品结构，提高产品技术含量，走技术改造、技术引进、智力引进和品牌创新的路子，在企业内部管理、产品售后服务和市场信誉等方面下功夫，切实从低价竞争甚至竞相压价转到产品多元化、市场差别化竞争上来，同时，企业应适时转向投资高新技术产品和行业，以增强并保持出口产品的竞争力。外贸流通企业应在深化企业内部改革的同时，及时调整贸易方式，从收购制向代理制转变，加大出口生产基地的投入和建设力度，坚持走技、工、贸一体化的道路。3、趋利避害调整产品结构。4、创造宽松的对外贸易环境。</p>
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
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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、出售资产、对外投资事项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

##### (一) 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

本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	15,500,000.00	7,043,527.43
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	-	-
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	10,000,000.00	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

**(一)必要性和真实意图**

上述关联交易为公司日常经营所需，为公司主营业务的一部分，是为完成公司生产经营任务，促进公司持续稳定发展的需要而发生的，是合理的、必要的、真实的。

**(二)关联交易对公司的影响**

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。符合全体股东和公司的利益，对公司财务状况、经营成果、业务完整性和独立性，均不产生任何负面影响。

**(三)新增预计日常性关联交易说明**

2023年8月28日，公司第三届董事会第十次会议审议《关于新增2023年日常性关联交易》的议案，根据公司生产经营的安排，公司预计新增2023年度日常性关联交易为人民币8,000,000.00元。

**(四) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
不适用	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月27日		正在履行中
不适用	实际控制人或控股股东	关联方资金拆借问题的承诺	2015年7月27日		正在履行中
不适用	其他股东	关联方资金拆借问题的承诺	2015年7月27日		正在履行中
不适用	公司	关于关联方资金往来的承诺函	2015年7月27日		正在履行中
不适用	其他股东	资金占用承诺	2015年7月27日		正在履行中
公告编号：2017-025	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年8月22日		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
固定资产房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	12,487,474.92	7.33%	抵押借款
固定资产生产设备	生产设备	抵押	6,244,547.64	3.67%	融资租入
货币资金	货币	冻结	11,236,736.14	6.60%	承兑汇票保证金
无形资产	无形资产	抵押	3,117,700.01	1.83%	抵押借款
应收账款	流动资产	抵押	9,819,139.62	5.77%	抵押借款
<b>总计</b>	-	-	42,905,598.33	25.20%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司抵押资产主要是为公司自身向金融机构借款提供抵押担保，货币保证金主要是公司向金融机构借款提供的保证金，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	7,528,888	36.6506%	7,000	7,535,888	36.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,315,951	21.01%	10,000	4,325,951	21.09%	
	董事、监事、高管	5,230,479	25.4619%	7,700	5,238,179	25.4993%	
	核心员工	80,460	0.3917%	6,208	86,668	0.4219%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,013,466	63.3494%	-7,000	13,006,466	63.3154%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,707,640	52.1247%	0	10,707,640	52.1247%	
	董事、监事、高管	13,006,466	63.3154%	0	13,006,466	0.57%	
	核心员工	5,600	0.0273%	-4,200	1,400	0.01%	
总股本		20,542,354	-	0	20,542,354	-	
普通股股东人数							25

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	陆明朗	15,023,591	10,000	15,033,591	73.1834%	10,707,640	4,325,951	0	0
2	陆其科	994,000	0	994,000	4.8388%	745,500	248,500	0	0
3	陈忠根	961,000	0	961,000	4.6781%	720,750	240,250	0	0
4	杜军杰	961,000	0	961,000	4.6781%	720,750	240,250	0	0
5	宁波挚睿企业管理	821,700	0	821,700	4.0000%	0	821,700	0	0

	咨 询 合 伙 企 业 ( 有 限 合 伙 )								
6	连 陈 波	328,530	0	328,530	1.5993%	0	328,530	0	0
7	陈 燕 珍	165,957	0	165,957	0.8079%	0	165,957	0	0
8	赵 笑 蕾	164,273	0	164,273	0.7997%	0	164,273	0	0
9	阮 国 聪	164,273	0	164,273	0.7997%	0	164,273	0	0
10	陆 明 成	164,273	0	164,273	0.7997%	0	164,273	0	0
	<b>合计</b>	<b>19,748,597</b>	<b>-</b>	<b>19,758,597</b>	<b>96.1847%</b>	<b>12,894,640</b>	<b>6,863,957</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

陆其科为陆明朗之子；陆明成为陆明朗之哥哥；陈忠根为陆明朗之外甥。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陆明朗	董事长、总经理	男	1962 年 11 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
陆其科	董事	男	1992 年 1 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
陈忠根	董事	男	1967 年 9 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
杜军杰	董事	男	1981 年 8 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
蒋平	董事	男	1969 年 1 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
何梅	监事会主席、职工代表	女	1979 年 9 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
张月萍	监事	女	1984 年 3 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
席辉	监事	男	1983 年 11 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
周文	董事会秘书	女	1987 年 8 月	2021 年 6 月 15 日	2024 年 6 月 14 日
王华栋	财务总监	男	1977 年 1 月	2023 年 4 月 26 日	2024 年 6 月 14 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陆明朗为公司控股股东、实际控制人。陆其科、杜军杰、陈忠根、蒋平、何梅、张月萍、席辉、周文均为公司股东。陆其科为陆明朗之子；陈忠根为陆明朗外甥。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王华栋		新任		新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有	期末被授予
----	----	------	------	------	------	------	-------

		流通股数		流通股数	股持股比例%	股票期权数量	的限制性股票数量
王华栋	财务总监	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	-	0	-	0	0%	0	0

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：**

王华栋，男，1977 年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002 年 5 月至 2019 年 3 月任宁波甬嘉变压器有限公司主办会计、财务经理；2019 年 3 月至 2020 年 9 月任宁波得利时泵业有限公司财务经理；2020 年 12 月至 2022 年 4 月任宁波神剑电器有限公司财务总监；2022 年 6 月至 2023 年 4 月任宁波美乐雅荧光科技股份有限公司财务经理，2023 年 4 月 26 日任宁波美乐雅荧光科技股份有限公司财务总监。

**(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）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	18	18
生产人员	206	190
销售人员	28	29
技术人员	49	48
财务人员	8	8
行政人员	11	11
<b>员工总计</b>	<b>320</b>	<b>304</b>

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

**核心员工的变动情况：**

核心员工胡燕，于 2022 年 12 月退休。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八（一）	38,552,207.84	36,830,301.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	八（二）	1,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八（三）	36,279,780.67	42,295,007.09
应收款项融资			
预付款项	八（四）	809,796.51	2,268,788.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八（五）	2,289,840.77	4,499,041.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八（六）	36,675,051.26	39,177,429.17
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	八（七）		277,605.44
<b>流动资产合计</b>		<b>114,607,677.05</b>	<b>125,349,173.91</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	八（八）	600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	八（九）	48,523,966.10	53,547,161.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八（十）		334,454.46
无形资产	八（十一）	3,703,957.48	3,826,627.91
开发支出			
商誉	八（十二）		
长期待摊费用	八（十三）	562,799.22	816,382.65
递延所得税资产	八（十四）	2,292,544.65	2,292,544.65
其他非流动资产	八（十六）		1,017,831.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>55,683,267.45</b>	<b>62,435,002.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>170,290,944.50</b>	<b>187,784,176.50</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	八（十七）	65,790,718.55	67,925,960.60
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	八（十八）	66,920.00	66,920.00
衍生金融负债			
应付票据	八（十九）	15,525,096.22	17,124,689.98
应付账款	八（二十）	25,948,314.80	50,751,939.21
预收款项	八（二十一）	434,426.95	
合同负债	八（二十二）	429,551.17	871,933.99
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	八（二十三）	2,431,597.89	4,578,298.97
应交税费	八（二十四）	462,621.84	3,298,335.63
其他应付款	八（二十五）	1,113,191.79	1,321,755.67
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	八（二十六）	9,124,444.16	9,937,681.87
其他流动负债			4,142.61
<b>流动负债合计</b>		<b>121,326,883.37</b>	<b>155,881,658.53</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	八（二十七）	14,463,097.52	14,043,672.19
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	八（二十八）	641,137.67	522,693.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,104,235.19</b>	<b>14,566,366.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>136,431,118.56</b>	<b>170,448,024.67</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	八（二十九）	20,542,354.00	20,542,354.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（三十）	697,903.99	697,903.99
减：库存股			
其他综合收益	八（三十一）	6,792,497.22	1,370,899.81
专项储备			
盈余公积	八（三十二）	4,863,250.35	4,863,250.35
一般风险准备			
未分配利润	八（三十三）	963,820.38	-10,138,256.32
归属于母公司所有者权益合计		33,859,825.94	17,336,151.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>33,859,825.94</b>	<b>17,336,151.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>170,290,944.50</b>	<b>187,784,176.50</b>

法定代表人：陆明朗

主管会计工作负责人：王华栋

会计机构负责人：陈燕珍

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,243,668.53	19,531,624.16
交易性金融资产		1,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	36,105,684.78	43,967,464.77
应收款项融资			
预付款项		775,596.51	2,201,988.67
其他应收款	十三（二）	2,216,463.44	4,423,978.15
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		23,838,597.32	30,906,013.24
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			169,563.49
<b>流动资产合计</b>		<b>77,181,010.58</b>	<b>101,201,632.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	51,262,408.86	51,262,408.86
其他权益工具投资		600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		31,162,953.24	34,507,358.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			334,454.46
无形资产		3,669,177.35	3,787,303.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		562,799.22	816,382.65
递延所得税资产		2,292,544.65	2,292,544.65
其他非流动资产			1,017,831.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>89,549,883.32</b>	<b>94,618,284.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>166,730,893.90</b>	<b>195,819,916.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		65,790,718.55	67,925,960.60
交易性金融负债		66,920.00	66,920.00
衍生金融负债			
应付票据		15,525,096.22	17,124,689.98
应付账款		23,234,650.88	50,398,012.38
预收款项		434,426.95	
合同负债			551,030.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,396,927.21	4,489,108.88
应交税费		237,163.43	731,144.15
其他应付款		566,564.10	864,092.38
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		8,246,601.87	8,246,601.87
其他流动负债			4,142.61
<b>流动负债合计</b>		<b>116,499,069.21</b>	<b>150,401,703.43</b>
<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			
长期应付款		641,137.67	522,693.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>641,137.67</b>	<b>522,693.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>117,140,206.88</b>	<b>150,924,397.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,542,354.00	20,542,354.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		621,387.89	621,387.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,863,250.35	4,863,250.35
一般风险准备			
未分配利润		23,563,694.78	18,868,527.23
<b>所有者权益合计</b>		<b>49,590,687.02</b>	<b>44,895,519.47</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>166,730,893.90</b>	<b>195,819,916.85</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		144,675,298.83	196,178,125.83
其中：营业收入	八（三十四）	144,675,298.83	196,178,125.83
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>133,427,612.58</b>	<b>194,148,483.27</b>
其中：营业成本	八（三十四）	101,617,649.01	166,213,251.09
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	八（三十五）	561,114.44	952,493.16
销售费用	八（三十六）	12,878,697.48	9,715,579.58
管理费用	八（三十七）	10,113,754.55	11,074,658.69
研发费用	八（三十八）	4,368,494.54	4,422,832.71
财务费用	八（三十九）	3,887,902.56	1,769,668.04
其中：利息费用		2,520,963.17	2,427,817.35
利息收入		95,938.24	72,040.00
加：其他收益	八（四十一）	565,970.30	1,796,568.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	八（四十）	253,729.65	201,631.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（四十二）	147.34	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,067,533.54</b>	<b>4,027,842.87</b>
加：营业外收入	八（四十三）	300.00	
减：营业外支出	八（四十四）	210,564.39	29,837.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>11,857,269.15</b>	<b>3,998,005.75</b>

减：所得税费用		755,192.45	261,096.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,102,076.70	3,736,908.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,102,076.70	3,736,908.96
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,102,076.70	3,736,908.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		5,421,597.41	2,093,033.68
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,421,597.41	2,093,033.68
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		5,421,597.41	2,093,033.68
（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		5,421,597.41	2,093,033.68
（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>		16,523,674.11	5,829,942.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		16,523,674.11	5,829,942.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.54	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.54	0.18

法定代表人：陆明朗

主管会计工作负责人：王华栋

会计机构负责人：陈燕珍

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业收入</b>	十四（四）	89,129,270.79	131,808,274.50
减：营业成本	十四（四）	67,952,636.60	116,489,711.31
税金及附加		365,093.17	329,351.18
销售费用		4,483,244.61	5,152,617.42
管理费用		5,527,913.72	5,776,122.09
研发费用		4,368,494.54	4,422,832.71
财务费用		1,864,442.13	-33,309.93
其中：利息费用		1,818,767.65	1,699,236.75
利息收入		64,275.84	71,693.48
加：其他收益		564,564.51	1,795,696.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		317,902.13	12,833.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,449,912.66	1,479,479.78
加：营业外收入		447.34	
减：营业外支出			29,837.12
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,450,360.00	1,449,642.66
减：所得税费用		755,192.45	217,446.40
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,695,167.55	1,232,196.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,695,167.55	1,232,196.26
（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>		4,695,167.55	1,232,196.26
<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1-6月	2022年1-6月
<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		151,962,439.75	188,335,751.82
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		9,594,634.66	13,000,818.80
收到其他与经营活动有关的现金		205,866,375.11	158,462,215.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>367,423,449.52</b>	<b>359,798,786.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		102,589,648.56	131,939,496.90
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		22,830,337.15	22,937,260.45
支付的各项税费		4,135,630.92	1,669,563.88
支付其他与经营活动有关的现金		225,034,152.25	191,367,056.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>354,589,768.88</b>	<b>347,913,377.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,833,680.64</b>	<b>11,885,408.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
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			
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			57.58
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>57.58</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		343,266.67	3,852,499.05
投资支付的现金			
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>343,266.67</b>	<b>3,852,499.05</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-343,266.67</b>	<b>-3,852,441.47</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		44,425,086.09	88,898,215.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十三）		15,601,422.84
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,425,086.09</b>	<b>104,499,638.73</b>
偿还债务支付的现金		57,009,578.87	86,780,454.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,165,052.88	2,356,123.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十三）	26,581.71	17,757,053.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>58,201,213.46</b>	<b>106,893,632.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,776,127.37</b>	<b>-2,393,993.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>620,218.12</b>	<b>-1,032,670.93</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-665,495.28</b>	<b>4,606,302.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,980,966.98	12,168,022.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,315,471.70</b>	<b>16,774,324.91</b>

法定代表人：陆明朗

主管会计工作负责人：王华栋

会计机构负责人：陈燕珍

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<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		96,982,495.90	127,573,544.12

收到的税费返还		9,219,006.36	12,619,218.75
收到其他与经营活动有关的现金		192,836,167.70	149,017,195.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>299,037,669.96</b>	<b>289,209,958.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		71,459,513.71	91,057,252.05
支付给职工以及为职工支付的现金		16,154,622.03	16,258,871.12
支付的各项税费		1,694,251.20	1,046,125.90
支付其他与经营活动有关的现金		203,417,803.46	172,741,033.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>292,726,190.40</b>	<b>281,103,282.77</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,311,479.56</b>	<b>8,106,675.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			57.58
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>57.58</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		336,030.00	1,084,912.37
投资支付的现金			60,000.00
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>336,030.00</b>	<b>1,144,912.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-336,030.00</b>	<b>-1,144,854.79</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		44,425,086.09	85,343,853.28
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			15,601,422.84
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,425,086.09</b>	<b>100,945,276.12</b>
偿还债务支付的现金		56,772,877.18	86,003,154.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,005,096.63	1,949,070.90
支付其他与筹资活动有关的现金		26,581.71	17,686,811.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>57,804,555.52</b>	<b>105,639,037.18</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,379,469.43</b>	<b>-4,693,761.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-271,337.32</b>	<b>20,948.13</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,675,357.19</b>	<b>2,289,007.56</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,548,754.58	641,871.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,873,397.39</b>	<b>2,930,879.16</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无

#### (二) 财务报表项目附注

# 宁波美乐雅荧光科技股份有限公司

## 2023年半年度合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

#### （一） 历史沿革

宁波美乐雅荧光科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”），于2005年6月22日在宁波市工商行政管理局登记注册，取得注册号为330206000008144的《企业法人营业执照》，注册资本2,054.2354万元，公司法定代表人：陆明朗。住所：宁波市北仑小港立信路8号。

#### 1、2005年6月公司设立

公司由候增华、候燕菁、候燕明、谢华共同出资设立，设立时公司注册资本150.00万元，实收资本150.00万元，设立验资经宁波科信会计师事务所有限公司于2005年6月15日出具科信验报字（2005）第074号《验资报告》予以验证。

公司设立时股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
候增华	78.00	78.00	52.00	货币
候燕菁	24.00	24.00	16.00	货币
候燕明	24.00	24.00	16.00	货币
谢华	24.00	24.00	16.00	货币
合计	150.00	150.00	100.00	

#### 2、2007年9月第一次股权转让

2007年9月13日，经股东会决议，股东候增华将持有本公司37.00%股权转让给陆明朗；股东候燕菁将持有本公司16.00%股权转让给陆明朗；股东候燕明将持有本公司16.00%股权转让给陆明朗；股东谢华将持有本公司16.00%股权转让给陆明朗，转让后陆明朗持有本公司85.00%的股份，并办理了相关工商变更手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
陆明朗	127.50	127.50	85.00	货币
候增华	22.50	22.50	15.00	货币
合计	150.00	150.00	100.00	

#### 3、2008年4月公司变更名字

2008年4月10日，经股东会决议，公司的名称由“宁波大众纸业有限公司”变更为“宁波美乐雅荧光科技有限公司”，并办理了相关工商变更手续。

#### 4、2010年12月第二次股权转让

2010年12月10日，经股东会决议，股东候增华将持有本公司15.00%股权转让给陆其科，并办理了相关工商变更手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
陆明朗	127.50	127.50	85.00	货币
陆其科	22.50	22.50	15.00	货币
合计	150.00	150.00	100.00	

#### 5、2011年12月第一次增资

2011年12月21日，经股东会决议增加公司注册资本500.00万元，分别由陆明朗以货币出资425.00万元；陆其科以货币出资75.00万元。本次增资经宁波国穗会计师事务所有限公司于2011年12月23日出具了国穗会验（2011）第282号《验资报告》予以验证，并办理了相关工商变更手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
陆明朗	552.50	552.50	85.00	货币
陆其科	97.50	97.50	15.00	货币
合计	650.00	650.00	100.00	

#### 6、2015年3月第三次股权转让

2015年3月20日，经股东会决议，股东陆明朗将持有本公司1.8051%股权转让给连陈波；股东陆明朗将持有本公司0.9026%股权转让给陆明成；股东陆明朗将持有本公司0.9026%股权转让给陈米娜；股东陆明朗将持有本公司0.9026%股权转让给赵笑蕾；股东陆明朗将持有本公司0.9026%股权转让给阮国聪；股东陆明朗将持有本公司0.8624%股权转让给陈燕珍；股东陆明朗将持有本公司0.7782%股权转让给周文；股东陆明朗将持有本公司0.6689%股权转让给林琳；股东陆明朗将持有本公司0.5538%股权转让给黄建苗；股东陆明朗将持有本公司0.4513%股权转让给陆明良；股东陆明朗将持有本公司0.4513%股权转让给陆雪芳；股东陆明朗将持有本公司0.4513%股权转让给蒋平；股东陆其科将持有本公司5.0000%股权转让给杜军杰；股东陆其科将持有本公司5.0000%股权转让给陈忠根，并办理了相关工商变更手续。

本次变更后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
陆明朗	489.8875	489.8875	75.3673	货币
陈忠根	32.5000	32.5000	5.0000	货币
杜军杰	32.5000	32.5000	5.0000	货币
陆其科	32.5000	32.5000	5.0000	货币
连陈波	11.7332	11.7332	1.8051	货币
陆明成	5.8669	5.8669	0.9026	货币

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
陈米娜	5.8669	5.8669	0.9026	货币
赵笑蕾	5.8669	5.8669	0.9026	货币
阮国聪	5.8669	5.8669	0.9026	货币
陈燕珍	5.6056	5.6056	0.8624	货币
周文	5.0583	5.0583	0.7782	货币
林琳	4.3479	4.3479	0.6689	货币
黄建苗	3.5997	3.5997	0.5538	货币
陆明良	2.9334	2.9334	0.4513	货币
陆雪芳	2.9334	2.9334	0.4513	货币
蒋平	2.9334	2.9334	0.4513	货币
合计	650.0000	650.0000	100.0000	

#### 7、2015 年 4 月第二次增资

2015 年 4 月 20 日，经股东会决议，增加公司注册资本 53.0888 万元，由新增股东章德良以货币 722.0077 万元认缴注册资本 53.0888 万元，占出资比例 7.5508%，超过注册资本部分 668.9189 万元作为资本溢价；本次增资经宁波国穗会计师事务所有限公司于 2015 年 4 月 30 日出具了国穗会验（2015）第 018 号《验资报告》予以验证，并办理了相关工商变更手续。

本次增资后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例%	出资方式
陆明朗	489.8875	489.8875	69.6766	货币
章德良	53.0888	53.0888	7.5508	货币
陆其科	32.5000	32.5000	4.6225	货币
杜军杰	32.5000	32.5000	4.6225	货币
陈忠根	32.5000	32.5000	4.6225	货币
连陈波	11.7332	11.7332	1.6688	货币
赵笑蕾	5.8669	5.8669	0.8344	货币
阮国聪	5.8669	5.8669	0.8344	货币
陆明成	5.8669	5.8669	0.8344	货币
陈米娜	5.8669	5.8669	0.8344	货币
陈燕珍	5.6056	5.6056	0.7973	货币
周文	5.0583	5.0583	0.7194	货币
林琳	4.3479	4.3479	0.6184	货币
黄建苗	3.5997	3.5997	0.5120	货币
陆雪芳	2.9334	2.9334	0.4172	货币
陆明良	2.9334	2.9334	0.4172	货币
蒋平	2.9334	2.9334	0.4172	货币
合计	703.0888	703.0888	100.0000	

#### 8、2015 年 7 月公司股份改制

2015 年 7 月 13 日经宁波市工商局核准进行股份改制，变更后企业名称为：宁波美乐雅荧光科技股

份有限公司。截至 2015 年 6 月 26 日，公司已收到全体股东以其拥有的宁波美乐雅荧光科技有限公司截至 2015 年 4 月 30 日的净资产 7,888,078.43 元，整体折合 7,030,888.00 股，每股 1.00 元，折合股本为 7,030,888.00 元，折股后的余额 857,190.43 元计入公司的资本公积，并办理了相关工商变更手续。

本次股改后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	股本	出资比例%	出资方式
陆明朗	489.8875	489.8875	69.6766	货币
章德良	53.0888	53.0888	7.5508	货币
陆其科	32.5000	32.5000	4.6225	货币
杜军杰	32.5000	32.5000	4.6225	货币
陈忠根	32.5000	32.5000	4.6225	货币
连陈波	11.7332	11.7332	1.6688	货币
赵笑蕾	5.8669	5.8669	0.8344	货币
阮国聪	5.8669	5.8669	0.8344	货币
陆明成	5.8669	5.8669	0.8344	货币
陈米娜	5.8669	5.8669	0.8344	货币
陈燕珍	5.6056	5.6056	0.7973	货币
周文	5.0583	5.0583	0.7194	货币
林琳	4.3479	4.3479	0.6184	货币
黄建苗	3.5997	3.5997	0.5120	货币
陆雪芳	2.9334	2.9334	0.4172	货币
陆明良	2.9334	2.9334	0.4172	货币
蒋平	2.9334	2.9334	0.4172	货币
合计	703.0888	703.0888	100.0000	

2015 年 11 月 27 日公司在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券简称：美乐雅、证券代码：834424。

#### 9、2016 年 10 月第三次增资

2016 年 10 月 10 日，经临时股东大会决议，定向增发 305,667.00 股，每股面值 1.00 元，新增股本 305,667.00 元，分别由陆明朗、陆其科、李敏慧、何梅、张月萍、周圆圆、朱储君、朱晓燕、胡燕、席辉、王澍、周艳以人民币 4,585,005.00 元出资，扣除相关发行费用人民币 113,207.54 元后，超额认缴部分 4,166,130.46 元计入资本公积。本次出资经立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)审验，于 2016 年 12 月 9 日出具了“立信中联验字（2016）D-0081 号”验资报告，并办理了相关工商变更手续。

本次增资后，公司的股权结构如下：

（金额单位：人民币万元）

股东名称	注册资本	股本	出资比例%	出资方式
陆明朗	509.8875	509.8875	69.4997	货币
章德良	53.0888	53.0888	7.2362	货币
陆其科	35.5000	35.5000	4.8388	货币
杜军杰	32.5000	32.5000	4.4299	货币
陈忠根	32.5000	32.5000	4.4299	货币
连陈波	11.7332	11.7332	1.5993	货币

股东名称	注册资本	股本	出资比例%	出资方式
赵笑蕾	5.8669	5.8669	0.7997	货币
阮国聪	5.8669	5.8669	0.7997	货币
陆明成	5.8669	5.8669	0.7997	货币
陈米娜	5.8669	5.8669	0.7997	货币
陈燕珍	5.6056	5.6056	0.7641	货币
周文	5.0583	5.0583	0.6895	货币
林琳	4.3479	4.3479	0.5926	货币
黄建苗	3.5997	3.5997	0.4907	货币
陆雪芳	2.9334	2.9334	0.3998	货币
陆明良	2.9334	2.9334	0.3998	货币
蒋平	2.9334	2.9334	0.3998	货币
李敏慧	6.6667	6.6667	0.9087	货币
何梅	0.1000	0.1000	0.0136	货币
张月萍	0.1000	0.1000	0.0136	货币
周圆圆	0.1000	0.1000	0.0136	货币
朱储君	0.1000	0.1000	0.0136	货币
朱晓燕	0.1000	0.1000	0.0136	货币
胡燕	0.1000	0.1000	0.0136	货币
席辉	0.1000	0.1000	0.0136	货币
王澍	0.1000	0.1000	0.0136	货币
周艳	0.1000	0.1000	0.0136	货币
合计	733.6555	733.6555	100.0000	

#### 10、2017 年 4 月第三次变更

2017 年 4 月 21 日，经股东大会决议，公司拟以现有总股本 7,336,555 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派送红股 12 股，共计派送红股 8,803,866 股；以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，共计增股 4,401,933 股，经上述派送红股和资本公积转增股本后，公司总股本将增至 20,542,354 股。

本次转增后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收股本	出资比例%	出资方式
陆明朗	1,427.6850	1,427.6850	69.4996	货币
章德良	148.6487	148.6487	7.2362	货币
陆其科	99.4000	99.4000	4.8388	货币
杜军杰	91.0000	91.0000	4.4299	货币
陈忠根	91.0000	91.0000	4.4299	货币
连陈波	32.8530	32.8530	1.5993	货币
赵笑蕾	16.4273	16.4273	0.7997	货币
阮国聪	16.4273	16.4273	0.7997	货币
陆明成	16.4273	16.4273	0.7997	货币

股东名称	注册资本	实收股本	出资比例%	出资方式
陈米娜	16.4273	16.4273	0.7997	货币
陈燕珍	15.6957	15.6957	0.7641	货币
周文	14.1632	14.1632	0.6895	货币
林琳	12.1741	12.1741	0.5926	货币
黄建苗	10.0792	10.0792	0.4907	货币
陆雪芳	8.2135	8.2135	0.3998	货币
陆明良	8.2135	8.2135	0.3998	货币
蒋平	8.2135	8.2135	0.3998	货币
李敏慧	18.6668	18.6668	0.9087	货币
何梅	0.2800	0.2800	0.0136	货币
张月萍	0.2800	0.2800	0.0136	货币
周圆圆	0.2800	0.2800	0.0136	货币
朱储君	0.2800	0.2800	0.0136	货币
朱晓燕	0.2800	0.2800	0.0136	货币
胡燕	0.2800	0.2800	0.0136	货币
席辉	0.2800	0.2800	0.0136	货币
王澍	0.2800	0.2800	0.0136	货币
周艳	0.2800	0.2800	0.0136	货币
合计	2,054.2354	2,054.2354	100.0000	

### （三）公司经营范围

产销：许可经营项目：其他印刷（不含出版物、包装装潢印刷品印刷）；一般经营项目：荧光材料、荧光产品的研发、制造、批发、零售、荧光玩具、荧光工艺品的制造、批发、零售、玩具、文具、塑料制品的制造、加工、批发、零售；自营和代理各类货物和技术的进出口业务（除国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术）。

### （四）母公司及实际控制人

公司是由自然人控股的股份有限公司，第一大股东陆明朗先生持有公司 72.5421% 股份，为公司实际控制人。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日以签字人及其签字日期为准。

（六）本公司营业期限为自 2005 年 6 月 22 日至永久。

## 二、 财务报表编制基础

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”)编制财务报表。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业 2022 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况、以及 2021 半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止。

以下注释项目除特别注明之外，“期初余额”指 2023 年 1 月 1 日，“期末余额”指 2023 年 6 月 30 日，“上年发生额”指 2022 年 1-6 月，“本期发生额”指 2023 年 1-6 月。

#### (二) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

#### (三) 记账基础和计价原则

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

#### (四) 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 1、同一控制下企业合并

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。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。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### 2、非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

控制，是指本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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

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

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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

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

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的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长期股权投资

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

## （六） 现金及现金等价物的确定标准

以持有的期限短（一般是指从购买之日起三个月到期），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作为确定现金等价物的标准。

## （七） 外币业务和外币报表折算

对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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，不产生汇兑差额。

## （八） 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减

值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

### 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额超过 30 万元的应收账款和超过 10 万元的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	除按关联组合、其他组合、单项金额重大并单项计提坏账、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项外，其余按账龄组合划分
关联方组合	按关联方划分
其他组合	按款项性质划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备
其他组合	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

其他组合主要包含：出口退税、备用金、保证金以及仍存在经济往来的押金等。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊的减值事由的应收款项。

坏账准备的计提方法：根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## (九) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、低值易耗品、委托加工物资等。

### 2、 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，包括采购成本、加工成本和其他成本。除低值易耗品发出时采用一次转销法，其他存货发出时采用加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 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（五五摊销法）；
- (2) 包装物采用一次转销法（五五摊销法）。

## (十) 长期股权投资

### 1、 投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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的，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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价

值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

## （2）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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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。公司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，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进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### （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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在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，处置后的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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司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，是指对一个企业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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营

企业。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十一) 固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备。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。

#### 2、各类固定资产的折旧方法

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。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服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	4	4.80
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4	5	23.75
电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67

#### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金

额。

## (十二)无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### (1) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### (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按直线法摊销；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。

本公司各类按直线法分期摊销的无形资产的摊销期限如下：

类别	使用寿命（年）
土地使用权	46
软件	3-10 年
商标	3-10 年
专利	3-10 年

### 2、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (十三) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，本公司的长期待摊费用主要为公司塑料模具费、车间装修费、景观费用、安装监控工程、邮箱及域名费，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

项目	预计使用年限	依据
塑料模具费	3	预计使用年限
车间装修费	3-5	预计使用年限
景观费用	3	预计使用年限
安装监控工程	3	预计使用年限
邮箱及域名费	9	预计使用年限

### (十四) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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。

#### 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款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。

## (十五) 职工薪酬

### 1、短期薪酬

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

本公司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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### 2、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 3、离职后福利

#### (1) 设定提存计划

本公司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，在职工为本公司提供服务的会

计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## （十六）收入

1、提供劳务：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计的条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

2、商品销售：在商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收入的金额能可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认营业收入的实现。

3、让渡资产使用权：利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定利息收入金额；使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

公司具体收入确认政策：

本公司内销收入主要为：国内产品销售（即境内）；外销收入主要为：出口产品销售（即境外）。

本公司的收入确认方法：出口产品销售均以货物在指定的装运港装船，办结出境手续时确认销售收入；国内产品销售，在产品出库且对方确认收到产品时确认销售收入。

## （十七）政府补助

政府补助是指本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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者

可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。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；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。

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

## (十八)递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

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

### 1、递延所得税资产的确认

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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

### 2、递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

### 3、递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，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。

## 五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一） 关于会计政策变更

财务部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （二） 关于会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更的情况。

### （三） 关于重要前期差错更正

本公司报告期内未发生前期差错更正的情况。

## 六、 税项

### （一） 公司主要税种及税率

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	13.00
城建税	实际缴纳的流转税税额及当期免抵税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税税额及当期免抵税额	3.00
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额及当期免抵税额	2.00

### （二） 企业所得税

公司名称	主管税务机关	税率（%）
宁波美乐雅荧光科技股份有限公司	宁波市国家税务局	15.00
宁波诺绎康贸易有限责任公司	宁波市国家税务局	25.00
宁波诺为联合贸易有限公司	宁波市国家税务局	25.00

高新复审说明：宁波美乐雅荧光科技股份有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得《高新技术企业证书》证书编号为 GR202033100014，有效期为 2020 年-2022 年。上半年我司已聘请宁波惠科税务师事务所有限公司进行了专项高新审计，取得惠科高专（2023）057 号报告，并已委托本地专项负责高新技术企业申报的机构负责我司的高新技术企业复审。

## 七、 企业合并及合并财务报表

### （一） 子企业情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要营业地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	宁波诺为联合贸易有限公司	1	有限责任公司	宁波市北仑小港立信路 8 号	宁波市北仑小港立信路 8 号	销售	100 万元	100	100	100 万元	货币
2	诺联有限责任公司	1	有限责任公司	美国	美国	生产与销售	3300.17 万元	100	100	3300.17 万元	货币
3	2400 北普雷斯頓有限责任公司	1	有限责任公司	美国	美国	房产交易与服务	760 万元	100	100	760 万元	货币
4	Party Supplies Group, LLC	1	有限责任公司	美国	美国	销售	866.07 万元	100	100	866.07 万元	货币
5	宁波诺绎康贸易有限责任公司	1	有限责任公司	宁波	宁波	销售	100 万元	100	100	100 万元	货币
6	Party Club of America, L, L. C, P	2	有限责任公司	美国	美国	会员管理	-	100	100	-	货币

## 八、合并财务报表重要项目的说明

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	35,419.12	87,484.91
银行存款	26,559,267.25	27,743,900.88
其他货币资金	11,957,521.47	8,998,915.77
合计	38,552,207.84	36,830,301.56

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	11,236,736.14	8,849,334.58
合计	11,236,736.14	8,849,334.58

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000.00	1,000.00
合计	1,000.00	1,000.00

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	470,404.40	1.23%	470,404.40	100.00%
按组合计提坏账准备的应收款项	37,790,472.78	98.77%	1,510,692.11	4.00%
——账龄组合	37,790,472.78	98.77%	1,510,692.11	4.00%
——关联方组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	38,260,877.18		1,981,096.51	

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	470,404.40	1.06%	470,404.40	100.00%
按组合计提坏账准备的应收款项	43,974,777.70	98.94%	1,679,770.61	3.82%
——账龄组合	43,881,528.67	98.73%	1,679,770.61	3.83%
——关联方组合	93,249.03	0.21%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	44,445,182.10		2,150,175.01	

应收账款种类的说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

种类	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	36,484,791.27	3.00	1,094,570.82
1-2年(含2年)	825,761.33	10.00	82,576.13
2-3年(含3年)	9,421.30	20.00	1,884.26
3-4年(含4年)	138,976.24	40.00	55,590.50
4-5年(含5年)	277,261.18	80.00	221,808.94
5年以上	54,261.46	100.00	54,261.46
合计	37,790,472.78		1,510,692.11

(续)

种类	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	42,623,045.24	3.00	1,278,691.36

1-2年（含2年）	795,911.50	10.00	79,591.15
2-3年（含3年）	9,080.74	20.00	1,816.15
3-4年（含4年）	133,952.52	40.00	53,581.01
4-5年（含5年）	267,238.67	80.00	213,790.94
5年以上	52,300.00	100.00	52,300.00
合计	43,881,528.67		1,679,770.61

2、本报告期各期末无应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、期末应收账款中欠款金额前五名

债务人名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	占应收账款
NOVELINKS	非关联方	8,508,445.18	255,253.36	22.24%
Michaels, Inc	非关联方	7,252,230.19	217,566.91	18.95%
PEPCO POLAND	非关联方	3,162,803.18	94,884.10	8.27%
KOOPMAN International B.V	非关联方	2,773,629.69	83,208.89	7.25%
Michaels Global Sourcing, LLC	非关联方	2,685,204.32	80,556.13	7.02%
合计		24,382,312.56	731,469.38	63.73%

#### （四）预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内	299,100.00	36.94%	1,793,862.01	79.07%
1年以上	510,696.51	63.06%	474,926.66	20.93%
合计	809,796.51	100.00%	2,268,788.67	100.00%

2、本报告期各期末无预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位及关联方款项。

3. 期末预付款项金额前五名

债务人名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额比例
浙江汉卫软件科技有限公司	非关联公司	397,638.78	49.10%
浙江华福莱玩具有限公司	非关联公司	80,660.00	9.96%
必维检测技术服务（浙江）有限公司	非关联公司	23,944.00	2.96%
中玩恒大会展服务（北京）有限公司	非关联公司	19,920.00	2.46%
广州易人行商业保理有限公司	非关联公司	15,698.52	1.94%

#### （五）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额	
	账面余额	坏账准备

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收款项	2,313,840.77	100.00%	24,000.00	1.04%
——账龄组合	240,000.00	10.37%	24,000.00	10.00%
——不计提坏账准备的其他应收款	2,073,840.77	89.63%	—	0.00%
合计	2,313,840.77		24,000.00	

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备的应收款项	4,523,041.98	100.00%	24,000.00	0.53%
——账龄组合	240,000.00	5.31%	24,000.00	10.00%
——不计提坏账准备的其他应收款	4,283,041.98	94.69%	—	0.00%
合计	4,523,041.98		24,000.00	

2、本报告期末无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、其他应收款明细

债务人名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	占其他应收总比例
退税款	非关联方	1,165,875.71	—	50.39%
保证金	非关联方	367,314.51	—	15.87%
备用金及职工借款	非关联方	293,585.49	—	12.69%
预支款项	非关联方	205,149.46	—	8.87%
其他	非关联方	281,915.60	24,000.00	12.18%
合计		2,313,840.77	24,000.00	100.00%

## （六）存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,646,006.66	—	5,646,006.66
在产品	4,562,390.98	—	4,562,390.98
库存商品	14,847,155.44	391,375.07	14,455,780.37
发出商品	6,154,443.07	—	6,154,443.07
自制半成品	5,856,430.18	—	5,856,430.18
合计	37,066,426.33	391,375.07	36,675,051.26

(续)

项目	期初余额		
----	------	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,026,702.83	-	3,026,702.83
在产品	3,824,887.41	-	3,824,887.41
库存商品	28,906,126.67	2,887,979.01	26,018,147.66
发出商品	3,398,989.51	-	3,398,989.51
自制半成品	2,908,701.76	-	2,908,701.76
合计	42,065,408.18	2,887,979.01	39,177,429.17

### (七) 其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		9,494.94
待抵扣进项税		268,110.50
合计		277,605.44

### (八) 其他权益工具投资

类别	期末余额	期初余额
1.指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具	600,000.00	600,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

### (九) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1)上年年末余额	46,258,685.64	65,616,614.10	2,259,082.08	979,982.75	115,114,364.57
(2)本期增加金额		902,504.43	22,849.20	58,108.78	983,462.41
—购置		902,504.43	22,849.20	58,108.78	983,462.41
—其他调整					
(3)本期减少金额		387,832.61	-	3,247.87	391,080.48
—处置或报废		387,832.61	-	3,247.87	391,080.48
—外币折算					
(4) 期末余额	46,258,685.64	66,131,285.92	2,281,931.28	1,034,843.66	115,706,746.50
2. 累计折旧					
(1)上年年末余额	24,517,405.84	34,353,344.00	1,899,017.59	797,435.67	61,567,203.10
(2)本期增加金额	1,103,467.12	4,466,663.59	83,713.52	44,365.14	5,698,209.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
—计提	1,103,467.12	4,466,663.59	83,713.52	44,365.14	5,698,209.37
---其他增加					
(3)本期减少金额		79,546.59	-	3,085.48	82,632.07
—处置或报废		79,546.59	-	3,085.48	82,632.07
---外币折算					
(4)期末余额	25,620,872.96	38,740,461.00	1,982,731.11	838,715.33	67,182,780.40
3. 减值准备					
(1)上年年末余额					
(2)本期增加金额					
—计提					
(3)本期减少金额					
—处置或报废					
(4)期末余额					
4. 账面价值					
(1)期末账面价值	20,637,812.68	27,390,824.92	299,200.17	196,128.33	48,523,966.10
(2)上年年末账面价值	21,741,279.80	31,263,270.10	360,064.49	182,547.08	53,547,161.47

1、报告期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

2、报告期末存在通过融资租赁租入的固定资产情况。详见本“附注八、四十七所有权或使用权受到限制的资产”。

3、报告期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

4、报告期末不存在持有待售的固定资产情况。

5、报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

6、报告期末存在固定资产抵押情况详见本“附注八、四十七所有权或使用权受到限制的资产”。

#### (十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
1.账面原值		
(1)上年年末余额	2,675,636.31	2,675,636.31

项目	房屋建筑物	合计
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,675,636.31	2,675,636.31
<b>2.累计折旧</b>		
(1) 上年年末余额	2,341,181.85	2,341,181.85
(2) 本期增加金额	334,454.46	334,454.46
----计提	334,454.46	334,454.46
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,675,636.31	2,675,636.31
<b>3.减值准备</b>		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
<b>4.账面价值</b>		
(1) 期末账面价值	-	-
(2) 上年年末账面价值	334,454.46	334,454.46

### (十一) 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	商标件	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 上年年末余额	4,312,975.65	1,108,319.51	117,866.34	3,477,746.30	9,016,907.80
(2) 本期增加金额				10,891.09	10,891.09
一购置				10,891.09	10,891.09
(3) 本期减少金额					
一外币折算					
(4) 期末余额	4,312,975.65	1,108,319.51	117,866.34	3,488,637.39	9,027,798.89
<b>2. 累计摊销</b>				-	-
(1) 上年年末余额	1,148,732.74	955,352.24	47,643.35	169,486.56	2,321,214.89
(2) 本期增加金额	46,542.90	56,599.04	4,604.58	25,815.00	133,561.52
一计提	46,542.90	56,599.04	4,604.58	25,815.00	133,561.52
(3) 本期减少金额					
一处置					
--外币折算					
(4) 期末余额	1,195,275.64	1,011,951.28	52,247.93	195,301.56	2,454,776.41
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额				2,869,065.00	2,869,065.00
(2) 本期增加金额					
一计提					

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	商标件	合计
(3) 本期减少金额					
—外币折算					
(4) 期末余额				2,869,065.00	2,869,065.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	3,117,700.01	96,368.23	65,618.41	424,270.83	3,703,957.48
(2) 上年年末账面价值	3,164,242.91	152,967.27	70,222.99	439,194.74	3,826,627.91

## (十二) 商誉

### 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	.....	处置	.....	
账面原值						
收购 PARTY CLUB OF AMERICA LLC 公司	1,458,947.12					1,458,947.12
小计	1,458,947.12					1,458,947.12
减值准备						
收购 PARTY CLUB OF AMERICA LLC 公司	1,458,947.12					1,458,947.12
小计	1,458,947.12					1,458,947.12
账面价值						

## (十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
塑料模具费	760,602.36	97,336.27	335,020.30	522,918.33
软件服务费	38,116.98	-	11,674.50	26,442.48
邮箱及域名费	17,663.31	-	4,224.90	13,438.41
合计	816,382.65	97,336.27	350,919.70	562,799.22

## (十四) 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	1,408,947.49	211,342.13	1,408,947.49	211,342.13
可抵扣亏损	13,874,683.46	2,081,202.52	13,874,683.46	2,081,202.52
合计	15,283,630.95	2,292,544.65	15,283,630.95	2,292,544.65

### （十五）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,653,206.53	3,653,206.53
可抵扣亏损	51,037,940.29	51,037,940.29
合计	54,691,146.82	54,691,146.82

### （十六）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及工程预付款	-		-	1,017,831.45		1,017,831.45
合计	-		-	1,017,831.45		1,017,831.45

### （十七）短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	43,350,000.00	44,250,000.00
信用借款	22,440,718.55	23,675,960.60
合计	65,790,718.55	67,925,960.60

注：抵押借款系公司以房屋、建筑物作为抵押物向中国工商银行鄞州支行的借款。信用借款系公司以应收账款债券向银行作还款保证，向北仓农商银行及浙商银行股份有限公司宁波分行的借款。

### （十八）交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	66,920.00			66,920.00
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	66,920.00			66,920.00
其他				
合计	66,920.00			66,920.00

### （十九）应付票据

#### 1、应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,525,096.22	17,124,689.98
商业承兑汇票		
合计	15,525,096.22	17,124,689.98

## （二十）应付账款

### 1、应付账款账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	23,570,684.56	49,962,282.97
1-2 年（含 2 年）	2,377,630.24	789,656.24
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	25,948,314.80	50,751,939.21

## （二十一）预收账款

### 1、预收账款账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	434,426.95	-
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	434,426.95	-

## （二十二）合同负债

### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
未结算销售商品款	429,551.17	871,933.99
合计	429,551.17	871,933.99

## （二十三）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	4,408,980.86	19,610,914.36	21,740,976.25	2,278,918.97
二、离职后福利-设定提存计划	169,318.11	1,324,891.54	1,341,530.73	152,678.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,578,298.97	20,935,805.90	23,082,506.98	2,431,597.89

### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,770,243.20	17,142,507.32	19,150,417.45	1,762,333.07
(2) 职工福利费	83,300.00	1,038,897.02	1,122,197.02	-
(3) 社会保险费	114,744.96	686,039.71	703,907.47	96,877.20

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	98,550.55	638,892.04	647,973.49	89,469.10
工伤保险费	16,194.41	47,147.67	55,933.98	7,408.10
生育保险费				
(4) 住房公积金	-	526,884.00	526,884.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	440,692.70	216,586.31	237,570.31	419,708.70
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	4,408,980.86	19,610,914.36	21,740,976.25	2,278,918.97

### 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
一、基本养老保险	163,479.54	1,238,392.30	1,254,457.72	147,414.12
二、失业保险费	5,838.57	86,499.24	87,073.01	5,264.80
合计	169,318.11	1,324,891.54	1,341,530.73	152,678.92

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-133,587.89	-
企业所得税	37,841.37	2,268,791.38
城市维护建设税	68,988.22	106,799.39
房产税	309,591.28	632,579.32
车船使用税	9,840.00	9,840.00
教育费附加	49,277.30	76,285.29
土地使用税	-	82,105.40
印花税	18,527.56	52,622.85
其他税费	102,144.00	69,312.00
合计	462,621.84	3,298,335.63

## (二十五) 其他应付款

### 1、其他应付款情况

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	1,103.00	-43,175.80
代扣代缴款	538,238.65	494,974.17
待支付	550,122.10	847,650.38
陆明朗	23,728.04	22,306.92
其他		
合计	1,113,191.79	1,321,755.67

### （二十六） 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	877,842.29	1,691,080.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	7,893,000.00	7,893,000.00
一年内到期的租赁负债	353,601.87	353,601.87
合计	9,124,444.16	9,937,681.87

### （二十七） 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	14,463,097.52	14,043,672.19
合 计	14,463,097.52	14,043,672.19

### （二十八） 长期应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
长期应付款	641,137.67	100.00	522,693.95	100.00
专项应付款				
合计	641,137.67	100.00	522,693.95	100.00

注：无。

### （二十九） 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,542,354.00						20,542,354.00

注：本期增加、减少变动详见“附注一（一）历史沿革”。

### （三十） 资本公积

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）	697,903.99			697,903.99
合计	697,903.99			697,903.99

### （三十一） 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,370,899.81	5,421,597.41				5,421,597.41	6,792,497.22
其中：外币财务报表折算差额	1,370,899.81	5,421,597.41				5,421,597.41	6,792,497.22
其他综合收益合计	1,370,899.81	5,421,597.41				5,421,597.41	6,792,497.22

### （三十二） 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	4,863,250.35			4,863,250.35
合计	4,863,250.35			4,863,250.35

注：盈余公积按净利润的 10.00% 提取。

### （三十三） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-10,138,256.32	-22,280,904.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-10,138,256.32	-22,280,904.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,102,076.70	3,736,908.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	963,820.38	-18,543,995.94

### （三十四） 营业收入、营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,457,130.52	101,380,586.00	195,987,092.27	166,213,251.09
其他业务	218,168.31	237,063.01	191,033.56	
合计	144,675,298.83	101,617,649.01	196,178,125.83	166,213,251.09

### （三十五） 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额	计缴标准%
城市维护建设税	184,749.10	146,808.47	7.00
教育费附加	131,963.30	104,863.18	5.00
房产税	617.14	-	
城镇土地使用税	-	41,052.70	
水利基金、印花税、车船税及其他等	243,784.90	659,768.81	
合计	561,114.44	952,493.16	

### （三十六） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,505,627.67	1,400,615.58
测试费	315,571.97	700,956.40
电商网站费	7,070,736.16	2,311,448.31
广告宣传费	250,989.34	72,331.91
差旅费	120,579.68	46,416.74
佣金	293,299.91	334,356.46
业务招待费	49,063.07	64,869.28
折旧及摊销	30,736.71	8,586.14
通讯费	8,438.30	36,639.57
办公费	372,386.56	645,834.60
租赁费	617,612.53	2,140,997.66
损失费	1,008,818.01	513,505.82
样品及产品损耗	67,414.15	13,742.31
会费返点	19,161.06	9,726.16
搬运费	77,300.00	460,890.25
财产保险费	568,335.11	557,827.14
其他	502,627.25	396,835.25
合计	12,878,697.48	9,715,579.58

### （三十七） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,183,184.63	5,800,857.07
中介费	377,098.29	960,741.91
折旧及摊销	351,417.08	479,538.85
办公费	907,134.06	1,045,885.66
差旅费	239,528.20	428,716.17
业务招待费	208,549.11	163,714.46

项目	本期发生额	上期发生额
财产保险费	589,602.20	674,763.74
租赁费	1,268,291.00	180,568.61
维护维修费	395,340.38	83,921.15
其他	1,593,609.60	1,255,951.07
合计	10,113,754.55	11,074,658.69

### (三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,376,585.89	2,566,010.27
直接投入费用	1,220,800.61	1,359,735.45
折旧费用与长期待摊费用	170,116.73	117,597.87
设计费用	474,924.53	-
装备调试费用与试验费用	81,690.62	86,175.62
其他费用	44,376.16	293,313.50
合计	4,368,494.54	4,422,832.71

### (三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,520,963.17	2,427,817.35
减：利息收入	95,938.24	72,040.00
手续费支出	208,873.00	440,865.39
汇兑损益	1,254,004.63	-1,026,974.70
合计	3,887,902.56	1,769,668.04

### (四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	253,729.65	201,631.59
合计	253,729.65	201,631.59

### (四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	557,500.00	1788140.60
税费返回	8,470.30	8428.12
合计	565,970.30	1796568.72

#### 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
中共宣传部宁波文化产业发展专项资金补贴	-	250,000.00	与收益相关
宁波市北仑区商务局 2020 年度外经贸第二批奖励	-	5,000.00	与收益相关
宁波市北仑区商务局 2021 年市级短期信保	-	104,500.00	与收益相关
宁波市北仑区商务局 2022 年度宁波市服务贸易发展专项资金	-	100,000.00	与收益相关
宁波市北仑区商务局 2021 年度走出去奖补项目	-	27,000.00	与收益相关
2021 年度北仑服务贸易专项资金	-	100,000.00	与收益相关
2021 年北仑技术改造项目补助资金	-	904,600.00	与收益相关
商务局 2021 年区级外经贸奖励	-	191,800.00	与收益相关
北仑就业管理服务失业保险金	-	105,240.60	与收益相关
税费返还	8,470.30	8,428.12	与收益相关
宁波市经济技术开发区商务局 2022 年度中信保第四季度补贴	400.00	-	与收益相关
宁波市经济技术开发区商务局 2023 年短期信保补贴	107,400.00	-	与收益相关
北仑科技局研发投入补助	134,800.00	-	与收益相关
宁波经济技术开发区商务局 2022 年度浙江出口名牌补助	100,000.00	-	与收益相关
北仑经信局三星级绿色工厂奖励	100,000.00	-	与收益相关
宁波经济技术开发区商务局 2022 年走出去奖补	46,700.00	-	与收益相关
宁波经济技术开发区商务局 2022 年支持企业订单回流扶持	66,700.00	-	与收益相关
宁波经济技术开发区商务局 2022 年中信保第四季短期	1,500.00	-	与收益相关
合计	565,970.30	1,796,568.72	

#### （四十二） 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	147.34	-
合计	147.34	-

#### （四十三） 营业外收入

##### 1、 营业外收入分项目情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-	-
政府补助利得	-	-
其他	300.00	-
合计	300.00	-

#### （四十四） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	200,064.39	9,837.12
对外捐赠	-	20,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
罚款及违约金	10,500.00	-
其他		-
合计	210,564.39	29,837.12

#### (四十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	755,192.45	43,650.39
递延所得税调整		217,446.40
合计	755,192.45	261,096.79

#### (四十六) 现金流量表补充资料

##### 1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,102,076.70	3,736,908.96
加：资产减值准备	-	
信用减值损失	-253,729.65	-201,631.59
固定资产折旧	5,615,577.30	5,728,191.58
无形资产摊销	133,561.52	132,971.63
长期待摊费用摊销	350,919.70	447,405.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	147.34	
固定资产报废损失	200,064.39	
公允价值变动损失	-	
财务费用	3,267,684.64	1,769,668.04
投资损失	-	
递延所得税资产减少	-	209,918.56
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	2,502,377.91	11,117,537.11
经营性应收项目的减少	17,401,659.07	13,857,484.81
经营性应付项目的增加	-27,517,746.62	-25,062,531.52
其他	31,088.34	149,485.56
经营活动产生的现金流量净额	12,833,680.64	11,885,408.74
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：		
现金的年末余额	27,315,471.70	16,774,324.91

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的年初余额	27,980,966.98	12,168,022.07
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-665,495.28	4,606,302.84

#### （四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面余额	受限原因
货币资金	11,236,736.14	8,849,334.58	承兑汇票保证金
应收账款	9,819,139.62	12,597,568.48	抵押借款
固定资产	12,487,474.92	21,741,279.80	抵押借款
固定资产	6,244,547.64	7,132,780.25	融资租入
无形资产	3,117,700.01	3,164,242.91	抵押借款
合计	42,905,598.33	53,485,206.02	

注：以上所有权或使用权受到限制的资产担保事项均未履行完毕，担保情况详见“附注八、（十六）短期借款；八、（十八）应付票据；附注八、（二十六）长期借款”。

#### 在其他主体中的权益

#### 九、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		取得方式
				直接	间接	
宁波诺为联合贸易有限公司	宁波	宁波市	销售	100.00		投资设立
宁波诺绎康贸易有限责任公司	宁波	宁波市	销售	100.00		投资设立
诺联有限责任公司	美国	美国	生产与销售	100.00		投资设立
2400 北普雷斯顿有限责任公司	美国	美国	房产交易与服务	100.00		投资设立
Party Supplies Group,LLC	美国	美国	销售	100.00		投资设立
PARTY CLUB OF AMERICALLC	美国	美国	服务		100.00	非同一控制下收购

#### 十、关联方及关联交易

##### （一）本企业的股东情况

实际控制人名称	实际控制人与本公司关系
陆明朗	控股股东、董事长、总经理

##### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）。

##### （三）其他关联方情况

名称	关联关系
余姚市米乐工艺品有限公司	股东控制公司

名称	关联关系
余姚羿可工艺品有限公司	股东近亲属控制公司
宁波和达晟工艺品有限公司	股东近亲属控制公司
宁波汇琦塑胶制品有限公司	股东近亲属控制公司
台州市昌利益印务有限公司	股东控制公司
章德良	董事
陆其科	董事
杜军杰	董事
陈忠根	董事
何梅	监事会主席
张月萍	监事
周圆圆	监事
周文	董事会秘书

#### (四) 关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)
余姚羿可工艺品有限公司	采购材料	市场价	188,787.22	2.68%
余姚市米乐工艺品有限公司	采购材料	市场价	2,786,690.16	39.56%
台州市昌利益印务有限公司	采购材料	市场价	476,520.48	6.77%
宁波和达晟工艺品有限公司	采购材料	市场价	588,672.39	8.36%
宁波汇琦塑胶制品有限公司	采购材料	市场价	2,120,863.79	30.11%
宁波汇琦塑胶制品有限公司	委托加工	市场价	881,993.39	12.52%
宁波和达晟工艺品有限公司	委托加工	市场价	-	-
合计			7,043,527.43	100.00%

##### 2、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陆明朗	本公司	55,000,000.00	2019.03.25	2023.12.31	否
陆明朗	本公司	22,000,000.00	2021.12.02	2027.11.30	否
陆明朗	本公司	2,958,126.08	2021.10.08	2024.03.08	否
陆明朗	本公司	9,518,880.32	2018.10.16	2028.10.16	否
陆明朗	本公司	4,990,000.00	2022.12.02	2023.12.02	否
陆明朗	本公司	3,000,000.00	2022.09.27	2024.09.26	否

##### 3、关联租赁情况(无)

##### 十一、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	470,404.40	1.27%	470,404.40	100.00%
按组合计提坏账准备的应收款项	36,702,325.74	98.73%	596,640.96	1.63%
——账龄组合	17,853,511.93	48.03%	596,640.96	3.34%
——关联方组合	18,848,813.81	50.71%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	37,172,730.14		1,067,045.36	

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	470,404.40	1.04%	470,404.40	100.00%
按组合计提坏账准备的应收款项	44,882,007.86	98.96%	914,543.09	2.04%
——账龄组合	28,523,794.07	62.89%	914,543.09	3.21%
——关联方组合	16,358,213.79	36.07%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	45,352,412.26		1,384,947.49	

#### 应收账款种类的说明

##### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,701,574.01	28,377,348.44
1 至 2 年	86,180.15	83,064.89
2 至 3 年	9,421.30	9,080.74
3 至 4 年	2,075.01	2,000.00
4 至 5 年	-	
5 年以上	54,261.46	52,300.00
小计	17,853,511.93	28,523,794.07
减：坏账准备	596,640.96	914,543.09
合计	17,256,870.97	27,609,250.98

### (二) 其他应收款

#### 1、 其他应收款按种类披露

种类	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项	2,240,463.44	100.00%	24,000.00	1.07%
——其他组合	240,000.00	10.71%	24,000.00	10.00%
——关联方组合	2,000,463.44	89.29%		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	2,240,463.44		24,000.00	

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项				
按组合计提坏账准备的应收款项	4,447,978.15	100.00%	24,000.00	0.54%
——其他组合	240,000.00	5.40%	24,000.00	10.00%
——关联方组合	4,207,978.15	94.60%	-	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项				
合计	4,447,978.15		24,000.00	

2、本报告期各期末应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项详见本“附注十、关联方及关联交易”。

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类如下

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	51,262,408.86		51,262,408.86	
对联营合营企业投资	-		-	
合计	51,262,408.86		51,262,408.86	

#### 2、被投资单位主要信息

被投资单位	核算方法	投资成本	期末余额	期初余额
诺为公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
诺绎康公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
诺联公司	成本法	33,001,678.62	33,001,678.62	33,001,678.62
北普雷斯顿	成本法	7,600,070.24	7,600,070.24	7,600,070.24
Party Supplies Group,LLC	成本法	8,660,660.00	8,660,660.00	8,660,660.00
合计		51,262,408.86	51,262,408.86	51,262,408.86

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年现金红利
诺为公司	100.00%	100.00%			
诺绎康公司	100.00%	100.00%			

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年现金红利
诺联公司	100.00%	100.00%			
北普雷斯顿	100.00%	100.00%			
Party Supplies Group,LLC	100.00%	100.00%			

#### (四) 营业收入及营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	88,911,102.48	131,617,240.94
其他业务收入	218,168.31	191,033.56
合计	89,129,270.79	131,808,274.50
主营业务成本	67,715,573.59	116,489,711.31
其他业务成本	237,063.01	0
合计	67,952,636.60	116,489,711.31

#### 十四、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2010) 规定，本公司非经常性损益发生情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	565,970.30	1,796,568.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-210,264.39	-29,837.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

项目	本期发生额	上期发生额	说明
减：非经常性损益所得税影响额			
减：少数股东权益影响额			
合计	355,705.91	1,766,731.60	

## (二) 净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》的要求，本公司加权平均计算的净资产收益率及每股收益如下：

报告期利润	报告期	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
归属于公司股东的净利润	本年	43.37%	0.54	0.54
	上年	93.00%	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	本年	41.98%	0.52	0.52
	上年	49.03%	0.09	0.09

## 十五、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

宁波美乐雅荧光科技股份有限公司  
二〇二三年八月二十八日

## 附件 I 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
税费返还	8,470.30
宁波市经济技术开发区商务局 2022 年度中信保第四季度补贴	400.00
宁波市经济技术开发区商务局 2023 年短期信保补贴	107,400.00
北仑科技局研发投入补助	134,800.00
宁波经济技术开发区商务局 2022 年度浙江出口名牌补助	100,000.00
北仑经信局三星级绿色工厂奖励	100,000.00
宁波经济技术开发区商务局 2022 年走出去奖补	46,700.00
宁波经济技术开发区商务局 2022 年支持企业订单回流扶持	66,700.00
宁波经济技术开发区商务局 2022 年中信保第四季短期	1,500.00
其他营业外收入和支出	-210,264.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>355,705.91</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>355,705.91</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

单位：元

项目	归属于挂牌公司股东的净利润		归属于挂牌公司股东的净资产	
	本期	上年同期	本期期末	上年期末
按境内会计准则	11,102,076.70	3,736,908.96	33,859,825.94	17,336,151.83
按境外会计准则调整的项目及金额	-	-	-	-
按境外会计准则	11,102,076.70	3,736,908.96	33,859,825.94	17,336,151.83

#### 境内外会计准则下会计数据差异原因说明：

无

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用