



前程股份
NINGBO FUTURE

前程股份

NEEQ : 834282

宁波前程家居股份有限公司



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、公司负责人李晨、主管会计工作负责人任凯及会计机构负责人（会计主管人员）任凯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“七、 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

不存在

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	15
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	109
附件 II	融资情况	110

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	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、前程家居	指	宁波前程家居股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	宁波前程家居股份有限公司章程
股东大会	指	宁波前程家居股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波前程家居股份有限公司董事会
监事会	指	宁波前程家居股份有限公司监事会
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本年度、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波前程家居股份有限公司		
英文名称及缩写	NINGBO FUTURE HOUSEWARE CO., LTD NINGBO FUTURE		
法定代表人	李晨	成立时间	2005年12月8日
控股股东	控股股东为（李晨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李晨），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售-5 批发业-51 纺织、服装及家庭用品批发-5135 厨房、卫生间用具及日用杂货批发		
主要产品与服务项目	餐厨卫浴用品、家庭日用品、家居装饰用品及室内小家具、户外用品、灯具与小家电等产品的设计与出口贸易		
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	前程股份	证券代码	834282
挂牌时间	2015年11月25日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	83,000,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜南	联系地址	浙江省宁波市高新区甬江大道 2560 号西区 B8
电话	0574-87791874	电子邮箱	
传真	0574-87791880		
公司办公地址	浙江省宁波市高新区甬江大道 2560 号西区 B8	邮政编码	315000
公司网址	www.link-int.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330200780444349M		
注册地址	浙江省宁波市北仑区戚家山街道浹江路 8 号 4 号楼		
注册资本（元）	83,000,000	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) 商业模式与经营计划

公司一直专注于各类餐厨用品、家居用品和室内小家具、户外家具、智能小家电等产品的设计与销售，采用线下传统对外贸易和线上电商销售相结合，不断升级产品概念和营销手段，通过大型的国际进口商、经销商渠道以及终端零售商进行产品销售。欧洲是公司主要销售区域，公司已经与欧洲美国等国家地区的大型进口商、大型超市、品牌连锁店建立了稳定的业务关系，基本涵盖了全球大的渠道商，凭借在产品技术、品牌、经营模式、产品规格品种等方面的竞争优势，公司赢得了客户的信赖，销售网络遍布荷兰、德国、法国等主要欧盟国家，以及波兰、澳大利亚、土耳其和墨西哥等欧美国家。公司商业模式主要有：产品研发设计、海外营销网络扩张、供应链管理、自有品牌建设。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

公司根据行业和外部环境的最新发展趋势，制订公司发展战略，及时调整经营策略，提升客户满意度，提高公司大运营效率，保证公司业绩的稳定，各项经济指标良好，相关经营情况如下：

1、公司财务状况：报告期末：公司资产总计为 862,798,359.42 元，较上期期末增加 83,280,283.00 元，增长 10.68%，公司负债总计 598,970,907.40 元，较上期期末增加 116,964,424.80 元，增长 24.27%；

2、经营成果：报告期内，公司实现营业收入总计 926,092,819.43 元，较上年同期减少 174,782,191.34 元，减少 15.88%；公司营业成本 790,743,299.56 元，较上年同期减少 167,602,544.31 元，减少 17.49%。上述收入成本变动原因详见“本节

(三) 财务分析”之“2. 营业情况分析”。

(二) 行业情况

公司所属行业为家居装饰行业，根据证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业为“F51 批发业”。根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司属于“F51 批发业”中的“F5135 厨具卫具及日用杂品批发”。

家居用品出口行业基本情况 1、国内家居用品出口情况随着全球经济分工的细化，越来越多的家居产业生产环节转移至我国区域，促进了我国家居产业的不断发展。随着我国制造业的飞速发展，中国家居用品出口体系日臻成熟，中国已成为全球最主要的家居用品生产国及出口国，家居产品出口贸易额不断扩大。 2、全球主要市场情况家居用品属于消费产品行列，行业发展与所处市场宏观经济环境及居民消费能力息息相关。目前，公司家居用品主要出口地区为欧洲；未来，北美市场也将是发行人业务拓展的重要领域，因此公司业务受到欧洲及北美的经济及市场影响较大。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

国家级 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
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	根据《浙江省科技型中小企业认定管理办法》（浙科发高〔2016〕88号）和《关于开展2022年度浙江省科技型中小企业暨宁波市科技型中小企业申报工作的通知》，经企业自愿申报，经所在地科技管理部门组织初审与推荐，专家评审，网上公示等程序，公司被认定为“2022年浙江省科技型中小企业”，由浙江省科学技术厅颁发证书，证书编号为：20223302002399。

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	926,092,819.43	1,100,875,010.77	-15.88%
毛利率%	14.62%	12.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,856,392.90	26,235,674.50	-47.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,850,186.20	24,449,382.30	-47.44%
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）	5.05%	9.80%	-
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）	4.69%	9.13%	-
基本每股收益	0.17	0.32	-47.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	862,798,359.42	779,518,076.42	10.68%
负债总计	598,970,907.40	482,006,482.60	24.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	244,107,067.71	279,487,192.64	-12.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.94	3.37	-12.66%
资产负债率%（母公司）	66.83%	52.16%	-
资产负债率%（合并）	69.42%	61.83%	-
流动比率	1.18	1.31	-
利息保障倍数	4.18	8.60	-
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	-20,626,286.16	95,788,836.68	-121.53%
应收账款周转率	2.65	3.16	-

存货周转率	5.90	6.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.68%	38.22%	-
营业收入增长率%	-15.88%	-5.07%	-
净利润增长率%	-41.00%	-13.91%	-

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	103,129,583.25	11.95%	75,188,117.64	9.65%	37.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	392,899,578.76	45.54%	300,753,223.37	38.58%	30.64%
预付款项	45,110,662.81	5.23%	47,635,110.90	6.11%	-5.30%
其他应收款	30,792,124.96	3.57%	31,488,335.21	4.04%	-2.21%
存货	106,522,456.60	12.35%	142,761,762.61	18.31%	-25.38%
一年内到期的非流动资产	3,946,835.37	0.46%	3,687,769.54	0.47%	7.03%
其他流动资产	6,914,912.71	0.80%	5,259,031.21	0.67%	31.49%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期应收款	1,998,728.66	0.23%	3,751,014.65	0.48%	-46.71%
长期股权投资	3,513,587.28	0.41%	3,711,180.53	0.48%	-5.32%
其他权益工具投资	2,000,000.00	0.23%	2,000,000.00	0.26%	0.00%
其他非流动金融资产		0.00%		0.00%	
使用权资产	8,301,910.56	0.96%	10,203,749.65	1.31%	-18.64%
固定资产	134,985,240.18	15.47%	138,057,475.49	17.58%	-2.23%
无形资产	1,624,429.72	0.19%	1,742,428.00	0.22%	-6.77%
在建工程		0.00%		0.00%	
长期待摊费用	1,050,104.75	0.12%	1,121,308.10	0.14%	-6.35%
递延所得税资产	17,587,853.81	2.04%	10,930,129.95	1.40%	60.91%
其他非流动资产	2,420,350.00	0.28%	1,227,439.57	0.16%	97.19%
短期借款	265,861,065.39	30.81%	174,879,114.33	22.43%	52.03%
交易性金融负债		0.00%		0.00%	
应付票据	2,547,640.16	0.30%	2,547,640.16	0.33%	0.00%
应付账款	222,781,921.13	25.82%	206,997,080.62	26.55%	7.63%
合同负债	9,274,982.41	1.07%	8,646,374.41	1.11%	7.27%
应付职工薪酬	7,363,749.58	0.85%	10,435,483.19	1.34%	-29.44%
应交税费	13,376,340.15	1.55%	11,353,667.64	1.46%	17.82%

其他应付款	33,264,542.04	3.86%	33,502,660.17	4.30%	-0.71%
一年内到期的非流动负债	14,525,599.81	1.68%	13,482,417.57	1.73%	7.74%
其他流动负债	14,120,254.54	1.64%		0.00%	
长期借款		0.00%		0.00%	
长期应付款		0.00%		0.00%	
租赁负债	5,246,733.79	0.61%	9,726,214.07	1.25%	-46.06%
递延所得税负债	10,608,078.40	1.23%	10,435,830.44	1.34%	1.65%
股本	83,000,000.00	9.62%	83,000,000.00	10.65%	0.00%
资本公积	44,151,662.14	5.12%	44,151,662.14	5.66%	0.00%
其他综合收益	-13,587,487.96	-1.57%	-1,700,970.13	-0.22%	698.81%
盈余公积	21,058,410.02	2.44%	21,058,410.02	2.70%	0.00%
未分配利润	109,484,483.51	12.69%	132,978,090.61	17.06%	-17.67%
归属于母公司所有者权益合计	244,107,067.71	28.29%	279,487,192.64	35.85%	-12.66%
少数股东权益	19,720,384.31	2.29%	18,024,401.18	2.31%	9.41%
资产总计	862,798,359.42		779,518,076.42		10.68%

项目重大变动原因:

1. 货币资金：本期较上年期末增加27,941,465.61元，增长37.16%，主要原因是母公司前期期末货币资金比年初余额增加2505.24万元；2023年6月30日，浦发银行贷款1736.91万元；2023年6月23日鄞州银行贷款900万元；
2. 应收账款：本期应收账款较年初余额增加9214.64万元，主要原因为新增电商业务应收账款增加2277.76万元，其中母公司新增应收账款1047.11万元，子公司美国钜明新增应收账款1230.65万元；子公司香港联明本期电器业务集中出货账期较长，本期新增应收账款3665.49万元；子公司Testrut (DE)应收账款余额较年初增加2549.92万元等；
3. 其他流动资产：本期较上年期末增加1,655,881.50元，增长31.49%，主要原因是本期General Trading增值税留抵税额新增1,358,263.69元，上年期末无余额；
4. 长期应收款：本期较上年期末减少1,752,285.99元，减少46.71%，主要原因本期德国子公司Testrut (DE) GmbH应收租赁收款减少；
5. 递延所得税资产：本期较上年期末增加6,657,723.86元，增长60.91%，主要原因是母公司本期新增递延所得税资产369.57万元，主要为套期工具期末公允价值变动产生暂时性差异确认递延所得税资产348.65万元；本公司的子公司Testrut (DE) GmbH 亏损，本期确认递延所得税资产122.26万元；
6. 其他非流动资产：本期较上年期末增加1,192,910.43元，增长97.19%，主要原因是本期新增预付模具费前程37.04万元，格联公司85万元；
7. 短期借款：本期较上年期末增加90,981,951.06元，增长52.03%，主要原因是本期抵押贷款及应收账款押汇融资增加；
8. 租赁负债：本期较上年期末减少4,479,480.28元，减少46.06%，主要原因是子公司Testrut (DE) GmbH租赁负债减少；
9. 其他综合收益：本期较上年期末增加，主要原因是公司期末远期套期工具估值影响；

（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	926,092,819.43	-	1,100,875,010.77	-	-15.88%
营业成本	790,743,299.56	85.38%	958,345,843.87	87.05%	-17.49%
毛利率	14.62%	-	12.95%	-	-
管理费用	39,540,453.98	4.27%	34,998,018.77	3.18%	12.98%
研发费用	0.00	0.00%	498,809.79	0.05%	-100.00%
销售费用	78,360,786.31	8.46%	66,673,829.23	6.06%	17.53%
财务费用	-2,504,588.41	-0.27%	6,754,904.42	0.61%	-137.08%
信用减值损失	-2,231,552.94	-0.24%	-1,930,111.17	-0.18%	15.62%
资产减值损失	191,467.16	0.02%	-1,753,461.59	-0.16%	-110.92%
其他收益	1,665,275.52	0.18%	1,927,312.19	0.18%	-13.60%
投资收益	2,002,019.39	0.22%	2,314,062.71	0.21%	-13.48%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	450,574.80	0.04%	-100.00%
资产处置收益	28,087.68	0.00%	376,761.34	0.03%	-92.54%
营业利润	20,826,787.37	2.25%	34,117,050.71	3.10%	-38.95%
营业外收入	14,134.49	0.00%	59,798.88	0.01%	-76.36%
营业外支出	198,509.03	0.02%	204,220.75	0.02%	-2.80%
净利润	15,655,122.94	1.69%	26,532,097.72	2.41%	-41.00%

项目重大变动原因：

- 1、研发费用：较去年同期减少498,809.79元，减少100%，主要原因是去年原子公司宁波佳奕智能电器科技有限公司有研发费用支出，但今年该子公司股权出售，不再是合并报表范围，因此本期公司无研发费用支出；
- 2、财务费用：较去年同期减少925,9492.83元，减少137.08%，主要原因是本期利息支出增加202.49万元，本期汇兑收益1082.39万元，上年同期汇兑收益6.98万元；
- 3、资产减值损失：较上年同期减少1944928.75元，减少110.92%，主要原因是子公司 Testrut (DE) 期末库存按存货跌价准备计提方法测算，本期转回跌价准备
- 4、公允价值变动益：较上年同期减少450,574.80元，减少100%，主要原因本期无发生，上年同期公司的原控股子公司浙江协辰供应链管理有限公司购入理财产品，上年期末确认公允价值，2022年9月公司全部转让持有的协辰股权。
- 5、资产处置收益：较去年同期减少348,673.66元，减少92.54%，主要原因本期处置两辆车辆，取得处置收益2.73万元。上年公司出售九五大厦17楼办公楼售价320.19万元，取得处置收益37.68万元；
- 6、营业利润：较去年同期减少13,290,263.34元，减少38.95%，主要原因本期销售下降，利润减少；
- 7、营业外收入：较去年同期减少45,664.39元，减少76.36%，主要原因是本期子公司钜明香港客户赔款收入4164.00元，Testrut (DE) 营业外收入9968.53元；

8、净利润：较去年同期减少10876974.78元，减少41%，主要原因是公司销售下降，整体营业利润下降38.95%；

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	925,084,989.98	1,094,661,905.06	-15.49%
其他业务收入	1,007,829.45	6,213,105.71	-83.78%
主营业务成本	790,743,299.56	957,971,718.04	-17.46%
其他业务成本	0.00	374,125.83	-100.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

按区域分类分析：

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
北美洲	138,266,483.51	118,440,832.23	14.34%	67.14%	71.43%	-2.15%
大洋洲	36,077,601.55	28,283,910.95	21.60%	-11.82%	-15.78%	3.69%
非洲	71,898.87	55,512.08	22.79%	-68.09%	-67.77%	-0.75%
南美洲	8,864,299.05	6,904,002.43	22.11%	30.39%	27.08%	2.03%
欧洲	701,059,839.74	600,527,896.97	14.34%	-24.01%	-26.26%	2.61%
亚洲	34,374,695.15	31,248,499.18	9.09%	49.81%	76.59%	-13.79%
中国	2,991,248.04	2,600,847.19	13.05%	-79.04%	-81.40%	11.07%
中美洲	3,378,924.07	2,681,798.53	20.63%	-19.14%	-26.84%	8.36%
主营业务小计	925,084,989.98	790,743,299.56	14.52%	-15.49%	-17.46%	2.04%
其他业务	1,007,829.45	0.00	100.00%	-83.78%	-100.00%	6.02%

收入构成变动的的原因：

-

(三) 现金流量状况

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	-20,626,286.16	95,788,836.68	-121.53%
投资活动产生的现金流量净额	4,776,582.15	-53,618,891.71	-108.91%
筹资活动产生的现金流量净额	41,274,358.11	-5,856,278.31	-804.79%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：较去年同期减少 121.53%，主要是本期销售商品收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金净额较上年同期减少 4583.76 万元，应收账款短期性增加，使经营性现金流量流入减少；另支付的各项税费现金流量较上期同期增长了 1937.27 万元，收到其他与经营活动有关的现金与支付其他与经营活动有关的现金净额较上年同期减少 3192.42 万元；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：较去年同期增加 5839.55 万元，增长 108.91%，主要原因是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 1273.02 万元，去年同期投资支付的现金 4200 万元，本期无支出；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：较去年同期增加 4713.06 万元，增长 804.79%，主要原因是经营性现金流量减少，增加了短期借款融资，补充现金流；同时本期公司支出分红款 3735 万元；支付其他与筹资活动有关的现金本期较上期减少了 13639.12 万元，主要原因为上期子公司协辰质押定期存单 11790.00 万元，本期该子公司协辰已转让，无上述发生。

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
宁波格联电子科技有限公司（原名：宁波格联进出口有限公司）	控股子公司	贸易	1,000,000.00	43,847,712.42	8,165,621.00	101,002,059.81	2,874,887.69
宁波智客电子科技有限公司	控股子公司	工贸	1,000,000.00	2,417,183.66	-69,505.78	2,224,984.98	142,871.64
联明(香港)国际贸易有限公司	控股子公司	贸易	48,000,000.00	198,664,656.39	102,870,611.04	175,168,051.87	6,096,904.30
钜明(香港)贸易有限公司	控股子公司	贸易	500,000.00	141,689,879.18	43,103,957.46	143,871,189.98	7,000,949.99

	公司						
GHTLINK (UK) INTERNATIONAL TRADING LIMITED	控股子公司	贸易	10,000.00	2,859,237.91	484,011.83	1,970,294.84	104,583.13
ESSENTIAL LINK CORP.	控股子公司	贸易	10,000.00	20,871,788.08	4,288,755.46	15,006,279.89	1,282,682.12
宁波钜明商贸有限公司	控股子公司	贸易	200,000.00	1,722,836.34	2,136,297.94	8,315,741.25	493,078.53
Luka Investment Corporation Limited	控股子公司	贸易	1,180,000.00	41,905,453.15	14,470,516.10	27,822.11	736,916.81
General Trading (Asia) Limited	控股子公司	贸易	1,290.00	16,005,080.10	10,003,799.36	10,801,795.46	3,037,541.49
Testrut (DE) GmbH	控股子公司	贸易	1,500,000.00	197,968,154.41	27,532,993.62	139,534,822.47	3,058,265.08
Novo Merca GmbH	控股子公司	贸易	25,000.00	180,384.64	115,132.24	0.00	15,842.93
Ribelli GmbH	控股子公司	贸易	200,000.00	16,057,508.99	2,142,762.23	20,336,508.66	668,065.43
Linklife Australia Pty. Ltd.	控股子公司	贸易	300,000.00	1,186,809.02	452,052.63	6,828.67	235,967.26
宁波黎明供应链管理有限公司	控股子公司	贸易	1,000,000.00	10,509,047.60	5,318,623.09	10,016,211.19	540,308.32

	公司						
宁波质简厨具有限公司	控股子公司	贸易	1,000,000.00	1,827,805.50	892,100.36	2,107,058.32	50,534.09
海南前程供应链管理有限公司控股子公司	控股子公司	贸易	10,000,000.00	492,137.42	492,137.42	0.00	4,002.73
Linklife holding pte. ltd	控股子公司	贸易	50,000.00	477,418.67	110,784.47	0.00	-234,534.79
宁波联辉供应链服务有限公司	控股子公司	贸易	1,000,000.00	1,603,925.25	937,957.70	989,813.21	-64,639.06
PloB Greemotion GmbH	控股子公司	贸易	29,000.00	230,835.11	230,835.11	0.00	2,279.44
GREEMOTION UK LTD	控股子公司	贸易	10,000.00	2,012,627.28	-48,337.41	1,799,635.68	-130,802.00

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
GREEMOTION USA INC	共同开发户外产品	拓展美国市场
宁波佳奕智能电器科技有限公司	共同开发生产厨房小家电	共同开发生产厨房小家电
上海质创家居用品有限公司	目前没有任何经营	目前该公司部分资产已被法院冻结，没有经营且财务状况不明的原因，将进行公司清算

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 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
本期重大风险是否发生重大变化： 是否存在被调出创新层的风险 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	5,710,686.61	5,710,686.61	2.43%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	宁波格联电子科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2020年8月19日	2023年8月19日	连带	否	已事前及时履行
2	宁波格联电子科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2022年6月6日	2023年6月5日	连带	否	已事前及时履行

3	宁波格联电子科技有限公司	22,000,000.00	0	22,000,000.00	2022年7月19日	2027年4月12日	连带	否	已事前及时履行
4	钜明(香港)贸易有限公司	50,000,000.00	0	50,000,000.00	2022年3月9日	2023年3月8日	连带	否	已事前及时履行
5	钜明(香港)贸易有限公司	50,000,000.00	0	50,000,000.00	2023年3月9日	2024年3月8日	连带	否	已事前及时履行
6	宁波联明供应链管理有限公司	11,000,000.00	0	11,000,000.00	2022年7月20日	2027年4月12日	连带	否	已事前及时履行
7	联明(香港)国际贸易有限公司	20,000,000.00	0	20,000,000.00	2022年9月15日	2023年9月15日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	173,000,000.00	0	173,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

担保期间，被担保人正常履约，公司不存在尚在履行中有可能承担连带清偿责任的担保。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	173,000,000.00	173,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	42,000,000	42,000,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	50,946,466.15	50,946,466.15
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
宁波佳奕智能电器科技有限公司	参股子公司	否	2022年6月28日	2023年6月27日	5,000,000.00	0	0	5,000,000.00	3.7%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	5,000,000.00	0	0	5,000,000.00	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

宁波佳奕智能电器科技有限公司（以下简称“宁波佳奕”）原为公司控股子公司。因生产经营需要，于 2022 年 6 月 28 日向公司借款 5,000,000.00 元，用途为补充流动资金，借款期限自 2022 年 6 月 28 日起至 2023 年 6 月 27 日止，借款利率 3.70%，到期一次还本付息。

2022 年 11 月公司将持有的宁波佳奕公司 11%股权转让给原股东李佳颖，转让完成后，公司持有宁波佳奕 40%股权，宁波佳奕不再为公司控股子公司，不再并入合并报表范围。上述借款公司于 2022 年 11 月 30 日第四届董事会第八次会议和 12 月 16 日第五次临时股东大会审议通过《关于公司为宁波佳奕提供财务资助的议案》。

本次对外提供财务资助系属公司对外提供资金用于生产经营，不会影响公司的正常业务和经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司及股东的利益。

公司已于借款到期前发《催款函》，截止 2023 年 6 月 30 日，该借款尚未归还。

（四） 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

（五） 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	3,500,000.00	865,627.57
销售产品、商品，提供劳务	30,000,000.00	7,599,956.12
关联租赁	12,000,000.00	4,934,883.66
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	350,000,000.00	5,000,000.00

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：

上述关联交易为企业日常经营需要，遵循市场定价及交易遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司和其他股东利益的行为。上述关联交易有利于公司的业务拓展，有利于促进公司整体稳定持续发展，是合理的、必要的。

（六） 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	2015年6月1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	2015年6月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月1日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少及规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年11月25日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少及规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(七) 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	流动资产	抵押	9,163,462.55	1.06%	用于银行承兑汇票保证金、诉讼保证金、融资账户受限资金
应收账款	流动资产	抵押	107,474,047.85	12.46%	应收账款押汇借款
应收账款	流动资产	其他	20,442,065.83	2.37%	应收账款保理融资借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	105,360,055.02	12.21%	为取得银行授信作为抵押担保物
存货	流动资产	抵押	76,265,363.34	8.84%	用于抵押借款
总计	-	-	318,704,994.59	36.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司办理房屋建筑物作为银行授信资金抵押担保物以及信用证开证业务履约保证金，以增加公司营运资金，公司偿债能力较好，无其他影响。

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	23,915,886.00	28.81%	0	23,915,886.00	28.81%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0	0	0	0%
	核心员工	0	0	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	59,084,114.00	71.19	0	59,084,114.00	71.19
	其中：控股股东、实际控制人	42,430,256.00	51.12	0	42,430,256.00	51.12
	董事、监事、高管	16,653,858.00	20.06	0	16,653,858.00	20.06
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		83,000,000.00	-	0	83,000,000.00	-
普通股股东人数		52				

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	李晨	36,469,216	0	36,469,216	43.94%	36,469,216	0	0	5,943,500
2	蔡辉	6,611,561	0	6,611,561	7.97%	6,611,561	0	0	0
3	应朝虹	5,564,302	0	5,564,302	6.70%	5,564,302	0	0	0
4	宁波光点投资管理合伙企业（有限合伙）	4,381,040	0	4,381,040	5.28%	4,381,040	0	0	0
5	曾慧芳	3,381,760	0	3,381,760	4.07%	0	3,381,760	0	0
6	沈志宏	3,167,587	0	3,167,587	3.82%	0	3,167,587	0	0
7	新疆宏盛开源股权投资合伙	2,857,200	0	2,857,200	3.44%	0	2,857,200	0	0

	企业 (有限 合伙)								
8	任小青	2,589,445	0	2,589,445	3.12%	0	2,589,445	0	0
9	中创信立(北京)投资管理有限公司-枣庄信立壹号股权投资合伙企业(有限合伙)	2,400,000	0	2,400,000	2.89%	0	2,400,000	0	0
10	童林芳	1,857,943	0	1,857,943	2.24%	1,857,943	0	0	0
合计		69,280,054	-	69,280,054	83.47%	54,884,062	14,395,992	0	5,943,500
普通股前十名股东间相互关系说明：李晨为宁波光点投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人。									

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
李晨	董事长	男	1973年11月	2022年3月26日	2025年3月25日
蔡辉	董事、总经理	女	1979年4月	2022年3月26日	2025年3月25日
任凯	董事、财务负责人	男	1979年12月	2022年3月26日	2025年3月25日
吴卫钢	董事	男	1975年12月	2022年3月26日	2025年3月25日
陈淳雄	董事	男	1960年6月	2022年3月26日	2025年3月25日
俞昂军	董事	男	1963年5月	2022年3月26日	2025年3月25日
李在军	独立董事	男	1965年9月	2022年3月26日	2025年3月25日
罗金明	独立董事	男	1968年5月	2022年3月26日	2025年3月25日
张东明	独立董事	男	1976年5月	2022年3月26日	2025年3月25日
童林芳	监事会主席	女	1982年10月	2022年3月26日	2025年3月25日
应朝虹	监事	女	1970年10月	2022年3月26日	2025年3月25日
黄翌峰	监事	女	1978年9月	2022年3月26日	2025年3月25日
姜南	董事会秘书	女	1976年4月	2022年3月26日	2025年3月25日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；与实际控制人间不存在关联关系。公司董事长李晨为实控人。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
李晨	36,469,216	0	36,469,216	43.94%	0	0
蔡辉	6,611,561	0	6,611,561	7.97%	0	0
任凯	1,746,701	0	1,746,701	2.1%	0	0
吴卫钢	0	0	0	0%	0	0
陈淳雄	0	0	0	0%	0	0
俞昂军	0	0	0	0%	0	0
李在军	0	0	0	0%	0	0
罗金明	0	0	0	0%	0	0
张东明	0	0	0	0%	0	0
童林芳	1,857,943	0	1,857,943	2.24%	0	0
应朝虹	5,564,302	0	5,564,302	6.7%	0	0
黄翌峰	0	0	0	0%	0	0
姜南	349,340	-	349,340	0.42%	0	0
合计	52,599,063	-	52,599,063	63.37%	0	0

(三) 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

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	50	11	35	26
业务人员	171	201	54	318
财务人员	12	1	1	12
其他行政人员	13	2	1	14
员工总计	246	215	91	370

(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	14	0	0	14

核心员工的变动情况：

2016年1月15日经公司股东大会认定核心员工22名，截止2023年6月30日在职14人，核心人员团队基本稳定。

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
流动资产：			
货币资金	附注五、注释 1	103,129,583.25	75,188,117.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、注释 2	392,899,578.76	300,753,223.37
应收款项融资			
预付款项	附注五、注释 3	45,110,662.81	47,635,110.90
其他应收款	附注五、注释 4	30,792,124.96	31,488,335.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	附注五、注释 5	106,522,456.60	142,761,762.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	附注五、注释 6	3,946,835.37	3,687,769.54
其他流动资产	附注五、注释 7	6,914,912.71	5,259,031.21
流动资产合计		689,316,154.46	606,773,350.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注五、注释 8	1,998,728.66	3,751,014.65
长期股权投资	附注五、注释 9	3,513,587.28	3,711,180.53
其他权益工具投资	附注五、注释 10	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、注释 11	134,985,240.18	138,057,475.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	附注五、注释 12	8,301,910.56	10,203,749.65
无形资产	附注五、注释 13	1,624,429.72	1,742,428.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、注释 14	1,050,104.75	1,121,308.10
递延所得税资产	附注五、注释 15	17,587,853.81	10,930,129.95
其他非流动资产	附注五、注释 16	2,420,350.00	1,227,439.57
非流动资产合计		173,482,204.96	172,744,725.94
资产总计		862,798,359.42	779,518,076.42
流动负债：			
短期借款	附注五、注释 17	265,861,065.39	174,879,114.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五、注释 18	2,547,640.16	2,547,640.16
应付账款	附注五、注释 19	222,781,921.13	206,997,080.62
预收款项			
合同负债	附注五、注释 20	9,274,982.41	8,646,374.41
应付职工薪酬	附注五、注释 21	7,363,749.58	10,435,483.19
应交税费	附注五、注释 22	13,376,340.15	11,353,667.64
其他应付款	附注五、注释 23	33,264,542.04	33,502,660.17
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	附注五、注释 24	14,525,599.81	13,482,417.57
其他流动负债	附注五、注释 25	14,120,254.54	
流动负债合计		583,116,095.21	461,844,438.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、注释 26	5,246,733.79	9,726,214.07
长期应付款	附注五、注释 27		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注五、注释 15	10,608,078.40	10,435,830.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,854,812.19	20,162,044.51
负债合计		598,970,907.40	482,006,482.60
所有者权益：			
股本	附注五、注释 28	83,000,000.00	83,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、注释 29	44,151,662.14	44,151,662.14
减：库存股			
其他综合收益	附注五、注释 30	-13,587,487.96	-1,700,970.13
专项储备			
盈余公积	附注五、注释 31	21,058,410.02	21,058,410.02
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 32	109,484,483.51	132,978,090.61
归属于母公司所有者权益合计		244,107,067.71	279,487,192.64
少数股东权益		19,720,384.31	18,024,401.18
所有者权益合计		263,827,452.02	297,511,593.82
负债和所有者权益合计		862,798,359.42	779,518,076.42

法定代表人：李晨

主管会计工作负责人：任凯

会计机构负责人：任凯

（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
流动资产：			
货币资金		57,992,842.47	32,940,466.78

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十六、注释 1	177,363,713.65	122,072,928.78
应收款项融资			
预付款项		23,927,548.42	25,684,749.05
其他应收款	附注十六、注释 2	45,318,105.46	47,338,625.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,810,786.58	16,298,277.08
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		230,582.93	1,490,599.84
流动资产合计		311,643,579.51	245,825,647.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十六、注释 3	46,896,266.20	47,013,855.31
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		131,125,484.83	134,632,009.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,376.65	74,572.09
无形资产		850,767.41	759,430.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		519,533.32	133,766.67
递延所得税资产		5,314,935.50	1,619,234.44
其他非流动资产		370,350.00	
非流动资产合计		187,085,713.91	186,232,868.69
资产总计		498,729,293.42	432,058,515.70
流动负债：			
短期借款		171,413,563.89	83,657,787.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,547,640.16	2,547,640.16
应付账款		122,584,308.35	103,096,117.14
预收款项			

合同负债		6,435,852.21	10,817,692.36
应付职工薪酬		4,320,032.62	7,051,790.66
应交税费		3,584,752.07	12,568,306.29
其他应付款		9,433,463.12	5,252,536.35
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			75,788.13
其他流动负债		12,975,117.85	
流动负债合计		333,294,730.27	225,067,658.41
非流动负债：			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			294,366.23
其他非流动负债			
非流动负债合计			294,366.23
负债合计		333,294,730.27	225,362,024.64
所有者权益：			
股本		83,000,000.00	83,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,250,280.00	44,250,280.00
减：库存股			
其他综合收益		-13,635,825.34	-861,306.54
专项储备			
盈余公积		22,119,948.62	22,119,948.62
一般风险准备			
未分配利润		29,700,159.87	58,187,568.98
所有者权益合计		165,434,563.15	206,696,491.06
负债和所有者权益合计		498,729,293.42	432,058,515.70

（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	附注五、注释 33	926,092,819.43	1,100,875,010.77
其中：营业收入	附注五、注释 33	926,092,819.43	1,100,875,010.77
二、营业总成本		906,921,328.87	1,068,143,098.34
其中：营业成本	附注五、注释 33	790,743,299.56	958,345,843.87
税金及附加	附注五、注释 34	781,377.43	871,692.26
销售费用	附注五、注释 35	78,360,786.31	66,673,829.23
管理费用	附注五、注释 36	39,540,453.98	34,998,018.77
研发费用	附注五、注释 37		498,809.79
财务费用	附注五、注释 38	-2,504,588.41	6,754,904.42
其中：利息费用		6,495,561.77	4,470,686.53
利息收入		148,925.70	483,077.50
加：其他收益	附注五、注释 39	1,665,275.52	1,927,312.19
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 40	2,002,019.39	2,314,062.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,881.71	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		2,003,901.10	2,314,062.71
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）	附注五、注释 41		450,574.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 42	-2,231,552.94	-1,930,111.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、注释 43	191,467.16	-1,753,461.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 44	28,087.68	376,761.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,826,787.37	34,117,050.71
加：营业外收入	附注五、注释 45	14,134.49	59,798.88
减：营业外支出	附注五、注释 46	198,509.03	204,220.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,642,412.83	33,972,628.84
减：所得税费用	附注五、注释 47	4,987,289.89	7,440,531.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,655,122.94	26,532,097.72
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）		15,655,122.94	26,532,097.72
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）		1,798,730.04	296,423.22
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,856,392.90	26,235,674.50
六、其他综合收益的税后净额		-11,989,264.75	-7,714,092.66
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,886,517.83	-7,635,858.93
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		-11,886,517.83	-7,635,858.93
（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		-13,525,915.77	-7,804,323.86
（6）外币财务报表折算差额		1,639,397.94	168,464.93
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-102,746.92	-78,233.73
七、综合收益总额		3,665,858.19	18,818,005.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,969,875.07	18,599,815.57

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,695,983.12	218,189.49
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.32

法定代表人：李晨

主管会计工作负责人：任凯

会计机构负责人：任凯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	附注十六、 注释4	426,459,555.29	468,928,343.53
减：营业成本	附注十六、 注释4	369,253,388.36	416,631,770.44
税金及附加		715,357.76	637,151.11
销售费用		28,230,774.32	23,784,326.45
管理费用		18,966,134.16	15,953,305.14
研发费用			
财务费用		-1,135,061.12	4,923,543.70
其中：利息费用		3,389,420.74	3,608,711.00
利息收入		428,646.86	108,536.98
加：其他收益		1,110,000.00	1,407,574.15
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六、 注释5	1,556,953.28	691,111.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-117,589.10	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		1,674,542.38	1,460,549.99
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）		-836,999.71	-703,437.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,087.68	376,761.34

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,287,003.06	8,770,256.63
加：营业外收入			30,134.95
减：营业外支出		9,459.45	71,560.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,277,543.61	8,728,831.24
减：所得税费用		3,414,952.72	2,422,301.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,862,590.89	6,306,529.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,862,590.89	6,306,529.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-12,774,518.80	-7,581,198.66
（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		-12,774,518.80	-7,581,198.66
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,911,927.91	-1,274,669.04
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		885,472,197.91	1,263,789,541.49
收到的税费返还		52,217,895.91	69,881,881.96
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、 注释 48.1	1,828,335.71	23,152,682.69
经营活动现金流入小计		939,518,429.53	1,356,824,106.14
购买商品、接受劳务支付的现金		819,486,781.49	1,151,966,481.48
支付给职工以及为职工支付的现金		54,801,441.03	53,184,849.68
支付的各项税费		25,219,778.50	5,847,125.03
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、 注释 48.2	60,636,714.67	50,036,813.27
经营活动现金流出小计		960,144,715.69	1,261,035,269.46
经营活动产生的现金流量净额		-20,626,286.16	95,788,836.68
二、投资活动产生的现金流量：			
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		7,448,505.39	3,257,190.78
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	附注五、 注释 48.3	1,868,220.16	2,394,249.59
投资活动现金流入小计		9,316,725.55	5,651,440.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,540,143.40	17,270,332.08
投资支付的现金			42,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、 注释 48.4		
投资活动现金流出小计		4,540,143.40	59,270,332.08
投资活动产生的现金流量净额		4,776,582.15	-53,618,891.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,686,480.00
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		354,954,283.15	291,433,691.10
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、 注释 48.5	69,357.91	41,600,000.00
筹资活动现金流入小计		355,023,641.06	383,720,171.10
偿还债务支付的现金		260,808,674.30	220,099,992.29

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,436,846.00	27,581,476.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			175,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、 注释 48.6	5,503,762.65	141,894,980.49
筹资活动现金流出小计		313,749,282.95	389,576,449.41
筹资活动产生的现金流量净额		41,274,358.11	-5,856,278.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		910,288.10	684,444.30
五、现金及现金等价物净增加额		26,334,942.20	36,998,110.96
加：期初现金及现金等价物余额		67,631,178.50	70,374,289.19
六、期末现金及现金等价物余额		93,966,120.70	107,372,400.15

法定代表人：李晨

主管会计工作负责人：任凯

会计机构负责人：任凯

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		373,152,844.54	465,462,266.86
收到的税费返还		42,206,996.15	60,806,168.37
收到其他与经营活动有关的现金		1,428,646.86	3,354,496.51
经营活动现金流入小计		416,788,487.55	529,622,931.74
购买商品、接受劳务支付的现金		389,591,125.02	505,988,885.56
支付给职工以及为职工支付的现金		25,631,459.79	23,704,648.26
支付的各项税费		17,172,119.39	3,167,478.07
支付其他与经营活动有关的现金		12,319,556.37	22,126,802.36
经营活动现金流出小计		444,714,260.57	554,987,814.25
经营活动产生的现金流量净额		-27,925,773.02	-25,364,882.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			525,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,407,440.93	3,201,930.00
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		375,000.00	375,000.00
投资活动现金流入小计		7,782,440.93	4,101,930.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,572,480.02	14,340,671.09
投资支付的现金			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			
投资活动现金流出小计		2,572,480.02	14,840,671.09
投资活动产生的现金流量净额		5,209,960.91	-10,738,741.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,686,480.00
取得借款收到的现金		264,829,681.86	162,473,198.01
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		264,829,681.86	213,159,678.01
偿还债务支付的现金		177,122,796.60	137,574,827.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,689,917.56	26,829,588.93
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	2,123,610.63
筹资活动现金流出小计		218,312,714.16	166,528,027.45
筹资活动产生的现金流量净额		46,516,967.70	46,631,650.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		23,801,155.59	10,528,026.96
加：期初现金及现金等价物余额		26,347,597.58	14,494,430.37
六、期末现金及现金等价物余额		50,148,753.17	25,022,457.33

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三（三十九）
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 checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、注释 32
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：

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：
公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。具体详见本财务报表-附注三(三十九)之说明。
2. 是否存在向所有者分配利润的情况：
具体详见财务报表-附注五、注释 32。

（二）财务报表项目附注

宁波前程家居股份有限公司 2023年1月-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

宁波前程家居股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宁波经济技术开发区前程进出口有限公司，于2005年12月经浙江省宁波市北仑区工商局批准，由宁波前程进出口有限公司、自然人徐笑阁、任小青、应朝虹、邵行波、王佳、蔡辉、潘春阳、何啸共同发起设立的股份有限公司。公司于2015年11月25日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司上市，公司证券代码834282。

经过历年的转增股本及增发新股，截止2023年6月30日，本公司累计发行股本总数8,300.00万股，注册资本为8,300.00万元，控股股东、法定代表人为李晨，统一社会信用代码：91330200780444349M。注册地址：浙江省宁波市北仑区戚家山街道浹江路8号4号楼203室。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发和零售行业。

主要产品和服务为：一般项目：塑料制品销售；工程塑料及合成树脂销售；玻璃纤维增强塑料制品销售；文具用品批发；文具用品零售；办公用品销售；纸制品销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；户外用品销售；日用杂品销售；日用品销售；针纺织品及原料销售；针纺织品销售；劳动保护用品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；牲畜销售；机械设备销售；机械电气设备销售；电子元器件批发；仪器仪表销售；办公设备销售；五金产品批发；五金产品零售；电子产品销售；金属制品销售；家居用品销售；医用口罩批发；医用口罩零售；日用口罩（非医用）销售；医护人员防护用品批发；医护人员防护用品零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；石油制品销售（不含危险化学品）；食品销售（仅销售

预包装食品)；货物进出口；技术进出口；进出口代理；专业设计服务；供应链管理服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：食品销售(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，具体经营项目以审批结果为准)。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 20 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变动，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除交易性金融资产及套期工具中以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据实际生产经营特点，制定了具体会计政策和会计估计，主要包括应收款项预期信用损失计提的方法（附注三/（十三））、金融资产公允价值的确定（附注三/（十一））、存货跌价准备的计提（附注三/（十六））、套期会计（附注三/（三十八））、所

得税费用的确定等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。本公司管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提坏账准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。本公司在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 套期会计。为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

(5) 所得税。本公司在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税金额产生影响。本公司管理层认为未来很有可能取得应纳税所得额，并可用作抵销暂时性差异或税项亏损时，则以很可能取得的应纳税所得额为限确认与暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预期与原估计有差异时，则将在估计改变期间对递延所得税资产及税项的确认进行调整。

(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

依据会计准则的相关规定“如果境外经营所从事的活动是视同本公司经营活动的延伸，构成企业经营活动的组成部分，该境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币”；境外全资子公司联明（香港）国际贸易有限公司、控股子公司钜明（香港）贸易有限公司、GHTLINK(UK)INTERNATIONAL TRADING LIMITED、LUKAINVESTMENT CORPORATION LIMITED、LINKLIFE AUSTRALIA PYT LTD、ESSENTIAL LINK CORP.的业务系母公司经营活动的延伸，亦采用人民币作为记账本位币。

境外子公司 General Trading(Asia) Limited、Testrut (DE) GmbH、Ribelli GmbH、Novo Merca GmbH、PloB Greemotion GmbH、LINKLIFE HOLDING PTE.LTD、Greemotion UK 以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本

公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 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。

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集

团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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。

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

（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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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：

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期外汇牌价，也可按业务发生当月初的外汇牌价作为即期近似汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该

金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以

该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债

不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的

对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- （2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- （3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：
 - 1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
 - 2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应

终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续

期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 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判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合 1	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
银行承兑汇票组合 2	承兑人的信用评级较低，历史上发生过票据违约，信用损失风险较高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较弱	
商业承兑汇票组合 1	承兑人的信用风险较高	
商业承兑汇票组合 2	承兑人的信用风险较低	

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

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	信用良好且经常性往来的客户，经信用评估风险为较低的款项，某一债权的信用风险自初始确认后未显著增加	组合一和组合三参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，编制应收款项按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；组合二参考未来预期情况
组合二	应收合并范围内客户款项	

(十四) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	信用良好且经常性往来的客户，经信用评估风险为较低的款项，某一债权的信用风险自初始确认后未显著增加	组合一参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，编制应收款项按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；组合二参考未来预期情况
组合二	应收合并范围内客户款项	

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、

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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 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, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 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, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	产证使用年限	5	2.87
专用设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	5	5	19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

房屋及建筑物产证使用年限如下：

房屋及建筑物	地址	产证到期日
办公楼	浙江省宁波市新材料创新中心西区8幢	2054年11月

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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（按每月月末平均）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。

(二十三) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

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，包括软件使用权、商标使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	5	受益年限
商标使用权	10	受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

本公司作为承租人租入的固定资产改良支出（装修费），按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者较短的期限平均摊销。

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 内销业务
- (2) 外销业务

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

- (1) 内销业务

公司的内销业务可分为购买方自行提货及送货至购买方指定地点两种方式。如采取购买方自行提货的销售方式，公司在确认能够取得购买方货款并且购买方提取货物时确认销售收入的实现；如采取送货至购买方指定地点的销售方式，则在商品交付购买方，控制权转移时确认销售收入的实现。

- (2) 外销业务

公司的外销业务目前主要为自营贸易出口。公司出口销售主要包括 FOB（船上交货(指定装运港)）和 CFR（成本、加运费(指定目的港)）两种交易方式。根据《2000年国际贸易术语解释通则》规定，FOB 是当货物在指定的装运港越过船舷，卖方即完成交货，买方必须从该点起承担货物灭失或损坏的一切风险；CFR 是指在装运港当货物越过船舷时卖方即

完成交货，卖方必须支付将货物运至指定的目的港所需的运费和费用，但交货后货物灭失或损坏的风险及由于各种事件造成的任何额外费用即由卖方转移到买方。

在 FOB 和 CFR 两种交易方式下，公司在将货物装运完毕并办理相关手续取得出口报单后，商品控制权已经转移给买方时确认销售收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据

相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助； 与日常活动相关的政府补助、与日常活动无关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	不适用

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十六) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/（二十三）、本附注三/（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

(1) 本公司为卖方兼承租人

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) 本公司为买方兼出租人

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。

(三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十八) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

- (1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- (2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- (3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- (4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

- (1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；
- (2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2022年11月30日颁布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)（以下简称“准则解释第16号”），其中规定，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本次会计政策变更为执行上述政策规定。	根据财政部相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。	其他说明1

其他说明 1：关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，仅影响递延所得税资产、递延所得税负债的分项披露内容，对财务报表无影响，详见附注五、注释十五。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
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	19% 13% 5% 3%	注 1
城市维护建设税	按实缴增值税税额计较	7%	
印花税	购销合同金额	0.3‰	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

注 1：Testrut (DE) GmbH、Ribelli GmbH、Novo Merca GmbH、PloB Greemotion GmbH 为德国境内公司，德国增值税率为 19%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
宁波前程家居股份有限公司	25%
联明（香港）国际贸易有限公司	16.5%
钜明（香港）贸易有限公司	16.5%
宁波联明供应链管理有限公司	20%
宁波格联电子科技有限公司	25%
宁波质简厨具有限公司	20%
宁波智客电子科技有限公司	20%
宁波钜明商贸有限公司	20%
GHTLINK(UK)INTERNATIONAL TRADING LIMITED	19%
ESSENTIAL LINK CORP.	21%
LUKAINVESTMENT CORPORATION LIMITED	16.5%
General Trading(Asia) Limited	16.5%
Testrut (DE) GmbH	注 1
Ribelli GmbH	注 1
Novo Merca GmbH	注 1

纳税主体名称	所得税税率
PloB Greemotion GmbH	注 1
LINKLIFE AUSTRALIA PYT LTD	30%
海南前程供应链管理有限公司	15%
Linklife holding pte.ltd	17%
宁波联辉供应链服务有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、依据财税[2012]39号通知，本公司及子公司宁波格联电子科技有限公司、宁波联明供应链管理有限公司、宁波质简厨具有限公司、宁波钜明商贸有限公司出口货物符合通知规定适用的增值税退税政策的出口货物情形，在2023年按适用不同退税率的货物享受3%-13%的增值税退税优惠。

2、依据香港《2018年税务（修订）（第3号）条例》（《修订条例》），全资子公司联明（香港）国际贸易有限公司（英文名：LINK (H.K.)INTERNATIONAL TRADING CO., LIMITED）自2018年4月1日起的课税年度，按照法团业务，按以下税率征收利得税：1)不超过HK\$2,000,000.00的应评税利润按8.25%税率征收；2)应评税利润超过HK\$2,000,000.00的部分按照16.50%税率征收。该减免政策只适用于同一集团在香港的一家公司，所以控股子公司钜明（香港）贸易有限公司（英文名：GHTLINK (HK) INTERNATIONAL TRADING LIMITED）、LUKAINVESTMENT CORPORATION LIMITED、General Trading(Asia) Limited，自2018年4月1日起的课税年度，按照法团业务，按16.50%税率征收利得税。

3、依据财税[2023]6号通知，子公司宁波联明供应链管理有限公司、宁波质简厨具有限公司、宁波格联电子科技有限公司、宁波智客电子科技有限公司、宁波钜明商贸有限公司符合通知规定适用的小微企业普惠性税收减免政策，在2023年按年应纳税所得额低于100万元（含100万元）减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

4、根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号）的规定，注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。海南前程供应链管理有限公司适用该税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年6月30日，期初指2023年1月1日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	182,140.83	181,255.75
银行存款	93,649,753.26	67,425,444.92
其他货币资金	9,297,689.16	7,581,416.97
合计	103,129,583.25	75,188,117.64
其中：存放在境外的款项总额	12,190,956.68	26,365,694.33

其中受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	2,547,640.16	1,273,820.08
信用证保证金		
履约保证金		22,600.65
融资账户受限资金	198,930.41	268,288.32
被冻结银行存款	6,416,891.98	5,992,230.09
合计	9,163,462.55	7,556,939.14

说明：被冻结银行存款中，海南前程因未及时对账冻结资金人民币 143,907.42 元已于报告报出日前解冻，其余冻结资金详见本附注十二 承诺及或有事项（二）资产负债表日存在的重要或有事项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	385,072,378.23	289,157,127.20
1—2年	8,135,031.64	11,739,421.93
2—3年	2,032,809.89	2,137,060.51
3—4年	1,657,536.01	
4—5年		108,907.07
5年以上	602.69	
小计	396,898,358.46	303,142,516.71
减：坏账准备	3,998,779.70	2,389,293.34
合计	392,899,578.76	300,753,223.37

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,156,655.08	0.29	1,156,655.08	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	395,741,703.38	99.71	2,842,124.62	0.72	392,899,578.76
其中：组合一 扣除组合二以外的应收款项	395,741,703.38	99.71	2,842,124.62	0.72	392,899,578.76
合计	396,898,358.46	100.00	3,998,779.70		392,899,578.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	448,687.17	0.15	438,412.83	97.71	10,274.34
按组合计提预期信用损失的应收账款	302,693,829.54	99.85	1,950,880.51	0.64	300,742,949.03
其中：组合一 扣除组合二以外的应收款项	302,693,829.54	99.85	1,950,880.51	0.64	300,742,949.03
合计	303,142,516.71	100.00	2,389,293.34		300,753,223.37

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
TESTRUT EV GERECLERI ITHALAT IHRACAT VE	132,193.41	132,193.41	100.00	管理层预计无法收回
Furnishing Creativity Co., Limited	73,500.84	73,500.84	100.00	管理层预计无法收回
sino brand group limited	76,602.73	76,602.73	100.00	管理层预计无法收回
Yotrio Group Co., Ltd.	874,358.10	874,358.10	100.00	管理层预计无法收回
合计	1,156,655.08	1,156,655.08		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合一 扣除组合二以外的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	384,222,774.66	1,921,385.46	0.50
1-2年	7,948,994.87	397,449.75	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2—3年	1,911,795.15	191,179.52	10.00
3—4年	1,657,536.01	331,507.20	20.00
4—5年			
5年以上	602.69	602.69	100.00
合计	395,741,703.38	2,842,124.62	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	438,412.83	718,242.25				1,156,655.08
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,950,880.51	891,244.11				2,842,124.62
其中：组合一扣除组合二以外的应收款项	1,950,880.51	891,244.11				2,842,124.62
合计	2,389,293.34	1,609,486.36				3,998,779.70

6. 本期实际核销的应收账款：无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
ADRIAANSE IMPORT & EXPORT BV	43,934,273.67	11.07	219,671.37
COMFY LIVING LIMITED	37,347,436.95	9.41	186,737.18
JJA S.A.	22,085,809.49	5.56	110,429.05
Office Depot de México, S.A. de C.V.	21,639,586.93	5.45	108,197.93
Living Essentials Corporation	16,691,868.17	4.21	83,459.34
合计	141,698,975.21	35.70	708,494.88

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10. 应收账款其他说明：应收账款质押详见本附注五、注释 50。所有权或使用权受到

限制的资产

注释3. 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	37,973,371.00	84.18	42,968,925.03	90.21
1至2年	5,095,314.22	11.30	1,435,856.40	3.02
2至3年	1,403,132.60	3.11	2,997,889.47	6.29
3年以上	638,844.99	1.42	232,440.00	0.49
合计	45,110,662.81	100.00	47,635,110.90	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因情况

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
武汉和盟工贸有限责任公司	402,468.82	1-2年	尚未提供货物
宁波诚源工艺品有限公司	156,639.60	2-3年	尚未提供货物
宁波诚源工艺品有限公司	197,496.00	3年以上	尚未提供货物
宁波至坤电器有限公司	337,500.00	1-2年	尚未提供货物
宁波劲力电池有限公司	324,007.20	1-2年	尚未提供货物
宁波市江北区博塑料制品有限公司	317,701.49	1-2年	尚未提供货物
宁波中宸电子科技有限公司	245,599.76	1-2年	尚未提供货物
合计	1,981,412.87		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
宁波库克维尔厨具有限公司	7,957,604.63	13.54	1年以内	未到结算时点
慈溪征聘电器有限公司	3,046,448.05	5.18	2年以内	未到结算时点
宁波华弘正特信息科技有限公司	2,985,135.90	5.08	3年以内	未到结算时点
江门市先锋金属制品厂有限公司	914,121.30	1.55	1年以内	未到结算时点
浙江万生厨具有限公司	773,263.16	1.32	1年以内	未到结算时点
合计	15,676,573.04	26.67		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	30,792,124.96	31,488,335.21

项目	期末余额	期初余额
合计	30,792,124.96	31,488,335.21

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	28,495,319.12	30,855,687.26
1—2年	5,481,541.10	6,126,661.86
2—3年	3,133,187.45	131,105.00
3—4年	100,000.00	100,000.00
4—5年		
5年以上		
小计	37,210,047.67	37,213,454.12
减：坏账准备	6,417,922.71	5,725,118.91
合计	30,792,124.96	31,488,335.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	12,344,881.71	10,115,427.05
押金及保证金	2,514,684.64	3,305,348.61
无法完成结算的预付货款	6,122,058.43	5,960,275.51
备用金	550,600.76	220,328.19
往来款	8,063,860.59	6,037,500.00
代垫款	4,351,921.58	
其他	792,039.96	1,804,574.76
应收资产处置价款	2,470,000.00	9,770,000.00
小计	37,210,047.67	37,213,454.12
减：坏账准备	6,417,922.71	5,725,118.91
合计	30,792,124.96	31,488,335.21

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,087,989.24	295,864.28	30,792,124.96	31,282,393.37	394,058.16	30,888,335.21
第二阶段						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	6,122,058.43	6,122,058.43		5,931,060.75	5,331,060.75	600,000.00
合计	37,210,047.67	6,417,922.71	30,792,124.96	37,213,454.12	5,725,118.91	31,488,335.21

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	6,122,058.43	16.45	6,122,058.43	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,087,989.24	83.55	295,864.28	0.95	30,792,124.96
其中：组合一扣除组合二以外的其他应收款项	31,087,989.24	83.55	295,864.28	0.95	30,792,124.96
合计	37,210,047.67	100	6,417,922.71		30,792,124.96

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,931,060.75	15.94	5,331,060.75	89.88	600,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,282,393.37	84.06	394,058.16	1.26	30,888,335.21
其中：组合一扣除组合二以外的其他应收款项	31,282,393.37	84.06	394,058.16	1.26	30,888,335.21
合计	37,213,454.12	100.00	5,725,118.91		31,488,335.21

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波晟为国际贸易有限公司	1,035,500.00	1,035,500.00	100.00	预计无法收回
宁波韩奇医疗器械有限公司	2,097,687.45	2,097,687.45	100.00	预计无法收回
宁波顶心新材料有限公司	869,223.04	869,223.04	100.00	预计无法收回
温州希莲电器科技有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	预计无法收回
龙港市艾莉雅工艺品有限公司	414,000.00	414,000.00	100.00	预计无法收回
中山市和辉电器有限公司	1,218,704.30	1,218,704.30	100.00	预计无法收回
宁波大朴家居有限公司	146,943.64	146,943.64	100.00	预计无法收回
合计	6,122,058.43	6,122,058.43		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合一 扣除组合二以外的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,300,207.10	141,475.16	0.50
1-2年	2,687,782.14	134,389.12	5.00
2-3年			
3-4年	100,000.00	20,000.00	20.00
4-5年			
5年以上			
合计	31,087,989.24	295,864.28	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	394,058.16		5,331,060.75	5,725,118.91
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			790,997.68	790,997.68
本期转回	98,193.88			98,193.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	295,864.28		6,122,058.43	6,417,922.71

本期无金额重要的其他应收款坏账准备转回或收回。

注：其他变动为汇率变动导致。

8. 本报告期实际核销的其他应收款：无

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波市税务局	应收出口退税	10,953,380.93	1年以内	29.44	54,766.90
宁波佳奕智能电器科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	13.44	25,000.00
优家国际有限公司	代垫款	4,351,921.58	1年以内、1-2年	11.70	97,860.23
宁波韩奇医疗器械有限公司	无法完成结算的预付货款	2,097,687.45	2-3年	5.64	2,097,687.45
沈志宏	应收资产处置价款	1,920,000.00	1年以内	5.16	96,000.00
合计		24,322,989.96		65.38	2,371,314.58

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

13. 其他应收款其他说明：无

注释5. 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	1,517,399.70		1,517,399.70	2,072,896.25		2,072,896.25
库存商品	114,410,124.92	9,405,068.02	105,005,056.90	149,832,050.88	9,143,184.52	140,688,866.36
合计	115,927,524.62	9,405,068.02	106,522,456.60	151,904,947.13	9,143,184.52	142,761,762.61

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	9,143,184.52	1,326,453.41	514,340.20	1,578,910.11			9,405,068.02
合计	9,143,184.52	1,326,453.41	514,340.20	1,578,910.11			9,405,068.02

注：其他为汇率变动导致。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应收款	3,946,835.37	3,687,769.54
合计	3,946,835.37	3,687,769.54

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	6,792,187.26	3,261,566.43
套期工具		1,997,464.78
应收退货成本	122,725.45	
合计	6,914,912.71	5,259,031.21

注释8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	5,945,564.03		5,945,564.03	7,438,784.19		7,438,784.19	1.715%
其中：未实现融资收益	80,417.47		80,417.47	132,573.81		132,573.81	
减：一年内到期的长期应收款	3,946,835.37		3,946,835.37	3,687,769.54		3,687,769.54	
合计	1,998,728.66		1,998,728.66	3,751,014.65		3,751,014.65	

1. 减值准备计提情况：无

2. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	4,017,321.00	3,785,679.00
1-2年	2,008,660.50	3,785,679.00
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
应收租赁收款额总额小计	6,025,981.50	7,571,358.00
减：未确认融资收益	80,417.47	132,573.81
应收租赁收款额现值小计	5,945,564.03	7,438,784.19
减：一年内到期的租赁款	3,946,835.37	3,687,769.54

合计	1,998,728.66	3,751,014.65
----	--------------	--------------

3. 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无
4. 转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
GREEMOTION USA INC	3,364,201.97			-80,004.15						3,284,197.82	
小计	3,364,201.97			-80,004.15						3,284,197.82	
二. 联营企业											
宁波佳奕智能电器科技有限公司	346,978.56			-117,589.10						229,389.46	
小计	346,978.56			-117,589.10						229,389.46	
合计	3,711,180.53			-197,593.25						3,513,587.28	

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况分项列示

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	134,985,240.18	138,057,475.49
合计	134,985,240.18	138,057,475.49

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	131,651,714.19	7,343,551.09	10,226,796.97	13,293,128.80	4,822,100.39	167,337,291.44
2. 本期增加金额	9,425.63	22,438.70	1,493,495.55	1,011,898.27	564,042.55	3,101,300.70
购置			1,144,165.40	704,437.85	427,433.14	2,276,036.39
外币报表折算差额	9,425.63	22,438.70	349,330.15	307,460.42	136,609.41	825,264.31
3. 本期减少金额		794,264.00	47,500.00	41,400.00	47,014.99	930,178.99
处置或报废		794,264.00	47,500.00	41,400.00	47,014.99	930,178.99
4. 期末余额	131,661,139.82	6,571,725.79	11,672,792.52	14,263,627.07	5,339,127.95	169,508,413.15
二. 累计折旧						
1. 期初余额	7,215,972.34	5,749,430.74	7,806,701.61	6,945,289.64	1,560,002.02	29,277,396.35
2. 本期增加金额	1,605,437.37	159,326.48	997,836.67	1,018,270.80	2,307,446.10	6,088,317.42
本期计提	1,596,378.12	137,757.78	676,255.23	763,075.33	2,221,348.44	5,394,814.90
外币报表折算差额	9,059.25	21,568.70	321,581.44	255,195.47	86,097.66	693,502.52
3. 本期减少金额		754,550.80	7,059.07	38,090.38	42,840.55	842,540.80
处置或报废		754,550.80	7,059.07	38,090.38	42,840.55	842,540.80
4. 期末余额	8,821,409.71	5,154,206.42	8,797,479.21	7,925,470.06	3,824,607.57	34,523,172.97
三. 减值准备						
1. 期初余额				1,095.00	1,324.60	2,419.60
2. 本期增加金额						

宁波前程家居股份有限公司
2023年1月-6月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	电子设备	其他	合计
3. 本期减少金额				1,095.00	1,324.60	2,419.60
处置或报废				1,095.00	1,324.60	2,419.60
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	122,839,730.11	1,417,519.37	2,875,313.31	6,338,157.01	1,514,520.38	134,985,240.18
2. 期初账面价值	124,435,741.85	1,594,120.35	2,420,095.36	6,346,744.16	3,260,773.77	138,057,475.49

2. 期末暂时闲置的固定资产：无
3. 通过经营租赁租出的固定资产：无
4. 期末未办妥产权证书的固定资产：无
5. 固定资产的其他说明

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司以下固定资产抵押给招商银行股份有限公司宁波分行，为取得授信业务作为抵押物。

资产名称	资产原值	资产净值	抵押金额	抵押期限
房屋建筑物-新材料创新中心	110,906,267.32	105,360,055.02	140,000,000.00	自 2023 年 7 月至 2026 年 6 月

注释12. 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	20,695,394.53	20,695,394.53
2. 本期增加金额	1,566,483.58	1,566,483.58
租赁	293,644.53	293,644.53
外币报表折算差额	1,272,839.05	1,272,839.05
3. 本期减少金额	70,398.24	70,398.24
租赁到期	70,398.24	70,398.24
4. 期末余额	22,191,479.87	22,191,479.87
二. 累计折旧		
1. 期初余额	10,491,644.88	10,491,644.88
2. 本期增加金额	3,402,127.23	3,402,127.23
本期计提	2,626,509.10	2,626,509.10
外币报表折算差额	775,618.13	775,618.13
3. 本期减少金额	4,202.80	4,202.80
租赁到期	4,202.80	4,202.80
4. 期末余额	13,889,569.31	13,889,569.31
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,301,910.56	8,301,910.56
2. 期初账面价值	10,203,749.65	10,203,749.65

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,834,373.27	484,414.50	6,318,787.77
2. 本期增加金额	445,541.26	17,960.17	463,501.43
购置	278,200.00		278,200.00
外币报表折算差额	167,341.26	17,960.17	185,301.43
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,279,914.53	502,374.67	6,782,289.20
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,134,272.89	438,948.95	4,573,221.84
2. 本期增加金额	525,376.19	59,261.45	584,637.64
本期计提	368,451.30	59,261.45	427,712.75
外币报表折算差额	156,924.89		156,924.89
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,659,649.08	498,210.40	5,157,859.48
三. 减值准备			
1. 期初余额	3,137.93		3,137.93
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	3,137.93		3,137.93
其他原因减少	3,137.93		3,137.93
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,620,265.45	4,164.27	1,624,429.72
2. 期初账面价值	1,696,962.45	45,465.55	1,742,428.00

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	719,477.50	21,378.67	502,572.60		238,283.57

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
其他	401,830.60	768,479.94	358,489.36		811,821.18
合计	1,121,308.10	789,858.61	861,061.96		1,050,104.75

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

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	14,192,129.44	3,585,421.95	14,495,678.25	3,852,651.42
内部交易未实现利润	921,685.24	304,156.13	1,020,271.61	336,689.63
可抵扣亏损	31,400,563.90	9,484,232.45	19,252,422.86	6,094,847.57
套期应收账款汇兑损失	1,832,854.86	458,213.72	382,191.12	95,547.78
套期工具	13,217,269.12	3,304,317.28		
租赁负债	15,607,316.98	5,150,414.60	19,235,821.01	6,347,820.93
合计	77,171,819.54	22,286,756.13	54,386,384.85	16,727,557.33

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
境外子公司所得税税差	124,901,403.39	10,608,078.40	116,847,092.39	9,924,771.83
套期工具			1,997,464.72	499,366.17
套期应收账款汇兑收益			46,769.74	11,692.44
使用权资产	8,293,533.91	2,736,866.19	10,129,177.56	3,342,628.60
应收租赁款	5,945,564.03	1,962,036.13	7,438,784.19	2,454,798.78
合计	139,140,501.33	15,306,980.72	136,459,288.60	16,233,257.82

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	4,698,902.32	17,587,853.81	5,797,427.38	10,930,129.95
递延所得税负债	4,698,902.32	10,608,078.40	5,797,427.38	10,435,830.44

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,059,324.16	64,672.26
可抵扣亏损	7,780,151.06	6,586,147.14
合计	8,839,475.22	6,650,819.40

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		423,676.91	
2024	586,312.06	663,747.51	
2025	748,742.09	748,742.09	
2026	2,805,005.60	3,001,760.35	
2027	1,643,935.87	1,748,220.28	
2028	1,996,155.44		
合计	7,780,151.06	6,586,147.14	

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付模具款	2,420,350.00		2,420,350.00	1,227,439.57		1,227,439.57
合计	2,420,350.00		2,420,350.00	1,227,439.57		1,227,439.57

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	74,200,000.00	28,919,755.27
应收账款押汇借款	82,828,254.45	46,203,778.40
抵押借款	77,730,251.45	69,634,235.45
信用借款	10,133,787.60	14,897,082.98
应收账款保理融资	20,442,065.83	15,071,261.46
未到期应付利息	526,706.06	153,000.77
合计	265,861,065.39	174,879,114.33

2. 已逾期未偿还的短期借款：无

注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,547,640.16	2,547,640.16
合计	2,547,640.16	2,547,640.16

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	222,781,921.13	206,997,080.62
合计	222,781,921.13	206,997,080.62

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京先锋通达电子商务科技有限公司	4,105,041.62	涉及诉讼
宁波市奥柳进出口有限公司	632,419.12	涉及索赔
台州市雅斯特两灯具有限公司	589,729.80	涉及诉讼
合计	5,327,190.54	

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,274,982.41	8,646,374.41
合计	9,274,982.41	8,646,374.41

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
OOO "LENTA"	1,477,525.62	尚未交付商品
International cookware	749,063.93	尚未交付商品
Maleki.LTD	256,696.55	尚未交付商品
Joinco Importa?ao e Exporta?ao, Lda	228,387.16	尚未交付商品
欧博特贸易(深圳)有限公司	226,003.00	尚未交付商品
Gries Deco Company GmbH	-2,320,932.19	履约义务已完成
合计	616,744.07	

注释21. 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
短期薪酬	10,417,696.34	49,530,414.60	52,610,655.73	7,337,455.21
离职后福利-设定提存计划	17,786.85	962,613.16	954,105.64	26,294.37
辞退福利				
合计	10,435,483.19	50,493,027.76	53,564,761.37	7,363,749.58

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
工资、奖金、津贴和补贴	10,178,173.89	45,994,245.97	49,240,933.31	6,931,486.55
职工福利费		2,004,246.50	2,004,246.50	
社会保险费	20,862.21	511,646.15	512,334.85	20,173.51
其中：基本医疗保险费	20,382.70	499,853.63	500,526.51	19,709.82
工伤保险费	479.51	11,792.52	11,808.34	463.69
住房公积金		833,138.00	833,138.00	
工会经费和职工教育经费	218,660.24	187,137.98	20,003.07	385,795.15
合计	10,417,696.34	49,530,414.60	52,610,655.73	7,337,455.21

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
基本养老保险	17,173.38	932,948.70	924,401.58	25,720.50
失业保险费	613.47	29,664.46	29,704.06	573.87
合计	17,786.85	962,613.16	954,105.64	26,294.37

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,013,679.24	78,246.03
企业所得税	5,122,641.31	9,517,663.97
个人所得税	87,694.89	171,596.20
城市维护建设税	28,432.18	27,930.79
房产税	465,806.32	1,051,923.40
教育费附加	1,058.11	707.55
土地使用税	14,259.46	36,803.86
印花税	147,750.88	113,302.77
教堂税	495,017.76	355,213.07
其他		280.00
合计	13,376,340.15	11,353,667.64

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		427,626.44
其他应付款	33,264,542.04	33,075,033.73
合计	33,264,542.04	33,502,660.17

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利		427,626.44	无
合计		427,626.44	无

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
佣金	11,864,436.15	9,012,563.38
暂估费用	3,259,421.96	5,963,924.78
销售返利	8,326,284.38	9,013,009.81
国内运费、海运费	5,703,180.57	3,813,053.08
应付员工报销款	151,672.08	699,525.46
代收代付款项	1,278,541.19	355,881.79
押金及保证金	223,335.00	355,791.00
待结算款项	169,275.02	202,159.34
其他	2,288,395.69	3,659,125.09
合计	33,264,542.04	33,075,033.73

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	10,360,583.19	9,585,395.07
一年内到期的长期应付款	4,165,016.62	3,897,022.50
合计	14,525,599.81	13,482,417.57

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
套期工具	13,217,269.12	
预计退货款	902,985.42	
合计	14,120,254.54	

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁	15,607,316.98	19,322,809.14

减：一年内到期的租赁负债	10,360,583.19	9,596,595.07
合计	5,246,733.79	9,726,214.07

本期确认租赁负债利息费用 150,921.14 元。

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
合计		

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	4,165,016.62	3,897,022.50
减：一年内到期的长期应付款	4,165,016.62	3,897,022.50
合计		

注释28. 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	
股份总数	83,000,000.00						83,000,000.00

注释29. 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）	44,151,662.14			44,151,662.14
合计	44,151,662.14			44,151,662.14

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-1,700,970.12	-16,687,322.73	-119,450.55			-4,631,944.01	-11,886,517.84	-49,410.33			-13,587,487.96
1. 现金流量套期储备	-885,530.36	-18,527,776.01	-119,450.55			-4,631,944.01	-13,525,915.78	-250,465.66			-14,411,446.14
2. 外币报表折算差额	-815,439.76	1,840,453.28					1,639,397.94	201,055.33			823,958.18
其他综合收益合计	-1,700,970.12	-16,687,322.73	-119,450.55			-4,631,944.01	-11,886,517.84	-49,410.33			-13,587,487.96

注释31. 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	21,058,410.02			21,058,410.02
合计	21,058,410.02			21,058,410.02

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	132,978,090.61	127,052,818.03
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	132,978,090.61	127,052,818.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,856,392.90	50,460,781.78
减：提取法定盈余公积		7,185,509.20
应付普通股股利	37,350,000.00	37,350,000.00
加：所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	109,484,483.51	132,978,090.61

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	925,084,989.98	790,743,299.56	1,094,661,905.06	957,971,718.04
其他业务	1,007,829.45		6,213,105.71	374,125.83
合计	926,092,819.43	790,743,299.56	1,100,875,010.77	958,345,843.87

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	262,228.17	199,184.03
房产税	465,806.32	533,434.31
车船使用税	23,833.19	31,333.77
城市维护建设税	8,896.00	51,569.54
土地使用税	14,259.50	17,345.46
教育费附加	6,354.25	36,835.37
其他		1,989.78
合计	781,377.43	871,692.26

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,971,235.66	29,680,237.81
租赁及物业管理费	2,685,447.05	2,263,789.62
业务宣传费	11,562,401.19	8,055,786.21
办公费	5,292,692.09	4,412,649.01
检测费	2,822,650.55	2,252,138.50
保险费	2,389,387.32	3,197,098.54
差旅费	2,962,769.26	937,280.40
业务招待费	2,041,045.05	1,281,542.19
维修费	1,171,865.96	1,189,460.09
销售服务费		1,471,270.17
使用权资产折旧	2,626,509.06	2,484,624.31
佣金	7,555,817.97	4,511,448.58
其他	6,278,965.15	4,936,503.80
合计	78,360,786.31	66,673,829.23

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,758,471.76	20,716,051.42
办公费	1,213,467.27	3,323,522.69
咨询顾问费	356,210.08	181,622.90
研发设计费	430,019.28	595,723.71
折旧费	5,930,079.89	5,446,316.56
中介机构服务费	4,342,072.46	399,064.72
租赁及物业管理费	1,059,960.62	1,012,361.83
车辆使用费	378,859.60	230,990.10
物料消耗	1,954,914.57	526,661.71
业务招待费	748,063.32	627,610.97
无形资产及长期待摊费用摊销	402,332.45	695,040.96
差旅费	190,757.82	46,775.21
其他	1,775,244.86	1,196,275.99
合计	39,540,453.98	34,998,018.77

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		319,957.78
资产使用费		12,445.00
物料消耗		10,261.18
认证费		138,625.27
保险费		15,720.56
设计费		1,800.00
合计		498,809.79

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,495,561.77	4,470,686.53
减：利息收入	148,925.70	483,077.50
汇兑损益	-11,009,808.41	-69,778.87
银行手续费	2,158,583.93	2,837,074.26
合计	-2,504,588.41	6,754,904.42

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,656,100.00	1,878,722.79
代扣个人所得税手续费返还	9,175.52	48,589.40
合计	1,665,275.52	1,927,312.19

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
出口保险补贴	1,362,000.00	952,500.00	与收益相关
对外经贸发展专项资金	92,500.00	200,000.00	与收益相关
工商补贴	185,000.00	19,200.00	与收益相关
稳岗补贴		52,714.05	与收益相关
出口补贴	11,800.00	519,600.00	与收益相关
其他	4,800.00	134,708.74	与收益相关
合计	1,656,100.00	1,878,722.79	

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,881.71	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	2,003,901.10	2,314,062.71
合计	2,002,019.39	2,314,062.71

注释41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品		450,574.80
合计		450,574.80

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,231,552.94	-1,930,111.17
合计	-2,231,552.94	-1,930,111.17

注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	191,467.16	-1,753,461.59
合计	191,467.16	-1,753,461.59

注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	27,286.80	376,761.34
使用权资产处置利得或损失	800.88	
合计	28,087.68	376,761.34

注释45. 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
其他	14,134.49	59,798.88	14,134.49
合计	14,134.49	59,798.88	14,134.49

1. 计入当期损益的政府补助：无

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,064.47		5,064.47
其他	193,444.56	204,220.75	193,444.56
合计	198,509.03	204,220.75	198,509.03

注释47. 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	6,975,139.61	10,190,809.57
递延所得税费用	-1,987,849.73	-2,750,278.45
合计	4,987,289.89	7,440,531.12

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	20,642,412.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,160,603.20
子公司适用不同税率的影响	-1,118,587.31
调整以前期间所得税的影响	113,693.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	243,254.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,789.39
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	598,115.77
所得税费用	4,987,289.89

注释48. 现金流量表附注

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
企业间往来		21,118,802.45
专项补贴、补助款	1,665,275.52	1,927,312.19
利息收入及其他	163,060.19	106,568.05
合计	1,828,335.71	23,152,682.69

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
佣金	4,703,945.20	4,972,864.33
企业间往来	5,038,005.95	3,123,425.45
办公费	6,188,725.46	7,949,264.87
检验费、保险费	5,585,130.65	5,635,404.82
差旅费	3,153,527.08	984,055.61
售后服务费	41,635.91	2,244,609.98
租赁及物业管理费	3,691,698.69	3,276,151.45
银行结算手续费等	2,158,583.92	2,837,074.26
业务招待费	2,789,108.37	1,915,250.16
中介机构服务费	2,330,813.77	580,687.62
市场开拓宣传费	11,378,606.15	8,055,786.21
物料消耗	1,954,914.57	536,922.89
其他费用	11,197,357.06	7,925,315.62
冻结资金	424,661.89	
合计	60,636,714.67	50,036,813.27

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权投资或有对价收回	375,000.00	375,000.00
收到融资租赁款	1,493,220.16	2,019,249.59
合计	1,868,220.16	2,394,249.59

4. 支付其他与投资活动有关的现金：无

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款		1,600,000.00
票据贴现融资		40,000,000.00
融资账户受限资金转出	69,357.91	
合计	69,357.91	41,600,000.00

6. 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
质押定期存单		117,900,000.00
偿还租赁负债	3,729,942.57	5,640,815.18
首次公开发行股票中介机构费用		2,123,610.63

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行费用	500,000.00	287,800.00
借款		10,081,048.69
融资账户受限资金转入		1,117,764.61
购买少数股东权益		2,743,941.38
银行承兑汇票保证金	1,273,820.08	2,000,000.00
合计	5,503,762.65	141,894,980.49

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,655,122.94	26,532,097.72
加：信用减值损失	2,231,552.94	1,930,111.17
资产减值准备	191,467.16	761,897.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,394,814.90	4,710,161.52
使用权资产折旧	2,626,509.10	3,206,344.93
无形资产摊销	427,712.75	457,524.20
长期待摊费用摊销	861,062.00	895,532.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-28,087.68	-376,761.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,064.47	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-450,574.80
财务费用(收益以“-”号填列)	6,495,561.77	4,470,686.53
投资损失(收益以“-”号填列)	1,881.71	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,160,097.69	-5,755,274.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	172,247.96	3,004,996.36
存货的减少(增加以“-”号填列)	35,977,422.51	-20,251,495.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-99,897,456.49	-99,739,444.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,418,935.49	176,393,034.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,626,286.16	95,788,836.68
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		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	93,966,120.70	107,372,400.15
减：现金的期初余额	67,631,178.50	70,374,289.19
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	26,334,942.20	36,998,110.96

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 4,229,622.94 元（上期：人民币 5,103,111.25 元）。

5. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	93,966,120.70	67,631,178.50
其中：库存现金	182,140.83	181,255.75
可随时用于支付的银行存款	93,649,753.26	67,425,444.92
可随时用于支付的其他货币资金	134,226.61	24,477.83
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	93,966,120.70	67,631,178.50

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	9,163,462.55	用于银行承兑汇票保证金及被冻结银行存款等，详见本附注五、注释 1.货币资金
应收账款	107,474,047.85	用于应收账款押汇借款，详见本附注十二、（一）、2
应收账款	20,442,065.83	用于应收账款保理融资借款
存货	76,265,363.34	用于抵押借款，详见本附注十二、（一）、1
固定资产	105,360,055.02	用于抵押借款，详见本附注十二、（一）、1
合计	318,704,994.59	

注释51. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			48,946,717.91
其中：美元	5,117,818.57	7.2258	36,980,333.42
欧元	1,221,861.88	7.8771	9,624,728.21
港元	66,690.15	0.9220	61,486.98
英镑	161,385.05	9.1432	1,475,575.79
越南盾	15,663,716.00	0.0003	4,699.11
澳大利亚元	165,047.75	4.7992	792,097.16
新加坡元	1,459.01	5.3442	7,797.24
应收账款			378,408,072.20
其中：美元	42,185,888.62	7.2258	304,826,793.98
欧元	9,002,614.76	7.8771	70,914,496.73
英镑	243,521.72	9.1432	2,226,567.79
迪拉姆	338.39	1.9741	668.02
墨西哥比索	120,945.75	0.424	51,226.49
加拿大元	70,963.47	5.4721	388,319.20
其他应收款			8,148,157.90
其中：美元	193,097.10	7.2258	1,395,281.03
欧元	764,618.56	7.8771	6,022,976.86
英镑	79,125.22	9.1432	723,457.71
澳大利亚元	1,342.37	4.7992	6,442.30
长期应收款(含一年内到期)			5,945,564.03
其中：欧元	754,790.98	7.8771	5,945,564.03
短期借款			82,865,259.33
其中：美元	5,460,870.00	7.2258	39,459,154.45
欧元	5,510,416.89	7.8771	43,406,104.88
应付账款			79,127,608.46
其中：美元	8,057,252.68	7.2258	58,220,096.42
欧元	2,578,766.81	7.8771	20,313,204.04
英镑	65,000.00	9.1432	594,308.00
其他应付款			30,584,184.53
其中：美元	2,001,841.14	7.2258	14,464,903.71
澳大利亚元	1,050.00	4.7992	5,039.16
英镑	8,910.37	9.1432	81,469.29
欧元	2,034,686.39	7.8771	16,027,428.16
新加坡元	1,000.00	5.3442	5,344.20
租赁负债(含一年内到期)			15,607,316.97
其中：欧元	1,981,353.16	7.8771	15,607,316.97

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期应付款(含一年内到期)			4,165,016.63
其中：欧元	528,750.00	7.8771	4,165,016.63

2. 套期境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币	本位币选择依据
联明（香港）国际贸易有限公司	中国香港	人民币	注 1
钜明(香港)贸易有限公司	中国香港	人民币	注 1
GHTLINK(UK)INTERNATIONAL TRADING LIMITED	英国	人民币	注 1
LUKA INVESTMENT CORPORATION LIMITED	中国香港	人民币	注 1
General Trading(Asia) Limited	中国香港	美元	主要经济活动的货币
Testrut（DE）GmbH	德国	欧元	主要经济活动的货币
Novo Merca GmbH	德国	欧元	主要经济活动的货币
Ribelli GmbH	德国	欧元	主要经济活动的货币
PloB Greemotion GmbH	德国	欧元	主要经济活动的货币
ESSENTIAL LINK CORP.	美国	人民币	注 1
LINKLIFE AUSTRALIA PYT LTD	澳大利亚	人民币	注 1
Greemotion USA Inc.	美国	美元	主要经济活动的货币
GREEMOTION UK LTD	英国	美元	主要经济活动的货币
LINKLIFE HOLDING PTE. LTD.	新加坡	美元	主要经济活动的货币
Linklife holding pte.ltd	新加坡	人民币	注 1
GREEMOTION UK LTD	英国	英镑	注 1

注 1：所从事的业务活动是视同本公司经营活动的延伸，构成企业经营活动的组成部分，故该公司以人民币作为记账本位币。

注释52. 套期

项目	说明
套期类别	现金流量套期
被套期项目	出口销售订单预计未来外币回款
套期工具	远期结售汇合约
被套期风险	出口销售订单预计未来外币回款的现金流量变动
明细项目	期末数
其他综合收益-套期储备	-14,411,446.14
其他流动负债-套期工具	13,217,269.12

注释53. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,656,100.00	1,656,100.00	详见本附注五、注释39
合计	1,656,100.00	1,656,100.00	

2. 冲减相关资产账面价值的政府补助：无

3. 冲减成本费用的政府补助：无

4. 退回的政府补助：无

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 本期发生的反向购买：无

(四) 处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动：无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波格联电子科技有限公司	浙江省宁波市	北仑区新碶长江国际商务大厦1幢A1716室	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及技术);塑料粒子、文化体育用品及器材、纺织原料及产品、服装、日用品、初级农产品、普通机械设备、五金交电、电子产品、家居用品的批发、零售。	75.00		新设
宁波智客电子科技有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波高新区江南路598号16-35	电子产品、灯具、家用电器、玩具的设计、批发、零售;电子产品、玩具的开发、制造、加工;计算机软件的技术开发、技术咨询、技术服务;智能家居设备的研发;塑料制品、文具用品、体育用品、纺织原料及产品、服装、日用品、家居用品的批发、零售;自营和代理货物和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外。		38.25	新设
联明(香港)国际贸易有限公司	中国香港	Flat/Rm A, 9/F Silvercorp International Tower, 707-713 Nathan Road, Mongkok, Kowloon	贸易	100.00		同一控制下企业合并
钜明(香港)贸易有限公司	中国香港	Flat/Rm A1,9/F Silvercorp International Tower,,701-713Nathan Road, Mongkok, Kowloon	贸易		54.50	新设
GHTLINK(UK)INTERNATIONAL TRADING LIMITED	英格兰和威尔士	英格兰和威尔士	贸易		54.50	新设
ESSENTIAL LINK CORP.	美国加州	1040 WALNUT AVE POMONA, California 91766 United States of America	家具零售业		27.80	新设
宁波钜明商贸有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市北仑区小港直街83号4幢206室	家居用品、电子产品、日用品、文化体育用品的批发、零售;产品包装设计;商务信息咨询服务;物流信息咨询服务;供应链管理;佣金代理(拍卖除外)。		54.50	新设
Luka Investment Corporation Limited	中国香港	Room 803,Lippo Sun Plaza,28 Canton Road,Tism Sha Tsui,Kowloon, Hongkong	批发零售业		90.00	新设

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	
General Trading(Asia) Limited	中国香港	Unit 513 5/F Fonda Industrial Building 37-39 Au Pui Wan Street Fotan Shatin HK	户外家具，花园使用品和花盆以及炉灶和壁炉配件，家庭装饰，浴室配件等		90.00	非同一控制下企业合并
Testrut (DE) GmbH	德国	Am Schornacker 113,46485 Wesel	户外家具，花园使用品和花盆以及炉灶和壁炉配件，家庭装饰，浴室配件等。		90.00	非同一控制下企业合并
Novo Merca GmbH	德国	Wesel	户外家具，花园使用品和花盆以及炉灶和壁炉配件，家庭装饰，浴室配件等。		90.00	新设
Ribelli GmbH	德国	Neuendorfstr.16a,16761 Hennigsdorf	户外家具，花园使用品和花盆以及炉灶和壁炉配件，家庭装饰，浴室配件等		70.00	非同一控制下企业合并
Linklife Australia Pty. Ltd.	澳大利亚	15 Burke Road, Malvern East,VIC,3145	批发零售业	100.00		新设
宁波联明供应链管理有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市北仑区小港街道直街 83 号 4 幢 208 室	家居、聚氨酯制品、塑料粒子、文化体育用品及器材、纺织原料及产品、服装、日用品、机械设备、五金交电、电子产品、家用电器的批发、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及技术)。	75.00		新设
宁波质简厨具有限公司	浙江省余姚市	浙江省余姚市直江路 8 号	厨具、不锈钢制品、锌合金制品、塑料制品、铝合金制品、五金件的制造、加工。	51.00		新设
海南前程供应链管理有限公司	海南省儋州市	海南省洋浦区	食品经营（销售散装食品）；货物进出口；技术进出口；进出口代理	100.00		新设
Linklife holding pte.ltd	新加坡	新加坡	家居用品进出口		100.00	新设
宁波联辉供应链服务有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	供应链管理服务；家居用品销售；塑料制品销售；生物基材料销售；化工产品销售等	100.00		新设
PloB Greemotion GmbH	德国	德国	批发和零售家居和园艺产品		90.00	购置
GREEMOTION UK LTD	英国	英国	贸易	100.00		新设

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：无

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	备注
钜明（香港）贸易有限公司	45.50	3,185,432.25		19,612,300.64	
Testrut（DE）GmbH	10.00	-305,826.51		2,753,299.36	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	钜明（香港）贸易有限公司	Testrut（DE）GmbH
流动资产	141,338,108.88	176,730,964.72
非流动资产	351,770.30	21,237,189.69
资产合计	141,689,879.18	197,968,154.41
流动负债	98,585,921.72	165,188,427.00
非流动负债		5,246,733.79
负债合计	98,585,921.72	170,435,160.79
营业收入	143,871,189.98	139,534,822.47
净利润	7,000,949.99	-3,058,265.08
综合收益总额	7,000,949.99	-1,445,770.39
经营活动现金流量	6,607,233.09	9,360,720.45

续：

项目	期初余额	
	钜明（香港）贸易有限公司	Testrut（DE）GmbH
流动资产	131,105,169.45	163,489,551.69
非流动资产	494,062.62	23,131,713.54
资产合计	131,599,232.07	186,621,265.23
流动负债	95,496,224.60	147,916,287.15
非流动负债		9,726,214.07
负债合计	95,496,224.60	157,642,501.22
营业收入	138,429,260.87	169,596,319.91
净利润	4,187,055.30	-3,357,600.40
综合收益总额	4,187,055.30	-3,774,018.46
经营活动现金流量	-16,867,519.93	-22,297,735.34

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
GREEMOTION USA INC	美国	美国	贸易	50.00		权益法
宁波佳奕智能电器科技有限公司	中国	浙江省余姚市	家用厨房电器器具制造	40.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

货币单位：人民币元

项目	期末余额/本期发生额	
	GREEMOTION USA INC	
流动资产	9,623,585.34	
非流动资产	167,838.93	
资产合计	9,791,424.27	
流动负债	2,362,774.60	
非流动负债		
负债合计	2,362,774.60	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,428,649.67	
按持股比例计算的净资产份额	3,714,324.83	
调整事项		
— 商誉		
— 内部交易未实现利润		
— 其他	1,299,274.28	
对合营企业权益投资的账面价值	3,284,197.82	
营业收入	4,063,288.40	
净利润	213,369.43	
综合收益总额	213,369.43	

3. 重要联营企业的主要财务信息

货币单位：人民币万元

项目	期末余额/本期发生额	
	宁波佳奕电器智能科技有限公司	
流动资产	8,112,984.92	
非流动资产	5,397,606.75	
资产合计	13,510,591.67	
流动负债	12,946,702.63	

项目	期末余额/本期发生额	
	宁波佳奕电器智能科技有限公司	
非流动负债		
负债合计		12,946,702.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		563,889.04
按持股比例计算的净资产份额		225,555.62
调整事项		
— 商誉		
— 内部交易未实现利润		
— 其他		543,710.34
对合营企业权益投资的账面价值		229,389.45
营业收入		1,204,191.32
净利润		-293,972.78
综合收益总额		-293,972.78

(四) 重要的共同经营：无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、与金融工具相关的风险披露

(一) 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。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	396,898,358.46	3,998,779.70
其他应收款	37,210,047.67	6,417,922.71
合计	434,108,406.13	10,416,702.41

截止 2023 年 6 月 30 日，除本公司为子公司提供银行融资担保余额 11,300.00 万元，本公

司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保，被担保单位到期偿还债务不存在困难，不会给公司造成不利影响。

本公司的主要客户为 ADRIAANSE IMPORT & EXPORT BV、COMFY LIVING LIMITED、Office Depot de México, JJA S.A.和 Living Essentials Corporation 等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

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

截止2023年6月30日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额53,890.00万元，其中：已使用授信金额为11,910.00万元。

截止2023年6月30日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	3个月以内	3个月-1年	1-5年	5年以上	
短期借款	43,406,104.88	87,788,393.00	138,212,703.94			269,407,201.82
应付票据		254,764.16				2,547,640.16
应付款项		222,781,921.13				222,781,921.13
其他应付款		33,264,542.04				33,264,542.04
租赁负债		2,784,751.15	7,786,930.60	5,246,733.79		15,818,415.54
长期应付款		4,165,016.62				4,165,016.62
合计	43,406,104.88	353,332,264.10	145,999,634.54	5,246,733.79		547,984,737.31

（三）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于境外国家，主要业务以美元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规

避汇率风险的目的。

(1) 于 2023 年报告期间，本公司签署了远期外汇合约。

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023年6月30日			
	美元	欧元	其他外币	合计
外币金融资产：				
货币资金	36,980,333.42	9,624,728.21	2,341,656.28	48,946,717.91
应收账款	304,826,793.98	70,914,496.73	2,666,781.49	378,408,072.20
其他应收款	1,395,281.03	6,022,976.86	729,900.01	8,148,157.90
一年内到期的非流动资产		3,946,835.37		3,946,835.37
长期应收款		1,998,728.66		1,998,728.66
小计	343,202,408.43	92,507,765.83	5,738,337.78	441,448,512.04
外币金融负债：				
短期借款	39,459,154.45	43,406,104.88		82,865,259.33
应付账款	58,220,096.42	20,313,204.04	594,308.00	79,127,608.46
其他应付款	14,464,903.71	16,027,428.16	91,852.66	30,584,184.53
一年内到期非流动负债		14,525,599.81		14,525,599.81
租赁负债		5,246,733.79		5,246,733.79
小计	112,144,154.58	99,519,070.68	686,160.66	212,349,385.92

(3) 敏感性分析：

截止 2023 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,240.47 万元。

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。

本公司截至 2023 年 6 月 30 日止，银行借款 5,460,870.00 美元（折合人民币 39,459,154.45 元）、5,510,416.89 欧元（折合人民币 43,406,104.88 元）、182,469,100.00 元人民币，在现有经

济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2023年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计		13,217,269.12		13,217,269.12
其他流动负债-套期工具(注)		13,217,269.12		13,217,269.12
负债合计		13,217,269.12		13,217,269.12

注：为规避外汇市场汇率波动风险，2023年本公司将远期结售汇合约指定销售订单未来外汇收款现金流量波动风险的套期工具，本公司的套期工具为以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融资产。期末根据套期工具准则将现金流量套期储备列示于其他综合收益，本期税后金额为-14,411,446.14元。

（三） 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

（四） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不存在活跃市场的远期外汇合同，系依据交易银行提供的报告期各期末远期外汇

合约估值损益金额计量。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无

(六) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：无

(七) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

(八) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

(九) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他应收款、应付款项、其他应付款、长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

李晨系本公司的控股股东及实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况：详见本附注七、（三）

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江当家网络有限公司	股东李晨持股 27.90%的公司
宁波喜记餐饮管理有限公司	股东李晨控制的企业
Testrut GmbH(Austria)	重要子公司持股超过 10%的少数股东控制的公司
Robert Testrut GmbH & Co. KG	重要子公司持股超过 10%的少数股东控制的公司
TG Triptis Immobilien GmbH & Co. KG	重要子公司持股超过 10%的少数股东控制的公司
TG Wesel Immobilien GmbH & Co. KG	重要子公司持股超过 10%的少数股东控制的公司
Testrut Service GmbH	重要子公司持股超过 10%的少数股东控制的公司
The Anrot (INT) GmbH	重要子公司持股超过 10%的少数股东控制的公司
Robert Testrut	重要子公司持股超过 10%的少数股东
宁波晓布餐饮有限公司	实际控制人控制的其他企业
宁波璇禾健康科技有限公司	姜南配偶的姐姐吴益峰持股 60%并担任执行董事的企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Testrut Service GmbH	购买商品、服务		501,235.68
Testrut GmbH(Austria)	购买商品、服务		1,134,922.68
宁波喜记餐饮管理有限公司	餐饮服务	823,742.90	116,130.00
浙江当家网络有限公司	软件服务	347,000.00	
Robert Testrut	咨询费	-341,916.33	341,916.33
宁波晓布餐饮有限公司	餐饮服务	32,551.00	
宁波璇禾健康科技有限公司	购买商品、服务	4,250.00	
合计		865,627.57	2,094,204.69

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Testrut GmbH(Austria)	销售商品、服务		17,113,460.51
Greemotion USA INC	销售商品、服务	7,599,956.12	1,543,672.66
合计		7,599,956.12	18,657,133.17

4. 关联托管情况：无

5. 关联承包情况：无

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
TG Triptis Immobilien GmbH & Co. KG	房屋及建筑物	2,173,324.56	2,055,915.84
TG Wesel Immobilien GmbH & Co. KG	房屋及建筑物	2,761,559.10	2,612,372.40
合计		4,934,883.66	4,668,288.24

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方：无

8. 关联方资金拆借

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
宁波佳奕智能电器科技有限公司	5,000,000.00	2022/6/28	2023/6/27	
合计	5,000,000.00			

9. 关联方资产转让、债务重组情况：无

10. 关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	245.39	270.43

11. 其他关联交易：无

12. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Testrut GmbH(Austria)	5,403,751.73	27,018.76	6,952,807.07	34,764.04
	Greemotion USA INC	3,212,342.97	16,061.71	1,509,450.72	7,547.25
预付账款					
	宁波喜记餐饮管理有限公司	80,000.00		180,000.00	
	浙江当家网络有限公司			92,000.00	
其他应收款					
	宁波佳奕智能电器科技有限公司	5,000,000.00	25,000.00	5,000,000.00	25,000.00

(3) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	浙江当家网络有限公司		87,827.50
	Robert Testrut	40,480.89	377,335.37
	宁波喜记餐饮管理有限公司		2,240.00
	杭州德林电子商务有限公司	95,000.00	
合同负债			
	宁波佳奕智能电器科技有限公司		30,958.36
应付账款			
	Testrut Service GmbH	92,949.78	
	宁波佳奕智能电器科技有限公司	145,440.00	
租赁负债			
	TG Triptis Immobilien GmbH & Co. KG	6,770,948.31	8,471,462.49
	TG Wesel Immobilien GmbH & Co.KG	8,603,581.14	10,764,358.52

13. 关联方承诺情况：无

十一、 股份支付：无

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司抵押房屋建筑物给招商银行股份有限公司宁波分行，为取得授信业务作为抵押担保物。本公司控股子公司 Testrut (DE) GmbH 抵押存货给 Targo Commercial Finance AG，为取得短期借款作为抵押物。

资产名称	资产原值	资产净值	抵押金额	抵押期限
Testrut (DE) GmbH-存货	83,156,573.22	76,265,363.34	26,274,612.89	自 2018 年 12 月至 2023 年 9 月止
房屋建筑物-新材料创新中心	110,906,267.32	105,360,055.02	140,000,000.00	自 2023 年 7 月至 2026 年 6 月

2. 截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司及控股子公司以下应收账款向银行取得出口押汇借款：

借款银行	应收账款余额	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率%	是否逾期
浦发银行	14,006,000.00	11,204,800.00	2023/6/30	2023/9/28	2.10	否
浦发银行	7,705,375.00	6,164,300.00	2023/6/30	2023/9/28	2.10	否
浙商银行	2,500,000.00	2,000,000.00	2023/5/25	2023/9/6	4.00	否
浙商银行	6,250,000.00	5,000,000.00	2023/6/7	2023/9/5	4.00	否
浙商银行	10,000,000.00	8,000,000.00	2023/6/7	2023/9/5	4.00	否
浙商银行	2,500,000.00	2,000,000.00	2023/3/21	2023/9/15	4.30	否
浙商银行	1,250,000.00	1,000,000.00	2023/3/29	2023/9/25	4.20	否
浙商银行	1,875,000.00	1,500,000.00	2023/5/25	2023/8/23	4.00	否
浙商银行	1,875,000.00	1,500,000.00	2023/5/26	2023/8/24	4.00	否
浙商银行	6,250,000.00	5,000,000.00	2023/6/2	2023/8/31	4.00	否
招商银行	1,420,937.10	989,934.60	2023/3/27	2023/7/21	6.30	否
招商银行	1,382,092.64	1,083,870.00	2023/4/7	2023/7/21	6.30	否
招商银行	1,054,211.85	758,709.00	2023/4/7	2023/7/27	6.30	否
招商银行	1,352,821.36	939,354.00	2023/4/7	2023/8/1	6.30	否
招商银行	413,336.14	289,032.00	2023/4/7	2023/8/4	6.30	否
招商银行	298,046.19	223,999.80	2023/4/11	2023/7/27	6.45	否
招商银行	401,035.51	274,580.40	2023/4/11	2023/7/28	6.45	否
招商银行	575,864.47	455,225.40	2023/4/11	2023/7/27	6.45	否
招商银行	1,382,092.64	1,076,644.20	2023/4/18	2023/8/4	6.45	否
招商银行	2,384,844.00	700,902.60	2023/4/13	2023/7/29	6.45	否
招商银行	89,021.86	65,032.20	2023/4/18	2023/8/7	6.45	否

宁波前程家居股份有限公司
2023年1月-6月
财务报表附注

借款银行	应收账款余额	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率%	是否逾期
招商银行	1,154,115.11	802,063.80	2023/4/18	2023/8/15	6.45	否
招商银行	1,022,802.74	816,515.40	2023/4/18	2023/8/4	6.45	否
招商银行	445,625.92	354,064.20	2023/4/24	2023/8/14	6.45	否
招商银行	768,855.03	534,709.20	2023/4/24	2023/8/15	6.45	否
招商银行	41,686.72	33,238.68	2023/4/24	2023/8/15	6.45	否
招商银行	1,238,256.15	989,934.60	2023/4/24	2023/8/22	6.45	否
招商银行	574,211.85	397,419.00	2023/4/24	2023/8/22	6.45	否
招商银行	460,638.90	361,290.00	2023/4/24	2023/8/22	6.45	否
招商银行	641,900.76	447,999.60	2023/4/28	2023/8/25	6.45	否
招商银行	277,855.49	221,832.06	2023/4/28	2023/8/18	6.45	否
招商银行	514,907.33	411,870.60	2023/4/28	2023/8/18	6.45	否
招商银行	222,124.56	177,032.10	2023/4/28	2023/8/15	6.45	否
招商银行	550,648.81	440,051.22	2023/4/28	2023/8/17	6.45	否
招商银行	361,146.28	252,180.42	2023/5/9	2023/9/5	6.74	否
招商银行	927,704.20	742,089.66	2023/5/9	2023/8/25	6.74	否
招商银行	148,462.37	68,645.10	2023/5/9	2023/8/17	6.74	否
招商银行	160,663.42	127,896.66	2023/5/9	2023/8/25	6.74	否
招商银行	1,466,339.47	1,026,063.60	2023/5/12	2023/9/8	6.88	否
招商银行	262,563.61	209,548.20	2023/5/12	2023/9/9	6.88	否
招商银行	1,252,709.20	997,160.40	2023/5/12	2023/8/10	6.85	否
招商银行	390,051.94	310,709.40	2023/5/12	2023/9/1	6.85	否
招商银行	2,527,268.42	2,015,998.20	2023/5/12	2023/8/3	6.85	否
招商银行	1,022,802.74	816,515.40	2023/5/12	2023/8/28	6.88	否
招商银行	181,640.35	145,310.84	2023/5/12	2023/9/1	6.88	否
招商银行	1,071,354.99	856,979.88	2023/5/19	2023/8/10	6.78	否
招商银行	556,349.82	444,386.70	2023/5/19	2023/9/1	6.82	否
招商银行	59,257.70	47,401.25	2023/5/19	2023/9/14	6.82	否
招商银行	909,798.74	635,870.40	2023/5/19	2023/9/15	6.82	否
招商银行	1,004,598.64	703,070.34	2023/5/25	2023/9/20	6.84	否
招商银行	262,563.61	209,548.20	2023/5/25	2023/9/20	6.84	否
招商银行	659,795.02	527,483.40	2023/5/25	2023/9/15	6.84	否
招商银行	1,537,710.07	1,075,921.62	2023/5/25	2023/9/8	6.84	否
招商银行	1,053,717.75	842,528.28	2023/5/25	2023/8/17	6.82	否
招商银行	400,598.35	320,102.94	2023/6/2	2023/9/22	6.95	否
招商银行	320,475.50	267,354.60	2023/6/2	2023/9/22	6.95	否
招商银行	426,354.50	329,496.48	2023/6/2	2023/9/22	6.95	否

借款银行	应收账款余额	借款金额	借款起始日	借款终止日	利率%	是否逾期
招商银行	1,696,238.34	1,187,198.94	2023/6/2	2023/9/22	6.95	否
招商银行	730,722.39	510,864.06	2023/6/9	2023/9/28	6.95	否
招商银行	152,708.25	122,116.02	2023/6/9	2023/9/28	6.95	否
招商银行	62,505.99	49,858.02	2023/6/9	2023/9/28	6.95	否
招商银行	1,035,062.32	827,354.10	2023/6/9	2023/9/15	6.95	否
招商银行	247,758.50	197,986.92	2023/6/9	2023/9/19	6.95	否
招商银行	709,091.31	567,225.30	2023/6/9	2023/9/28	6.95	否
招商银行	180,492.90	143,793.42	2023/6/9	2023/9/14	6.95	否
招商银行	1,100,088.09	769,547.70	2023/6/16	2023/10/13	6.95	否
招商银行	615,273.69	491,354.40	2023/6/16	2023/9/28	6.95	否
招商银行	257,453.66	205,935.30	2023/6/16	2023/10/9	6.95	否
招商银行	3,403,845.18	2,722,681.44	2023/6/16	2023/9/28	6.95	否
招商银行	423,489.69	338,167.44	2023/6/16	2023/10/13	6.95	否
招商银行	998,261.03	698,734.86	2023/6/25	2023/10/19	6.92	否
招商银行	400,598.35	320,102.94	2023/6/25	2023/10/16	6.92	否
招商银行	257,453.66	205,935.30	2023/6/25	2023/10/16	6.92	否
招商银行	1,698,389.03	1,358,450.40	2023/6/25	2023/10/8	6.92	否
招商银行	63,395.92	50,580.60	2023/6/25	2023/10/11	6.92	否
招商银行	963,688.76	770,270.28	2023/6/25	2023/10/9	6.92	否
招商银行	346,100.28	276,748.14	2023/6/25	2023/10/16	6.92	否
招商银行	462,735.90	369,960.96	2023/6/25	2023/10/16	6.92	否
招商银行	326,603.78	260,128.80	2023/6/25	2023/10/13	6.92	否
招商银行	882,486.95	705,960.66	2023/6/25	2023/10/12	6.92	否
招商银行	298,033.54	237,728.82	2023/6/25	2023/9/14	6.92	否
招商银行	318,335.51	252,903.00	2023/5/12	2023/8/10	6.85	否
合计	107,474,047.85	82,828,254.45				

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	案由	标的额	案件进展情况	索引
北京先锋通达电子商务科技有限公司	宁波前程家居股份有限公司	买卖合同纠纷	5,030,539.51 元	审理中	说明(1)
台州市雅斯特丽灯具有限公司	宁波格联电子科技有限公司	买卖合同纠纷	680,147.10 元	调解中	说明(2)

说明:

(1) 北京先锋通达电子商务科技有限公司（以下简称：先锋通达公司）诉本公司合同纠纷案：先锋通达公司提起诉讼要求本公司支付货款及仓储费503.05万元，本公司对此提出反诉，要求先锋通达公司退回货物共计8729件，货值为人民币155.12万元，在前程家居应付先锋通达公司中等额扣除；要求先锋通达公司自行安排退货事宜并且承担应退货产生的各项费用，并赔偿前程家居违约损失559.56万元。目前该案件导致本公司银行存款被冻结5,296,448.47元。

(2) 宁波格联电子科技有限公司（以下简称：格联电子公司）与台州市雅斯特丽灯具有限公司（以下简称：雅斯特公司）的案件：雅斯特公司提起诉讼要求格联电子公司支付货款及逾期利息42.29万元，格联电子公司反诉雅斯特公司采购合同商品，因质量问题导致国外客户索赔并已扣款，金额为人民币567,518.38元，格联电子公司因尚未确定下游客户，要求延期发货，双方未就此达成一致协商。目前该案件导致银行存款被冻结976,535.42元。

对于上述未决诉讼，本公司管理层根据其判断及考虑法律意见后能合理估计诉讼的结果时，就该等诉讼中可能承担的损失计提预计负债。如诉讼的结果不能合理估计或者管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。

除此之外本公司于日常业务过程中还会涉及一些因主张公司权利而与客户、供应商等之间发生的纠纷、诉讼或索偿，经咨询相关法律顾问及经本公司管理层合理估计该些未决纠纷、诉讼或索偿的结果后，对于很有可能给本公司造成损失的纠纷、诉讼或索偿等，本公司已单项计提了相应的坏账准备。对于该些目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索偿或本公司管理层认为该些纠纷、诉讼或索偿不会对本公司的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，本公司管理层未就此单项计提坏账准备。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司为控股子公司提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限	备注
宁波格联电子科技有限公司	宁波银行股份有限公司	1,000.00	2020年8月19日至 2023年8月19日	无负面影响
宁波格联电子科技有限公司	浙商银行宁波分行	2,200.00	2022年7月19日至 2027年4月12日	无负面影响
宁波格联电子科技有限公司	招商银行宁波分行	1,000.00	2022年6月6日至 2023年6月5日	无负面影响 (说明2)
钜明(香港)贸易有限公司	招商银行股份有限公司宁波分行	5,000.00	2023年3月9日至 2024年3月8日	无负面影响
宁波黎明供应链管理有限公司	浙商银行宁波分行	1,100.00	2022年7月20日至 2027年4月12日	无负面影响
黎明(香港)国际贸易有限公司	交通银行宁波分行	2,000.00	2022年9月15日至 2023年9月15日	无负面影响
合计		11,300.00		

说明 1：除存在上述或有事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

说明2：该笔担保已于2023年7月续期，期限为2023年7月17日至2026年7月16日。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的调整事项:无

(二) 利润分配情况: 无

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

(一) 租赁活动

本公司作为承租方，主要因日常经营活动所需租入房屋作为办公、仓库等经营场所。

(二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司将租赁期不超过12个月的租赁且不包含购买选择权的租赁作为短期租赁。

本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁作为低价值租赁。

(三) 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额：无

2. 续租选择权：无

3. 终止租赁选择权：无

4. 余值担保：无

5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁：无

(四) 租赁导致的限制或承诺：无

(五) 售后回租：无

作为出租人的披露：

(一) 租赁活动

本公司作为出租方，将日常经营活动中暂时闲置的房屋用于出租。

(二) 在租赁资产中保留的权利的风险管理策略：无

十五、 其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为进出口贸易，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	174,083,011.15	120,775,221.36
1—2年	3,725,656.80	1,825,609.63
2—3年	455,537.42	
3—4年		
4—5年		108,907.07
5年以上	602.69	
小计	178,264,808.06	122,709,738.06
减：坏账准备	901,094.41	636,809.28
合计	177,363,713.65	122,072,928.78

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	132,193.41	0.07	132,193.41	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	178,132,614.65	99.93	768,901.00	0.43	177,363,713.65
其中：组合一 扣除组合二以外的应收款项	114,007,110.16	63.96	768,901.00	0.67	113,238,209.16
组合二 应收合并范围内客户款项	64,125,504.49	35.97			64,125,504.49
合计	178,264,808.06	100.00	901,094.41		177,363,713.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	127,414.85	0.10	127,414.85	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	122,582,323.21	99.90	509,394.43	0.42	122,072,928.78
其中：组合一 扣除组合二以外的应收款项	86,551,010.30	70.53	509,394.43	0.59	86,041,615.87
组合二 应收合并范围内客户款项	36,031,312.91	29.36			36,031,312.91
合计	122,709,738.06	100.00	636,809.28		122,072,928.78

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
TESTRUT EV GERECLERI ITHALAT IHRACAT VE	132,193.41	132,193.41	100.00	管理层预计无法收回
合计	132,193.41	132,193.41		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合一扣除组合二以外的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	109,968,252.83	549,841.26	0.50
1—2年	3,707,368.35	185,368.42	5.00
2—3年	330,886.29	33,088.63	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4年			
4—5年			
5年以上	602.69	602.69	100.00
合计	114,007,110.16	768,901.00	

(2) 组合二 应收合并范围内客户款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内客户款项	64,125,504.49		
合计	64,125,504.49		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	127,414.85	4778.56				132,193.41
按组合计提预期信用损失的应收账款	509,394.43	259,506.57				768,901.00
其中：组合一扣除组合二以外的应收款项	509,394.43	259,506.57				768,901.00
组合二 应收合并范围内客户款项						
合计	636,809.28	264,285.13				901,094.41

本期无金额重要的应收账款坏账准备转回或收回。

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
LINK (H.K.) INTERNATIONAL TRADING CO., L	58,776,594.95	32.97	
JJA S.A.	20,446,925.36	11.47	102,234.63
优家国际有限公司	10,471,090.22	5.87	82,642.34
SCHOU COMPANY A/S	7,889,763.65	4.43	39,448.82
PROFIL Waren-handels GmbH	7,334,905.69	4.11	36,674.53
合计	104,919,279.87	58.85	261,000.32

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10. 应收账款其他说明：无

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	25,318,105.46	27,338,625.48
合计	45,318,105.46	47,338,625.48

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
应收子公司股利	20,000,000.00	20,000,000.00	无
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	无

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,034,084.26	25,300,091.48
1—2年	4,064,477.38	5,926,661.86
2—3年	3,133,187.45	452,801.19
3—4年	100,000.00	100,000.00
4—5年		
5年以上		
小计	30,331,749.09	31,779,554.53
减：坏账准备	5,013,643.63	4,440,929.05
合计	25,318,105.46	27,338,625.48

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	10,953,380.93	7,592,240.44
合并范围内关联方往来		1,271,696.19
押金及保证金	1,833,542.91	2,322,664.76
备用金		11,750.37
无法完成结算的预付货款	4,756,410.49	4,756,410.49
其他	50,250.52	17,292.28
往来款	5,916,242.66	6,037,500.00
代垫款	4,351,921.58	

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收资产处置价款	2,470,000.00	9,770,000.00
小计	30,331,749.09	31,779,554.53
减：坏账准备	5,013,643.63	4,440,929.05
合计	25,318,105.46	27,338,625.48

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	25,575,338.60	257,233.14	25,318,105.46	4,756,410.49	4,156,410.49	600,000.00
第二阶段						
第三阶段	4,756,410.49	4,756,410.49		27,023,144.04	284,518.56	26,738,625.48
合计	30,331,749.09	5,013,643.63	25,318,105.46	31,779,554.53	4,440,929.05	27,338,625.48

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,756,410.49	15.68	4,756,410.49	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	25,575,338.60	84.32	257,233.14	1.01	25,318,105.46
其中：组合一 扣除组合二以外的其他应收款项	25,575,338.60	84.32	257,233.14	1.01	25,318,105.46
组合二 应收合并范围内其他款项					
合计	30,331,749.09	100.00	5,013,643.63		25,318,105.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,756,410.49	14.97	4,156,410.49	87.39	600,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,023,144.04	85.03	284,518.56	1.05	26,738,625.48
其中：组合一 扣除组合二以外的其他应收款项	25,751,447.85	81.03	284,518.56	1.10	25,466,929.29
组合二 应收合并范围内其他款项	1,271,696.19	4.00			1,271,696.19
合计	31,779,554.53	100.00	4,440,929.05		27,338,625.48

5. 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波晟为国际贸易有限公司	1,035,500.00	1,035,500.00	100.00	预计无法收回
宁波韩奇医疗器械有限公司	2,097,687.45	2,097,687.45	100.00	预计无法收回
宁波顶心新材料有限公司	869,223.04	869,223.04	100.00	预计无法收回
温州希莲电器科技有限公司	340,000.00	340,000.00	100.00	预计无法收回
龙港市艾莉雅工艺品有限公司	414,000.00	414,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,756,410.49	4,756,410.49		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合一 扣除组合二以外的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,034,084.26	115,170.42	0.50
1—2年	2,441,254.34	122,062.72	5.00
2—3年			
3—4年	100,000.00	20,000.00	20.00
4—5年			
5年以上			
合计	25,575,338.60	257,233.14	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	284,518.56		4,156,410.49	4,440,929.05
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			600,000.00	600,000.00
本期转回	27,285.42			27,285.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	257,233.14		4,756,410.49	5,013,643.63

本期无金额重要的其他应收款坏账准备转回或收回。

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波市税务局	应收出口退税	10,953,380.93	1年以内	36.11	54,766.90
宁波佳奕智能电器科技有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	16.48	25,000.00
优家国际有限公司	代垫款	4,351,921.58	1年以内、1-2年	14.35	97,860.23
宁波韩奇医疗器械有限公司	无法完成结算的预付货款	2,097,687.45	2至3年	6.92	2,097,687.45
沈志宏	应收资产处置价款	1,920,000.00	1年以内	6.33	96,000.00
合计		24,322,989.96		80.19	2,371,314.58

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	46,666,876.74		46,666,876.74	46,666,876.74		46,666,876.74
对联营、合营企业投资	229,389.46		229,389.46	346,978.57		346,978.57
合计	46,896,266.20		46,896,266.20	47,013,855.31		47,013,855.31

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
联明（香港）国际贸易有限公司	43,156,876.74			43,156,876.74		
宁波格联电子科技有限公司	750,000.00			750,000.00		
宁波联明供应链管理有限公司	750,000.00			750,000.00		
宁波质简厨具有限公司	510,000.00			510,000.00		
海南前程供应链管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
宁波联辉供应链服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	46,666,876.74			46,666,876.74		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
宁波佳奕电器智能科技有限公司	346,978.56			-117,589.10	
合计	346,978.56			-117,589.10	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
宁波佳奕电器智能科技有限公司					229,389.46	
合计					229,389.46	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	425,979,770.46	369,253,388.36	468,211,444.74	416,548,480.47
其他业务	479,784.83		716,898.79	83,289.97
合计	426,459,555.29	369,253,388.36	468,928,343.53	416,631,770.44

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-117,589.10	
成本法核算的长期股权投资收益		525,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,294,438.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	1,674,542.38	1,460,549.99
合计	1,556,953.28	691,111.86

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	28,087.68	
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）	1,656,100.00	
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、债权投资和其他债权投资取得的投		

项目	金额	说明
资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-184,374.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	344,934.29	
少数股东权益影响额（税后）	148,672.15	
合计	1,006,206.70	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.05	0.167	0.167
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.69	0.155	0.155

宁波前程家居股份有限公司
(公章)

二〇二三年八月三十一日

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

1、会计政策变更

2022年11月30日，财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），以下简称“准则解释第16号”），其中规定，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本次会计政策变更为执行上述政策规定。

执行《企业会计准则解释第16号》对本报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	28,087.68
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）	1,656,100.00
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-184,374.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,499,813.14

减：所得税影响数	344,934.29
少数股东权益影响额（税后）	148,672.15
非经常性损益净额	1,006,206.70

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

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