

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司合并利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-110

审计报告

XYZH/2024SZAA6B0120
厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司（以下简称瑞尔特）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞尔特2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>（一）收入确认</p> <p>瑞尔特主要从事卫浴洁具产品的研发、生产与销售。2023 年度，瑞尔特卫浴洁具产品的销售收入为 218,442.34 万元，收入金额重大。</p> <p>瑞尔特销售卫浴洁具产品产生的收入是在商品控制权转移给客户时确认的，其中国内销售在客户收货并取得相关签认凭证后确认收入；出口销售主要采用离岸价结算，货物经商检、报关后确认收入。由于收入是瑞尔特的关键业绩指标，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操纵以达到特定目标或预期水平的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策详见附注三、30；关于营业收入的披露详见附注五、35。</p>	<p>我们针对收入确认主要执行的审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>（2）选取样本，检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）结合产品类型执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；</p> <p>（4）选取样本执行细节测试，包括核对销售合同、发票、出库单、签收单、报关单、提单等支持性文件，检查销售收入的真实性；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对签收单、报关单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
<p>（二）应收账款坏账准备的计提</p> <p>2023 年 12 月 31 日，瑞尔特应收账款的原值为 37,090.61 万元，坏账准备为 3,337.77 万元，应收账款账面价值占流动资产的 16.31%。</p> <p>瑞尔特公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。对应收账款的可收回性进行估计并进行减值测试，涉及管理层的重大会计估计和判断。基于应收账款账面价值重大及管理层的估计和判断具有不确定性，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策详见附注三、11；</p> <p>关于应收账款账面余额及坏账准备的披露详见附注五、4。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备的计提主要执行的审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评估瑞尔特的客户信用政策，以及与应收账款管理和可回收性评估相关内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>（2）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查公司应收账款的账龄迁徙情况、客户信誉情况、历史坏账情况、预期信用损失判断等，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款损失准备计提的充分性；</p> <p>（3）选取样本，对金额重大的应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与账面记录的金额进行核对；</p> <p>（4）结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。</p>

四、 其他信息

瑞尔特管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括瑞尔特 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估瑞尔特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞尔特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞尔特公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞尔特公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞尔特公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	587,769,386.17	554,186,159.56
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	591,693,860.92	401,902,913.24
衍生金融资产			
应收票据	五、3	111,917,731.11	52,112,226.66
应收账款	五、4	337,528,416.68	396,665,702.21
应收款项融资	五、5	35,239,317.76	88,807,032.97
预付款项	五、6	19,216,002.17	18,566,443.24
其他应收款	五、7	6,735,541.94	5,987,706.79
存货	五、8	368,797,901.95	303,337,493.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	10,535,827.27	7,190,252.71
流动资产合计		2,069,433,985.97	1,828,755,931.27
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	五、10	1,412,819.13	2,722,335.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	499,059,767.69	513,001,880.10
在建工程	五、12	5,480,280.46	2,362,452.44
使用权资产	五、13	19,563,948.16	12,192,351.65
无形资产	五、14	67,461,410.93	30,444,185.88
开发支出			
商誉	五、15	834,657.45	834,657.45
长期待摊费用	五、16	747,410.20	1,177,473.86
递延所得税资产	五、17	20,241,441.34	29,972,217.84
其他非流动资产	五、18	9,972,389.90	11,440,744.59
非流动资产合计		624,774,125.26	604,148,299.16
资产总计		2,694,208,111.23	2,432,904,230.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	281,009,490.46	251,814,214.43
预收款项			
合同负债	五、20	97,637,413.88	36,206,393.94
应付职工薪酬	五、21	82,221,420.24	68,358,026.58
应交税费	五、22	11,336,916.56	13,035,429.31
其他应付款	五、23	8,219,693.08	9,885,247.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	6,491,860.63	5,841,353.76
其他流动负债	五、25	35,128,871.29	24,558,881.22
流动负债合计		522,045,666.14	409,699,546.24
非流动负债：			
长期借款	五、26	24,600,000.00	24,800,000.00
应付债券			
租赁负债	五、27	12,344,326.88	7,132,353.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	20,993,953.09	19,938,676.67
递延所得税负债	五、17	45,057,696.93	44,164,932.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		102,995,976.90	96,035,962.31
负债合计		625,041,643.04	505,735,508.55
所有者权益：			
股本	五、29	417,872,300.00	418,011,500.00
其他权益工具			
资本公积	五、30	457,017,238.59	456,104,908.55
减：库存股	五、31		9,460,260.00
其他综合收益	五、32	604,623.45	463,578.34
专项储备			
盈余公积	五、33	177,440,888.58	164,524,073.60
一般风险准备			
未分配利润	五、34	1,027,213,996.03	905,123,611.23
归属于母公司所有者权益合计		2,080,149,046.65	1,934,767,411.72
少数股东权益		-10,982,578.46	-7,598,689.84
所有者权益合计		2,069,166,468.19	1,927,168,721.88
负债和所有者权益总计		2,694,208,111.23	2,432,904,230.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		538,478,895.04	503,119,404.40
交易性金融资产		340,840,915.72	140,491,406.39
衍生金融资产			
应收票据	十七、1	100,402,949.51	44,715,020.16
应收账款	十七、2	320,681,893.27	335,018,156.83
应收款项融资	十七、3	35,019,317.76	71,607,032.97
预付款项		13,217,323.98	7,291,961.35
其他应收款	十七、4	41,871,149.32	33,200,985.55
存货		201,368,525.42	151,472,578.70
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		6,604,438.23	5,077,347.67
流动资产合计		1,598,485,408.25	1,291,993,894.02
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	十七、5	521,749,477.21	515,299,877.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		348,441,689.67	382,613,301.50
在建工程			
使用权资产		6,359,178.56	1,067,229.97
无形资产		60,474,440.42	23,305,599.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		165,825.24	227,376.99
递延所得税资产		8,950,018.59	8,747,394.07
其他非流动资产		3,292,353.67	6,086,667.26
非流动资产合计		949,432,983.36	937,347,447.07
资产总计		2,547,918,391.61	2,229,341,341.09

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		305,907,587.09	125,609,730.06
预收款项			
合同负债		88,457,031.15	31,035,247.06
应付职工薪酬		47,938,347.35	38,696,781.69
应交税费		4,613,485.33	2,287,346.25
其他应付款		7,771,953.77	9,660,178.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,680,369.60	1,263,652.61
其他流动负债		28,120,639.95	17,108,957.11
流动负债合计		484,489,414.24	225,661,893.17
非流动负债：			
长期借款		24,600,000.00	24,800,000.00
应付债券			
租赁负债		4,185,084.14	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,865,807.56	19,938,676.67
递延所得税负债		32,764,042.24	33,753,807.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		82,414,933.94	78,492,484.37
负债合计		566,904,348.18	304,154,377.54
所有者权益：			
股本		417,872,300.00	418,011,500.00
其他权益工具			
资本公积		458,159,767.41	457,247,437.37
减：库存股			9,460,260.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		177,440,888.58	164,524,073.60
未分配利润		927,541,087.44	894,864,212.58
所有者权益合计		1,981,014,043.43	1,925,186,963.55
负债和所有者权益总计		2,547,918,391.61	2,229,341,341.09

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		2,184,423,437.53	1,959,589,038.38
其中：营业收入	五、35	2,184,423,437.53	1,959,589,038.38
二、营业总成本		1,963,960,967.40	1,742,283,123.88
其中：营业成本	五、35	1,539,309,423.38	1,473,431,010.06
税金及附加	五、36	16,274,709.91	14,182,633.70
销售费用	五、37	237,748,801.11	123,275,829.48
管理费用	五、38	100,764,190.86	93,886,022.67
研发费用	五、39	91,145,046.98	82,932,049.43
财务费用	五、40	-21,281,204.84	-45,424,421.46
其中：利息费用		1,169,861.32	1,049,399.04
利息收入		12,897,094.26	3,582,029.49
加：其他收益	五、41	19,283,951.08	17,376,304.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	9,690,733.11	4,345,783.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-409,336.22	-156,262.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,693,860.92	1,902,913.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	716,489.75	-956,744.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-5,040,457.37	-5,672,489.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	1,962,693.04	1,739,394.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		248,769,740.66	236,041,076.16
加：营业外收入	五、47	57,096.58	198.35
减：营业外支出	五、48	2,897,017.33	4,321,982.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		245,929,819.91	231,719,292.42
减：所得税费用	五、49	30,721,654.49	23,626,802.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		215,208,165.42	208,092,489.97
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		215,208,165.42	208,092,489.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		218,581,659.78	211,004,730.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,373,494.36	-2,912,240.08
六、其他综合收益的税后净额		130,650.86	1,665,351.69
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		141,045.11	1,655,103.34
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		141,045.11	1,655,103.34
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		141,045.11	1,655,103.34
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-10,394.25	10,248.35
七、综合收益总额		215,338,816.28	209,757,841.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		218,722,704.89	212,659,833.39
归属于少数股东的综合收益总额		-3,383,888.61	-2,901,991.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、50	0.53	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）	五、50	0.52	0.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司合并利润表

2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七、6	1,782,505,038.81	1,655,738,701.00
减：营业成本	十七、6	1,317,145,589.67	1,273,181,124.33
税金及附加		10,404,150.06	10,308,089.96
销售费用		220,854,207.20	110,987,089.52
管理费用		66,865,248.69	65,251,300.51
研发费用		59,346,068.45	58,793,564.51
财务费用		-21,432,817.24	-47,179,306.11
其中：利息费用		586,347.85	255,611.34
利息收入		12,200,122.56	2,642,558.68
加：其他收益		12,342,628.91	13,399,052.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、7	4,467,040.27	-2,760,727.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-210,067.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		840,915.72	491,406.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,058,890.53	2,138,918.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,595,795.07	-1,586,725.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,070,785.52	1,726,896.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		145,389,276.80	197,805,658.92
加：营业外收入		57,096.30	
减：营业外支出		2,574,173.54	4,122,727.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		142,872,199.56	193,682,931.30
减：所得税费用		13,704,049.72	17,261,027.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		129,168,149.84	176,421,904.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,168,149.84	176,421,904.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		129,168,149.84	176,421,904.00

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,468,427,615.77	1,911,191,318.97
收到的税费返还		17,572,368.23	13,323,937.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	39,412,557.91	25,405,106.98
经营活动现金流入小计		2,525,412,541.91	1,949,920,363.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,322,345,231.07	979,069,787.20
支付给职工以及为职工支付的现金		441,138,558.94	401,536,542.78
支付的各项税费		85,044,916.60	53,271,514.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	240,503,133.55	152,625,054.53
经营活动现金流出小计		2,089,031,840.16	1,586,502,899.11
经营活动产生的现金流量净额	五、51	436,380,701.75	363,417,464.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,527,332,982.57	538,018,444.75
取得投资收益收到的现金			1,483,952.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,664,572.25	3,836,759.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,528,997,554.82	543,339,156.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,130,956.94	115,211,728.71
投资支付的现金		1,704,554,422.00	687,796,305.00
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		1,844,685,378.94	803,008,033.71
投资活动产生的现金流量净额		-315,687,824.12	-259,668,877.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			25,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,078,982.22	62,861,869.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	9,105,908.43	9,366,668.77
筹资活动现金流出小计		93,384,890.65	72,228,538.20
筹资活动产生的现金流量净额		-93,384,890.65	-47,228,538.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		5,852,183.93	42,847,719.72
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	552,270,477.26	452,902,708.76
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、52	585,430,648.17	552,270,477.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,918,164,081.06	1,681,251,671.37
收到的税费返还		17,457,943.92	10,734,340.23
收到其他与经营活动有关的现金		34,287,029.74	24,571,006.24
经营活动现金流入小计		1,969,909,054.72	1,716,557,017.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,087,305,797.25	1,019,498,034.83
支付给职工以及为职工支付的现金		223,222,347.34	194,572,457.96
支付的各项税费		31,820,590.63	28,672,129.27
支付其他与经营活动有关的现金		215,658,114.54	161,088,747.99
经营活动现金流出小计		1,558,006,849.76	1,403,831,370.05
经营活动产生的现金流量净额		411,902,204.96	312,725,647.79
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		686,568,514.07	82,239,622.83
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		572,575.20	3,824,261.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		687,141,089.27	86,063,884.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,374,389.44	62,268,633.79
投资支付的现金		888,000,000.00	228,750,000.00
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		983,374,389.44	291,018,633.79
投资活动产生的现金流量净额		-296,233,300.17	-204,954,749.01
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			25,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			25,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,078,982.22	62,861,869.43
支付其他与筹资活动有关的现金		2,352,018.20	2,967,262.32
筹资活动现金流出小计		86,631,000.42	65,829,131.75
筹资活动产生的现金流量净额		-86,631,000.42	-40,829,131.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		5,898,530.57	42,939,333.32
五、现金及现金等价物净增加额			
		34,936,434.94	109,881,100.35
加：期初现金及现金等价物余额		501,203,722.10	391,322,621.75
六、期末现金及现金等价物余额			
		536,140,157.04	501,203,722.10

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、年初余额	418,011,500.00				456,104,908.55	9,460,260.00	463,578.34		164,524,073.60		905,123,611.23	1,934,767,411.72	-7,598,689.84	1,927,168,721.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	418,011,500.00				456,104,908.55	9,460,260.00	463,578.34		164,524,073.60		905,123,611.23	1,934,767,411.72	-7,598,689.84	1,927,168,721.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-139,200.00				912,330.04	-9,460,260.00	141,045.11		12,916,814.98		122,090,384.80	145,381,634.93	-3,383,888.62	141,997,746.31
（一）综合收益总额							141,045.11				218,581,659.78	218,722,704.89	-3,383,888.62	215,338,816.27
（二）所有者投入和减少资本	-139,200.00				912,330.04	-9,460,260.00						10,233,390.04		10,233,390.04
1. 所有者投入的普通股	-139,200.00				-274,020.00							-413,220.00		-413,220.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					296,444.44	-9,460,260.00						9,756,704.44		9,756,704.44
4. 其他					889,905.60							889,905.60		889,905.60
（三）利润分配									12,916,814.98		-96,491,274.98	-83,574,460.00		-83,574,460.00
1. 提取盈余公积									12,916,814.98		-12,916,814.98			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-83,574,460.00	-83,574,460.00		-83,574,460.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	417,872,300.00				457,017,238.59		604,623.45		177,440,888.58		1,027,213,996.03	2,080,149,046.65	-10,982,578.46	2,069,166,468.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、年初余额	418,329,000.00				453,950,963.17	18,396,525.00	-1,201,773.35		146,888,384.08		774,372,474.09	1,773,942,522.99	-4,696,698.75	1,769,245,824.24
加：会计政策变更									-1,869.70		68,891.31	67,021.61	88.14	67,109.75
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	418,329,000.00				453,950,963.17	18,396,525.00	-1,201,773.35		146,886,514.38		774,441,365.40	1,774,009,544.60	-4,696,610.61	1,769,312,933.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-317,500.00				2,153,945.38	-8,936,265.00	1,665,351.69		17,637,559.22		130,682,245.83	160,757,867.12	-2,902,079.23	157,855,787.89
（一）综合收益总额							1,665,351.69				211,004,730.05	212,670,081.74	-2,902,079.23	209,768,002.51
（二）所有者投入和减少资本	-317,500.00				2,153,945.38	-8,936,265.00						10,772,710.38		10,772,710.38
1. 所有者投入的普通股	-317,500.00				-682,925.00							-1,000,425.00		-1,000,425.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,836,870.38	-8,936,265.00						11,773,135.38		11,773,135.38
4. 其他														
（三）利润分配									17,637,559.22		-80,322,484.22	-62,684,925.00		-62,684,925.00
1. 提取盈余公积									17,637,559.22		-17,637,559.22			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-62,684,925.00	-62,684,925.00		-62,684,925.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	418,011,500.00				456,104,908.55	9,460,260.00	463,578.34		164,524,073.60		905,123,611.23	1,934,767,411.72	-7,598,689.84	1,927,168,721.88

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、年初余额	418,011,500.00				457,247,437.37	9,460,260.00			164,524,073.60	894,864,212.58	1,925,186,963.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	418,011,500.00				457,247,437.37	9,460,260.00			164,524,073.60	894,864,212.58	1,925,186,963.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-139,200.00				912,330.04	-9,460,260.00			12,916,814.98	32,676,874.86	55,827,079.88
（一）综合收益总额										129,168,149.84	129,168,149.84
（二）所有者投入和减少资本	-139,200.00				912,330.04	-9,460,260.00					10,233,390.04
1. 所有者投入的普通股	-139,200.00				-274,020.00						-413,220.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					296,444.44	-9,460,260.00					9,756,704.44
4. 其他					889,905.60						889,905.60
（三）利润分配									12,916,814.98	-96,491,274.98	-83,574,460.00
1. 提取盈余公积									12,916,814.98	-12,916,814.98	
2. 对所有者（或股东）的分配										-83,574,460.00	-83,574,460.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	417,872,300.00				458,159,767.41				177,440,888.58	927,541,087.44	1,981,014,043.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、年初余额	418,329,000.00				455,093,491.99	18,396,525.00			146,888,384.08	798,827,931.87	1,800,742,282.94
加：会计政策变更									-1,869.70	-16,827.35	-18,697.05
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	418,329,000.00				455,093,491.99	18,396,525.00			146,886,514.38	798,811,104.52	1,800,723,585.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-317,500.00				2,153,945.38	-8,936,265.00			17,637,559.22	96,053,108.06	124,463,377.66
（一）综合收益总额										176,375,592.28	176,375,592.28
（二）所有者投入和减少资本	-317,500.00				2,153,945.38	-8,936,265.00					10,772,710.38
1. 所有者投入的普通股	-317,500.00				-682,925.00						-1,000,425.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,836,870.38	-8,936,265.00					11,773,135.38
4. 其他											
（三）利润分配									17,637,559.22	-80,322,484.22	-62,684,925.00
1. 提取盈余公积									17,637,559.22	-17,637,559.22	
2. 对所有者（或股东）的分配										-62,684,925.00	-62,684,925.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	418,011,500.00				457,247,437.37	9,460,260.00			164,524,073.60	894,864,212.58	1,925,186,963.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”)前身为厦门瑞尔特卫浴工业有限公司,系2012年5月18日整体变更为股份有限公司。公司于2016年3月8日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为913502007054071347的营业执照。

截至2023年12月31日,公司累计发行股本总数417,872,300.00股,注册资本为人民币417,872,300.00元。注册地址:厦门市海沧区后祥路18号,总部地址:厦门市海沧区后祥路18号。

本公司属于家居家装卫浴行业,主要从事卫浴冲水组件、智能卫浴的设计研发、制造及销售。

本财务报表于2024年4月19日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项预期信用损失计提的方法(附注三、11.(6)金融资产减值的测试方法及会计处理方法)、收入确认(附注三、30.收入)等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为正常营业周期,并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司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。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收账款余额的比重 0.5%以上的
重要的投资活动	单项金额超过 1000 万元的
重要的非全资子公司	单一主体资产总额占本集团合并报表资产总额的 10%以上的
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值占本集团期末总资产 5%以上的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,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损益。

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

- 一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 一 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资,本集团可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

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

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

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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

值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本集团终止确认金融资产:

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

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

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

集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

(4) 金融负债终止确认

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

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

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

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

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负

债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

账龄组合: 应收合并范围外客户

无风险组合: 应收出口退税及合并范围内关联方

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

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量,比照金融工具减值的测试方法及会计处理方法处理。

对于本集团取得的票据,按承兑人分为金融机构和其他企业。承兑人为金融机构的票据,集团预期不存在信用损失;承兑人为其他企业的票据,集团将此票据视同为应收账款予以确定预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款,本集团选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团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。

12. 存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、周转材料、委托加工物资、半成品、库存商品、在产品、发出商品等。

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

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法;

2) 包装物采用一次转销法。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“11.(6)、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

14. 持有待售和终止经营

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

15. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本集团联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

集团对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,集团按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

集团对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

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

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

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

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

16. 投资性房地产

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

本集团对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产

相同的摊销政策执行。

17. 固定资产

(1) 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

(2) 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
模具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

(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。

18. 在建工程

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

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

2) 借款费用已经发生;

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

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

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

20. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

1) 集团取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无

形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证
软件	5-10年	资产发挥经济效益的时间

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序
截至资产负债表日,本集团无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

22. 长期资产减值

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

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

本集团进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

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

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

有明确受益期限的按受益期平均摊销,无明确受益期限的按5年平均摊销。对于筹建期间发生的开办费,先在长期待摊费用中核算,在开始经营的当月起一次计入开始生产经营当月的费用。

24. 合同负债

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

25. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

确定相应的职工薪酬金额。

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本集团提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

26. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的

款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

27. 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本集团将其确认为预计负债:

(1) 该义务是本集团承担的现时义务;

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本集团;

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

28. 股份支付

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

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本集团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股份支付交易,本集团在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本集团以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。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。

29. 优先股、永续债等其他金融工具

本集团根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

30. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本集团根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团以不超过在相关不确定性消

除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

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

(2) 具体原则

国内销售除电子商务销售外在客户收货并取得相关签认凭证后确认收入，电子商务销售在向最终消费者发货并获得客户确认收货后，商品控制权转移给客户后确认收入。出口销售主要采用离岸价结算，货物经商检、报关后确认收入。

31. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本集团转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

32. 政府补助

(1) 类型

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

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

本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:政府文件有明确规定款项使用用途,并且该款项预计使用方向预计将形成相关的资产。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府文件未规定使用用途,并且该款项预计使用方向为补充流动资金。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:除集团将其用途指定为与资产相关外,将其计入当期损益。

(2) 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

(3) 会计处理

政府补助采用的是总额法:

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本集团日常活动相关的,计入其他收益;与本集团日常活动无关的,计入营业外收入);

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

本集团取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

33. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

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

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

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

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

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

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

34. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注三“20. 使用权资产”以及“26. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延

长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁: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(不低于租赁资产使用寿命的 75%);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(不低于租赁资产公允价值的 90%。);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,本集团也可能将其分类为融资租赁: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。

1) 融资租赁会计处理

①初始计量

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的

入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;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。

②后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

③初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

⑤可变租赁付款额

本集团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。

⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

35. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本集团处置或被本集团划归为持有待售类别:

(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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营,本集团在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

36. 套期会计

(1) 套期保值的分类

1) 公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

2) 现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

3) 境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时,本集团对套期关系有正式的指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期

项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本集团对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本集团持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

2) 被套期项目与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) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

(3) 套期会计处理方法

1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

37. 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。

如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本集团职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本集团或本集团所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

38. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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）本集团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）本集团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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

39. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1) 执行《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”的规定：财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“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”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本集团自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日	2023年1月1日	影响金额
合并资产负债表项目：			
递延所得税资产	27,302,238.85	29,972,217.84	2,669,978.99
递延所得税负债	41,624,199.73	44,164,932.22	2,540,732.49
盈余公积	164,524,356.43	164,524,073.60	-282.83
未分配利润	904,994,126.29	905,123,611.23	129,484.94
少数股东权益	-7,598,734.23	-7,598,689.85	44.38
2022年合并利润表项目：			
所得税费用			-62,136.75
母公司资产负债表项目：			
递延所得税资产	8,590,137.84	8,747,394.07	157,256.23
递延所得税负债	33,593,723.20	33,753,807.70	160,084.50
盈余公积	164,524,356.43	164,524,073.60	-282.83
未分配利润	894,866,758.02	894,864,212.58	-2,545.44
母公司利润表项目：			
所得税费用			-15,868.78

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；公司一般货物出口业务执行“免、抵、退”政策，按照出口环节退还采购环节的增值税政策。	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15
厦门派夫特卫浴科技有限公司(以下简称派夫特)	25
厦门一点智能科技有限公司(以下简称一点智能)	15
厦门水滴投资有限公司(以下简称水滴投资)	25
新加坡水滴投资有限公司(以下简称新加坡水滴)	17
印度水滴创新家居私人有限公司(以下简称印度水滴)	22
厦门红点家居科技有限公司(以下简称厦门红点)	20
阿克蒂思(厦门)科技有限公司(以下简称阿克蒂思)	20
瑞尔特(欧洲)卫浴科技有限公司(以下简称欧洲瑞尔特)	17
上海红点卫浴科技有限公司(以下简称上海红点)	20
厦门水爱智能家居有限公司(以下简称水爱智能)	25

2. 税收优惠

2018年10月12日，本公司取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、厦门市地方税务局联合颁发的GR201835100447号“高新技术企业证书”，2021年11月3日本公司取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、厦门市地方税务局联合颁发的GR202135100513号“高新技术企业证书”。2021年11月至2024年10月持续享受15%的企业所得税优惠政策。

2022年11月17日，本公司之全资子公司一点智能取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的GR202235100029号“高新技术企业证书”，有效期三年。2022年11月至2025年10月持续享受15%的企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,786.03	49,070.12
银行存款	580,718,274.68	548,028,315.67
其他货币资金	7,027,325.46	6,108,773.77
合计	587,769,386.17	554,186,159.56
其中：存放在境外的款项总额	4,104,593.63	3,125,651.73

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

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	2,338,738.00	1,200,000.00
信用证保证金	0.00	715,682.30
合计	2,338,738.00	1,915,682.30

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	591,693,860.92	401,902,913.24
其中: 衍生金融资产	591,693,860.92	401,902,913.24
合计	591,693,860.92	401,902,913.24

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	111,917,731.11	51,563,671.66
商业承兑汇票		577,426.32
减: 商业承兑汇票坏账准备		28,871.32
合计	111,917,731.11	52,112,226.66

(2) 年末公司无已质押的应收票据。

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		26,222,048.49
合计		26,222,048.49

(4) 本年无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	347,715,449.95	405,869,540.31
1至2年	9,457,810.86	10,239,521.22
2至3年	5,542,842.01	3,748,139.62
3年以上	8,190,043.92	12,644,751.54
小计	370,906,146.74	432,501,952.69
减: 坏账准备	33,377,730.06	35,836,250.48
合计	337,528,416.68	396,665,702.21

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,586,089.65	2.85	10,586,089.65	100.00			11,087,195.24	2.56	11,087,195.24	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	360,320,057.09	97.15	22,791,640.41	6.33	337,528,416.68	421,414,757.45	97.44	24,749,055.24	5.87	396,665,702.21
其中：账龄组合	360,320,057.09	97.15	22,791,640.41	6.33	337,528,416.68	421,414,757.45	97.44	24,749,055.24	5.87	396,665,702.21
合计	370,906,146.74	100.00	33,377,730.06	9.00	337,528,416.68	432,501,952.69	100.00	35,836,250.48	8.29	396,665,702.21

重要的按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	4,818,823.15	4,818,823.15	100.00	预计无法收回
客户二	2,758,439.77	2,758,439.77	100.00	预计无法收回
客户三	2,024,611.84	2,024,611.84	100.00	预计无法收回
合计	9,601,874.76	9,601,874.76	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	346,879,583.30	17,343,979.16	5.00
1-2年(含2年)	6,438,511.48	643,851.15	10.00
2-3年(含3年)	4,396,304.43	2,198,152.22	50.00
3年以上	2,605,657.88	2,605,657.88	100.00
合计	360,320,057.09	22,791,640.41	6.33

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	35,836,250.48	225,915.53	2,684,435.95			33,377,730.06
合计	35,836,250.48	225,915.53	2,684,435.95			33,377,730.06

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	46,221,464.03	12.46	2,311,073.20
第二名	31,933,260.96	8.61	1,596,663.05
第三名	26,230,149.66	7.07	1,311,507.48
第四名	14,691,608.86	3.96	734,580.44
第五名	10,348,386.09	2.79	517,419.30

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	129,424,869.60	34.89	6,471,243.47

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	35,239,317.76	88,807,032.97
合计	35,239,317.76	88,807,032.97

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,571,229.97	
合计	63,571,229.97	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,474,699.31	75.32	16,345,635.44	88.04
1至2年	3,533,343.78	18.39	1,257,613.51	6.77
2至3年	344,001.54	1.79	692,239.33	3.73
3年以上	863,957.54	4.50	270,954.96	1.46
合计	19,216,002.17	100.00	18,566,443.24	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	4,269,716.12	22.22
第二名	2,606,594.68	13.56
第三名	729,339.48	3.80
第四名	726,432.00	3.78
第五名	658,560.01	3.43
合计	8,990,642.29	46.79

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,735,541.94	5,987,706.79

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	6,735,541.94	5,987,706.79

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	6,088,746.74	3,657,838.63
1至2年	469,389.72	1,588,506.21
2至3年	1,262,563.67	2,166,209.02
3年以上	2,707,248.73	586,347.87
小计	10,527,948.86	7,998,901.73
减：坏账准备	3,792,406.92	2,011,194.94
合计	6,735,541.94	5,987,706.79

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.95	100,000.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,427,948.86	99.05	3,692,406.92	35.41	6,735,541.94	7,998,901.73	100.00	2,011,194.94	25.14	5,987,706.79
其中：账龄组合	10,427,948.86	99.05	3,692,406.92	35.41	6,735,541.94	7,998,901.73	100.00	2,011,194.94	25.14	5,987,706.79
合计	10,527,948.86	100.00	3,792,406.92	36.02	6,735,541.94	7,998,901.73	100.00	2,011,194.94	25.14	5,987,706.79

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5,918,746.74	295,937.38	5.00
1-2年(含2年)	529,389.72	52,938.97	10.00
2-3年(含3年)	1,272,563.67	636,281.84	50.00
3年以上	2,707,248.73	2,707,248.73	100.00
合计	10,427,948.86	3,692,406.92	35.41

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,011,194.94			2,011,194.94
年初余额在本期				
--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	1,709,201.32		100,000.00	1,809,201.32
本期转回	27,989.34			27,989.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	3,692,406.92		100,000.00	3,792,406.92

4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	2,011,194.94	1,809,201.32	27,989.34			3,792,406.92
合计	2,011,194.94	1,809,201.32	27,989.34			3,792,406.92

5) 按款项性质分类情况

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴社保款项等	2,320,911.20	1,958,818.78
保证金及押金	5,550,030.35	4,513,347.48
员工备用金	252,655.76	638,506.20
其他	2,404,351.55	888,229.27
合计	10,527,948.86	7,998,901.73

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金及押金	654,908.00	2-3年、3年以上	6.22	443,583.00
第二名	保证金及押金	600,000.00	3年以上	5.70	600,000.00
第三名	保证金及押金	484,288.00	1年以内	4.60	24,214.40
第四名	保证金及押金、其他	418,219.98	1年以内、1-2年、2-3年	3.97	77,196.48
第五名	其他	394,925.60	1年以内	3.75	19,746.28
合计		2,552,341.58		24.24	1,164,740.16

8. 存货

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 存货分类

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	116,242,076.42	7,388,219.75	108,853,856.67	131,574,532.19	5,225,266.09	126,349,266.10
周转材料	2,242,955.91	95,943.91	2,147,012.00	2,572,276.42	76,711.18	2,495,565.24
自制半成品	32,118,366.57	390,890.58	31,727,475.99	24,965,365.55	406,978.90	24,558,386.65
在产品	17,608,650.18		17,608,650.18	12,585,581.86		12,585,581.86
库存商品	102,946,638.81	1,223,670.86	101,722,967.95	70,212,847.07	1,250,165.31	68,962,681.76
发出商品	106,737,939.16		106,737,939.16	68,386,012.28		68,386,012.28
合计	377,896,627.05	9,098,725.10	368,797,901.95	310,296,615.37	6,959,121.48	303,337,493.89

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,225,266.09	4,083,934.20		1,920,980.54		7,388,219.75
周转材料	76,711.18	48,422.23		29,189.50		95,943.91
自制半成品	406,978.90	239,454.90		255,543.22		390,890.58
库存商品	1,250,165.31	668,646.04		695,140.49		1,223,670.86
合计	6,959,121.48	5,040,457.37		2,900,853.75		9,098,725.10

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	2,391,256.09	2,442,765.41
留抵增值税	7,788,272.65	3,863,131.71
待摊费用	356,298.53	884,355.59
合计	10,535,827.27	7,190,252.71

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
杭州嘉攸智能科技有限公司（以下简称杭州嘉攸）	150,392.07				-3,609.89						146,782.18	
上海领鲜科技有限公司（以下简称上海领鲜）	821,943.28		499,820.00		-195,658.92						1,126,104.36	
厦门洁芯卫浴科技有限公司（以下简称洁芯卫浴）	1,750,000.00			1,400,000.00	-210,067.41						139,932.59	
小计	2,722,335.35		499,820.00	1,400,000.00	-409,336.22						1,412,819.13	
合计	2,722,335.35		499,820.00	1,400,000.00	-409,336.22						1,412,819.13	

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产	499,059,767.69	513,001,880.10
固定资产清理		
合计	499,059,767.69	513,001,880.10

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	275,987,750.32	326,392,837.91	190,727,171.79	7,928,627.93	135,932,843.05	936,969,231.00
(2) 本年增加金额	3,622,966.84	18,653,953.83	29,839,431.53	1,642,132.75	34,924,665.14	88,683,150.09
—购置	642,455.65	18,653,953.83	29,839,431.53	1,642,132.75	34,924,665.14	85,702,638.90
—在建工程转入	2,980,511.19					2,980,511.19
—其他转入						
(3) 本年减少金额		2,347,146.10	43,305,817.21	1,973,315.17	14,033,540.04	61,659,818.52
—处置或报废		2,347,146.10	43,305,817.21	1,973,315.17	14,033,540.04	61,659,818.52
(4) 年末余额	279,610,717.16	342,699,645.64	177,260,786.11	7,597,445.51	156,823,968.15	963,992,562.57
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	87,697,847.61	159,605,082.30	94,786,235.79	6,440,051.97	72,107,464.87	420,636,682.54
(2) 本年增加金额	15,260,789.00	28,528,061.52	31,961,723.21	553,389.99	21,319,632.67	97,623,596.39
—计提	15,260,789.00	28,528,061.52	31,961,723.21	553,389.99	21,319,632.67	97,623,596.39
(3) 本年减少金额		1,622,703.62	40,249,605.50	1,874,649.41	13,281,941.25	57,028,899.78
—处置或报废		1,622,703.62	40,249,605.50	1,874,649.41	13,281,941.25	57,028,899.78
(4) 年末余额	102,958,636.61	186,510,440.20	86,498,353.50	5,118,792.55	80,145,156.29	461,231,379.15
3. 减值准备						
(1) 年初余额		1,092,243.49	2,110,308.34	62,009.13	66,107.40	3,330,668.36
(2) 本年增加金额	370,747.37					370,747.37
—其他转入	370,747.37					370,747.37
(3) 本年减少金额						
—处置或报废						

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	模具	运输工具	电子设备及其他	合计
(4) 年末余额	370,747.37	1,092,243.49	2,110,308.34	62,009.13	66,107.40	3,701,415.73
4. 账面价值						
(1) 年末账面价值	176,281,333.18	155,096,961.95	88,652,124.27	2,416,643.83	76,612,704.46	499,059,767.69
(2) 年初账面价值	188,289,902.71	165,695,512.12	93,830,627.66	1,426,566.83	63,759,270.78	513,001,880.10

12. 在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,484,452.81	4,172.35	5,480,280.46	2,403,612.79	41,160.35	2,362,452.44
合计	5,484,452.81	4,172.35	5,480,280.46	2,403,612.79	41,160.35	2,362,452.44

(2) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产120万套智能卫浴产品生产基地建设项目				2,321,292.08		2,321,292.08
印度工厂项目	28,545.32	4,172.35	24,372.97	82,320.71	41,160.35	41,160.36
一点智能数字化车间改造项目	5,455,907.49		5,455,907.49			
合计	5,484,452.81	4,172.35	5,480,280.46	2,403,612.79	41,160.35	2,362,452.44

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	26,583,073.03	26,583,073.03
(2) 本年增加金额	13,915,476.61	13,915,476.61
— 新增租赁	13,915,476.61	13,915,476.61
— 重估调整		

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本年减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 年末余额	40,498,549.64	40,498,549.64
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	14,390,721.38	14,390,721.38
(2) 本年增加金额	6,543,880.10	6,543,880.10
—计提	6,543,880.10	6,543,880.10
(3) 本年减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 年末余额	20,934,601.48	20,934,601.48
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本年增加金额		
—计提		
(3) 本年减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 年末余额		
4. 账面价值		
(1) 年末账面价值	19,563,948.16	19,563,948.16
(2) 年初账面价值	12,192,351.65	12,192,351.65

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	36,601,579.56	5,606,812.59	42,208,392.15
(2) 本年增加金额	37,500,000.00	1,020,070.13	38,520,070.13
—购置	37,500,000.00	1,020,070.13	38,520,070.13
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本年减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 年末余额	74,101,579.56	6,626,882.72	80,728,462.28

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	7,890,263.85	3,565,522.85	11,455,786.70
(2) 本年增加金额	798,263.80	704,581.28	1,502,845.08
— 计提	798,263.80	704,581.28	1,502,845.08
(3) 本年减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 年末余额	8,688,527.65	4,270,104.13	12,958,631.78
3. 减值准备			
(1) 年初余额		308,419.57	308,419.57
(2) 本年增加金额			
— 计提			
(3) 本年减少金额			
— 处置			
— 失效且终止确认的部分			
(4) 年末余额		308,419.57	308,419.57
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	65,413,051.91	2,048,359.02	67,461,410.93
(2) 年初账面价值	28,711,315.71	1,732,870.17	30,444,185.88

15. 商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
上海红点	834,657.45			834,657.45
小计	834,657.45			834,657.45
合计	834,657.45			834,657.45

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入房屋改造装修费	950,096.87	306,080.72	677,701.77		578,475.82
其他	227,376.99	103,785.05	162,227.66		168,934.38
合计	1,177,473.86	409,865.77	839,929.43		747,410.20

17. 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	年末余额		年初余额	
	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	45,890,684.15	6,893,056.17	45,373,490.18	6,827,197.36
内部交易未实现利润	4,329,924.84	649,488.73	3,088,096.28	463,214.44
可抵扣亏损	25,885,496.23	6,471,374.06	92,042,951.09	16,590,245.00
递延收益	20,993,953.09	3,149,092.96	19,938,676.67	2,990,801.50
租赁负债	15,039,574.78	3,078,429.42	29,972,217.84	2,669,978.99
股份支付费用			2,836,870.38	430,780.55
合计	112,139,633.09	20,241,441.34	193,252,302.44	29,972,217.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产加速折旧	270,687,805.84	41,061,226.46	272,118,519.11	41,304,612.06
交易性金融负债公允价值变动	1,693,860.92	259,031.20	1,902,913.24	319,587.67
使用权资产	19,563,948.16	3,737,439.27	44,164,932.22	2,540,732.49
合计	291,945,614.92	45,057,696.93	318,186,364.57	44,164,932.22

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	5,258,383.28	4,342,153.39
可抵扣亏损	72,055,404.53	32,172,213.56
合计	77,313,787.81	36,514,366.95

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末余额	年初余额	备注
2025年	3,867,496.06	3,068,838.02	
2026年	16,990,221.84	9,560,955.22	
2027年	14,928,585.83	5,761,016.55	
2028年	20,270,218.43		
无限期	15,998,882.37	13,781,403.77	
合计	72,055,404.53	32,172,213.56	

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	10,565,343.79	592,953.89	9,972,389.90	12,367,457.85	926,713.26	11,440,744.59
合计	10,565,343.79	592,953.89	9,972,389.90	12,367,457.85	926,713.26	11,440,744.59

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	211,533,030.76	182,862,600.59
工程款	532,275.55	411,170.55
固定资产购置款	9,828,381.98	17,205,474.77
加工修理费	48,179,639.89	43,632,222.50
运输费	5,755,524.32	1,735,297.09
其他	5,180,637.96	5,967,448.93
合计	281,009,490.46	251,814,214.43

20. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	97,637,413.88	36,206,393.94
合计	97,637,413.88	36,206,393.94

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	68,336,402.58	434,916,094.54	421,062,712.99	82,189,784.13
离职后福利-设定提存	21,624.00	19,412,956.57	19,402,944.46	31,636.11

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	68,358,026.58	454,329,051.11	440,465,657.45	82,221,420.24

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	68,188,584.68	385,657,134.48	371,822,563.41	82,023,155.75
(2) 职工福利费		21,105,431.67	21,105,431.67	
(3) 社会保险费	12,886.90	13,312,576.29	13,305,799.01	19,664.18
其中: 医疗保险费	9,661.90	11,227,943.40	11,222,231.51	15,373.79
工伤保险费	335.50	864,544.83	864,389.55	490.78
生育保险费	2,889.50	1,220,088.06	1,219,177.95	3,799.61
(4) 住房公积金	5,417.00	13,077,086.00	13,076,299.00	6,204.00
(5) 工会经费和职工教育经费	129,514.00	1,763,866.10	1,752,619.90	140,760.20
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	68,336,402.58	434,916,094.54	421,062,712.99	82,189,784.13

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	20,968.70	18,824,473.54	18,814,764.80	30,677.44
失业保险费	655.30	588,483.03	588,179.66	958.67
合计	21,624.00	19,412,956.57	19,402,944.46	31,636.11

22. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,407,726.63	8,786,646.42
企业所得税	5,915,058.25	761,105.25
个人所得税	662,985.63	440,888.76

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税费项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	837,576.09	727,234.25
教育费附加	358,961.17	311,671.82
地方教育费附加	239,307.46	207,781.21
房产税	1,335,026.12	1,183,611.70
土地使用税	130,554.19	130,554.19
其他	449,721.02	485,935.71
合计	11,336,916.56	13,035,429.31

23. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,219,693.08	9,885,247.00
合计	8,219,693.08	9,885,247.00

(1) 其他应付款项

1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务		9,124,560.00
预提费用	5,270,534.93	
往来款及其他	2,949,158.15	760,687.00
合计	8,219,693.08	9,885,247.00

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,291,860.63	5,626,076.01
一年内到期的长期借款	200,000.00	215,277.75
合计	6,491,860.63	5,841,353.76

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	8,906,822.80	2,705,106.70
未终止确认票据负债	26,222,048.49	21,853,774.52
合计	35,128,871.29	24,558,881.22

26. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	24,600,000.00	24,800,000.00
合计	24,600,000.00	24,800,000.00

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2022年8月，公司与中国农业银行股份有限公司厦门莲前支行、厦门国际信托有限公司签订《技术创新基金银团贷款合同》。贷款本金2,500.00万元，贷款固定利率4%，厦门国际信托有限公司承担2%的利息费用。借款起止日期：2022年8月至2025年8月。归还本金计划：2023年2月及8月还款20.00万元，2024年2月及8月还款20.00万元，2025年2月及8月还款2,460.00万元。

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋租金	12,344,326.88	7,132,353.42
合计	12,344,326.88	7,132,353.42

28. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	19,938,676.67	5,270,000.00	4,214,723.58	20,993,953.09	与资产相关
合计	19,938,676.67	5,270,000.00	4,214,723.58	20,993,953.09	

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
水箱配件与盖板生产线技术改造项目*1	361,212.13		361,212.13			与资产相关
新建卫浴配件生产基地项目工程补助*2	206,410.20		107,692.32		98,717.88	与资产相关
厦门财政局机器换人专项补助资	480,000.00		240,000.00		240,000.00	与资产相关

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
金*3						
货梯补助*4	114,583.60		62,499.96		52,083.64	与资产相关
卫浴关键配件智能化生产建设项目*5	1,192,777.75		251,111.12		941,666.63	与资产相关
2017年度技术改造补助*6	1,407,037.01		291,111.12		1,115,925.89	与资产相关
2018年度技术改造补助*7	1,398,034.30		464,914.28		933,120.02	与资产相关
2019年度技术改造补助*8	1,749,320.39		272,621.36		1,476,699.03	与资产相关
2020年度技术改造补助*9	1,225,000.03		190,909.08		1,034,090.95	与资产相关
2021年海沧区技术改造补助*10	2,563,280.12		346,153.84		2,217,126.28	与资产相关
2021年厦门市技术改造补助*11	2,070,609.57		271,698.12		1,798,911.45	与资产相关
预拨厦门市2022年技改补*12	4,320,078.65		674,620.56		3,645,458.09	与资产相关
2021海沧区技改设备投资补助*13	2850332.92		449,001.24		2,401,331.68	与资产相关
厦门市海沧区工业和信息化局汇		2,270,000.00	196,290.89		2,073,709.11	与资产相关

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
入2023市技改补助*14						
2022年度海沧区技改设备投资补助资金*15		3,000,000.00	34,887.56		2,965,112.44	与资产相关
合计	19,938,676.67	5,270,000.00	4,214,723.58		20,993,953.09	

*1 厦门市经济发展局、厦门市财政局的厦财企〔2013〕74号文件规定,本公司于2013年12月27日收到水箱配件与盖板生产线技术改造项目补助款1,780,000.00元,于2015年收到1,200,000.00元。该项目于2015年10月完工结转固定资产,本年摊销计入损益361,212.13元,累计摊销计入损益2,980,000.00元,截至2023年12月31日递延收益余额0元。

*2 根据关于下达2014年度海沧区第三批、第四批科技计划项目及资金的通知,厦海科联〔2014〕2号文件规定,厦门市海沧区科学技术局对本公司新建卫浴配件生产基地项目给予1,000,000.00元补助款,本公司于2014年5月15日收到政府补助款500,000.00元,于2016年3月28日收到政府剩余补助款500,000.00元。该项目于2014年11月份完工结转固定资产,本年摊销计入损益107,692.32元,累计摊销计入损益901,282.12元。截至2023年12月31日递延收益余额98,717.88元。

*3 根据厦门市经济和信息化局、厦门市财政局的厦经信投资〔2014〕97号文件规定,对本公司机器换人自动化改造项目给予2,000,000.00元补助款,于2014年12月9日收到政府补助款2,000,000.00元。该项目于2016年9月完成验收,验收文件编号:厦经信投验〔2016〕17号,自验收完成当月开始摊销,本年摊销计入损益240,000.00元,累计摊销计入损益1,760,000.00元,截至2023年12月31日递延收益余额240,000.00元。

*4 根据厦门市经济和信息化局、厦门市财政局下发的《2016年厦门市企业购买货梯补助资金计划》,本公司于2016年度收厦门财政局货梯补助款500,000.00元,本年摊销计入损益62,499.96元,累计摊销计入损益447,916.36元。截至2023年12月31日递延收益余额52,083.64元。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

*5 根据厦门市经济和信息化局、厦门市财政局的厦经信〔2018〕411号文件规定,本公司于2018年10月25日收到卫浴关键配件智能化生产建设项目补助款2,260,000.00元,本年摊销计入损益251,111.12元,累计摊销计入损益1,318,333.37元。截至2023年12月31日递延收益余额941,666.63元。

*6 根据厦门市海沧区人民政府关于印发完善推动工业企业实现跨越发展促进工业经济转型升级九条措施的通知,厦海政〔2018〕69号文件规定,本公司于2018年11月1日收到技术改造补助款2,620,000.00元,本年摊销计入损益291,111.12元,累计摊销计入损益1,504,074.11元。截至2023年12月31日递延收益余额1,115,925.89元。

*7 根据厦门市海沧区人民政府关于印发完善推动工业企业实现跨越发展促进工业经济转型升级九条措施的通知,厦海政〔2018〕69号文件规定,对本公司给予3,240,000.00元技术改造补助款,本公司于2019年12月收到政府补助款3,240,000.00元。本年摊销计入损益464,914.28元,累计摊销计入损益2,306,879.98元,截至2023年12月31日递延收益余额933,120.02元。

*8 根据厦门市海沧区人民政府关于印发完善推动工业企业实现跨越发展促进工业经济转型升级九条措施的通知,厦海政〔2018〕69号文件规定,本公司于2020年11月收到政府补助款2,340,000.00元。本年摊销计入损益272,621.36元,累计摊销计入损益863,300.97元,截至2023年12月31日递延收益余额1,476,699.03元。

*9 根据厦门市工业和信息化局《关于申报2020年工业企业首批预拨付技改补助资金的通知》文件,共对本公司给予1,750,000.00元技术改造补助款。本公司于2020年4月收到1,600,000.00元补助款,于2020年12月收到150,000.00元补助款。本年摊销计入损益金额为190,909.08元,累计摊销计入损益715,909.05元,截至2023年12月31日递延收益余额为1,034,090.95元。

*10 根据《厦门市海沧区人民政府关于印发海沧区促进工业经济转型升级提质增效若干措施的通知》(厦海政规〔2021〕1号)文件规定,本公司于2021年11月16日收到海沧区技术改造补助款3,000,000.00元,并于当月开始摊销。本年摊销计入损益金额为346,153.84元,累计摊销计入损益782,873.72元,截至2023年12月31日递延收益余额为2,217,126.28元。

*11 根据《海沧区工业和信息化局关于2021年厦门市企业技术改造拟奖补项目奖资金公示公告》,本公司于2021年9月30日收到厦门市技术改造补助款2,400,000.00元,并于当月开始摊销。本年摊销计入损益金额为271,698.12元,累计摊销计入损益601,088.55元,截至2023年12月31日递延收益余额为1,798,911.45元。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

*12 根据厦门市工业和信息化局关于先行拨付2022年工业企业技改补助第三批资金的通知,本公司于2021年11月23日收到预拨2022年技术改造补助款2,000,000.00元,2021年12月27日收到预拨2022年技术改造补助款1,000,000.00元,2022年12月12日收到政府补助款1,790,000.00元。本年摊销计入损益金额为674,620.56元,累计摊销计入损益1,144,541.91元,截至2023年12月31日递延收益余额为3,645,458.09元。

*13 根据厦门市海沧区人民政府关于印发海沧区促进工业经济转型升级提质增效若干措施的通知(厦海政规〔2021〕1号),本公司于2022年9月29日收到技术改造补助款3,000,000.00元,本年摊销计入损益449,001.24元。累计摊销计入损益598,668.32元,截至2023年12月31日递延收益余额2,401,331.68元。

*14 厦门市工业和信息化局 厦门市财政局关于2023年市技改补助资金的通知(厦工信投资〔2022〕380号),本公司于2023年3月31日收到技术改造补助款1,840,000.00元,2023年12月收到两笔追加补助款,共430,000.00元。本年摊销计入损益196,290.89元。累计摊销计入损益196,290.89元,截至2023年12月31日递延收益余额2,073,709.11元。

*15 厦门市海沧区人民政府关于印发海沧区促进工业经济转型升级提质增效若干措施的通知 厦海政规〔2021〕1号,本公司于2023年12月31日收到技术改造补助款3,000,000.00元,本年摊销计入损益34,887.56元。累计摊销计入损益34,887.56元,截至2023年12月31日递延收益余额2,965,112.44元。

29. 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他*	小计	
股份总额	418,011,500.00				-139,200.00	-139,200.00	417,872,300.00

*其他减少系集团实施股权激励计划,按照发行限制性股票约定,本年回购4名离职激励对象授予的股票共139,200股。

30. 资本公积

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)*1	448,397,352.99	7,936,000.00	274,020.00	456,059,332.99
其他资本公积*2	7,707,555.56	1,186,350.04	7,936,000.00	957,905.60
合计	456,104,908.55	9,122,350.04	8,210,020.00	457,017,238.59

*1 股本溢价本年增加系员工持股计划行权,由其他资本公积转入 7,936,000.00 元;本年减少系按照发行限制性股票约定,回购离职激励对象授予的股票,相应减少股本溢价 274,020.00 元。

*2 其他资本公积本年增加系公司实施股权激励计划,股权激励计划在本年应分摊的股份支付费用形成其他资本公积 296,444.44 元,以及解除限售时,税法扣除金额大于账面股权激励费用,确认的其他资本公积 889,905.60 元;本年减少系结转等待期内确认的其他资本公积,转入股本溢价 7,936,000.00 元;

31. 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
库存股*	9,460,260.00		9,460,260.00	
合计	9,460,260.00		9,460,260.00	

*公司实施股权激励计划,对达到限制性股票解锁条件而无需回购的股票减少库存股 8,412,160.00 元;本年分配现金股利,预计可解锁部分对应的股利冲减库存股 634,880.00 元;本年回购离职激励对象授予的股票减少库存股 77,220.00 元,注销退回股权激励员工投资款 336,000.00 元。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	463,578.34	130,650.86			141,045.11	-10,394.25		604,623.45
外币财务报表折算差额	463,578.34	130,650.86			141,045.11	-10,394.25		604,623.45
其他综合收益合计	463,578.34	130,650.86			141,045.11	-10,394.25		604,623.45

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	164,524,073.60	12,916,814.98		177,440,888.58
合计	164,524,073.60	12,916,814.98		177,440,888.58

34. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年年末未分配利润	905,123,611.23	774,372,474.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		68,891.31
调整后年初未分配利润	905,123,611.23	774,441,365.40
加：本年归属于母公司所有者的净利润	218,581,659.78	211,004,730.05
减：提取法定盈余公积	12,916,814.98	17,637,559.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	83,574,460.00	62,684,925.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,027,213,996.03	905,123,611.23

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整租赁相关递延所得税资产、递延所得税负债，影响年初未分配利润 68,891.31 元。

35. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,180,584,379.70	1,539,309,423.38	1,957,438,815.04	1,471,807,098.06
其他业务	3,839,057.83		2,150,223.34	1,623,912.00
合计	2,184,423,437.53	1,539,309,423.38	1,959,589,038.38	1,473,431,010.06

营业收入、成本的分解信息：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型				
水箱及配件	619,941,395.79	459,990,583.56	717,938,076.87	542,635,029.63
智能座便器及盖板	1,266,184,194.34	884,764,086.41	1,005,725,958.03	768,000,410.84
同层排水产品	209,590,758.32	136,503,944.71	178,041,923.35	119,079,626.90

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他	88,707,089.08	58,050,808.70	57,883,080.13	43,715,942.69
按商品转让时间分类				
其中:某一时点转让	2,184,423,437.53	1,539,309,423.38	1,959,589,038.38	1,473,431,010.06

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,962,856.27	6,194,237.18
教育费附加	2,857,343.64	2,654,370.97
地方教育费附加	2,115,120.09	1,769,580.63
车船使用税		660.00
房产税	2,669,366.34	2,141,347.15
土地使用税	261,108.38	261,108.38
印花税及其他	1,408,915.19	1,161,329.39
合计	16,274,709.91	14,182,633.70

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	58,086,517.94	39,931,346.34
业务宣传费	6,566,696.87	3,075,134.99
差旅费	6,072,871.43	2,476,720.56
外销费用	7,871,481.62	11,075,522.02
认证及检测费	4,151,544.86	3,698,543.22
服务费	137,776,034.41	48,314,199.11
其他	17,223,653.98	14,704,363.24
合计	237,748,801.11	123,275,829.48

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	54,322,863.44	48,709,375.30
折旧及摊销费	9,938,539.16	7,708,410.12
办公及水电费	4,005,484.81	3,581,602.84
差旅费	1,724,478.41	373,934.75
汽车费	3,117,578.64	2,213,872.15
业务招待费	10,460,636.28	11,633,501.89

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
中介费	4,488,818.72	2,547,073.71
财产保险费	916,885.48	1,200,593.31
租赁费	907,819.91	178,928.03
股份支付费用	296,444.44	2,836,870.38
其他	10,584,641.57	12,901,860.19
合计	100,764,190.86	93,886,022.67

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工	61,491,425.86	54,781,529.19
直接投入	16,131,133.87	15,625,087.52
设备调试费与试验费用	2,952,065.02	3,094,430.05
设计费	1,644,720.54	1,558,381.18
折旧费与长期费用摊销	7,482,262.77	7,822,094.48
其他	1,443,438.92	50,527.01
合计	91,145,046.98	82,932,049.43

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,169,861.32	1,049,399.04
其中: 租赁负债利息费用	644,222.94	799,244.43
减: 利息收入	12,897,094.26	3,582,029.49
汇兑损益	-10,129,258.77	-43,877,438.98
其他	575,286.87	985,647.97
合计	-21,281,204.84	-45,424,421.46

41. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	10,907,221.72	17,232,896.03
进项税加计抵减	8,207,563.85	
代扣个人所得税手续费	169,165.51	143,408.63
合计	19,283,951.08	17,376,304.66

计入其他收益的政府补助:

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021年度海沧区技改设备投资补	449,001.24	149,667.08	与资产相关

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
助*1			
水箱配件与盖板生产线技术改造项目*1	361,212.13	361,212.12	与资产相关
新建卫浴配件生产基地项目工程补助*1	107,692.32	107,692.32	与资产相关
厦门财政局机器人专项补助资金*1	240,000.00	240,000.00	与资产相关
货梯补助*1	62,499.96	62,499.96	与资产相关
卫浴关键配件智能化生产建设项目*1	251,111.12	251,111.12	与资产相关
2017年度技术改造补助*1	291,111.12	291,111.12	与资产相关
2018年度技术改造补助*1	464,914.28	597,394.28	与资产相关
2019年度技术改造补助*1	272,621.36	272,621.36	与资产相关
2020年度技术改造补助*1	190,909.08	190,909.08	与资产相关
预拨厦门市2022年技改补*1	674,620.56	469,921.35	与资产相关
2021年海沧区技术改造补助*1	346,153.84	346,153.84	与资产相关
2021年厦门市技术改造补助*1	271,698.12	271,698.12	与资产相关
厦门市海沧区2023市技改补助*1	196,290.89		与资产相关
2022年度海沧区技改投资补助资金*1	34,887.56		与资产相关
研发费用补助*2	2,200,000.00	3,165,700.00	与收益相关
社会保险补差*3	8,463.04	34,144.48	与收益相关
出口信保补助*4	181,177.10	171,254.72	与收益相关
保费和资信费扶持资金*5	410,230.00	534,390.00	与收益相关
外汇避险*6	30,000.00		与收益相关
2022年科技计划项目*7	1,479,884.00	1,619,220.00	与收益相关
失业保险补贴*8	1,500.00		与收益相关
企业自主招工招才奖励*9	22,000.00	224,000.00	与收益相关
跨省务工奖励*10	211,200.00	150,880.00	与收益相关
高新技术企业奖励金*11	300,000.00		与收益相关
稳岗就业*12	2,000.00	720,988.08	与收益相关
展位费补助*13	20,000.00	20,000.00	与收益相关
增产增效奖励*14	154,500.00	1,682,500.00	与收益相关
高新技术企业补贴*15	250,000.00		与收益相关
2021年厦门市知识产权维权援助资金费用*16	12,000.00	23,000.00	与收益相关
2021跨越发展奖励*17	295,044.00	1,194,927.00	与收益相关
扩岗补助*18	15,000.00	36,000.00	与收益相关
一次性留工补助*19	1,099,500.00		与收益相关

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
高价值专利组合培育扶持资金*20		1,500,000.00	与收益相关
标准化奖励*21		360,000.00	与收益相关
企业增产用电奖励*22		463,700.00	与收益相关
电商扶持资金第三批*23		500,000.00	与收益相关
“专精特新”中小企业认定奖励*24		100,000.00	与收益相关
2021年鼓励高成长企业加快发展奖励资金*25		300,000.00	与收益相关
国家认可委员会(CNAS)奖励*26		500,000.00	与收益相关
企业转型升级补助*27		35,500.00	与收益相关
减免税费*28		284,700.00	与收益相关
合计	10,907,221.72	17,232,896.03	

*1 与资产相关的政府补助详见附注五、28。

*2 根据《厦门市海沧区科学技术资金管理暂行办法》(厦海政规〔2022〕4号),2023年度本公司收到研发费用补助500,000.00元。

根据《厦门市人民政府关于优化企业研发费用补助政策的通知》(厦府规〔2020〕15号),2023年子公司一点智能收到研发费用补助450,000.00元。

厦门市科学技术局关于拨付2022年第二批企业研发费用补助资金的通知 厦科资配[2023]6号,2023年度本公司收到研发费用补助1,250,000.00元。

*3 根据《厦门市人力资源和社会保障局、厦门市财政局关于进一步做好促进本市居民就业和企业用工服务工作的若干意见》(厦人社[2013]126号),2023年度本公司收到社会保险补差3,353.28元,子公司一点智能收到社会保险补差2,714.56元,子公司派夫特收到社会保险补差958.08元;子公司阿克蒂斯收到社会保险补差958.08元;子公司厦门红点收到社会保险补差479.04元。

*4 根据厦门市海沧区人民政府关于印发海沧区促进工业经济转型升级提质增效若干措施的通知(厦海政规〔2021〕1号),2023年度本公司收到2023上半年出口信保费补贴141,462.62元,2023年下半年出口信保费补贴39,714.48。

*5 根据《厦门市人民政府办公厅转发《厦门市2001年出口企业出口信用保险保费补贴试行办法》的通知》(厦府办[2001]138号),2023年度本公司收到保费和资信扶持资金410,230.00元。

*6 根据《福建省省级商务发展资金管理暂行办法》的通知(闽财外〔2019〕9号),2023年度本公司收到外汇避险项目补助30,000.00元。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

*7 根据《厦门市海沧区科学技术资金管理办的通知》(厦海政规〔2022〕4号), 2023年度本公司收到2023年第六批科技计划项目补助500,000.00元;子公司一点智能2023年收到360,000.00元。

根据厦门市科学技术局、厦门市财政局《关于进一步优化高新技术企业扶持政策的通知》(厦科规(2021)4号)、《厦门市海沧区科学技术资金管理办去》(厦海政规(2022)4号), 2023年度本公司收到认定奖励200,000.00元。子公司一点智能收到300,000.00元。

根据厦门科技信贷及保险扶持管理办法 厦科规〔2021〕5号, 2023年度本公司收到科技保险补贴61,404.00元。

根据《厦门市科技信贷及保险扶持管理办法》, 子公司一点智能2023年收到科技保险补贴58,480.00元。

*8 厦门市人力资源和社会保障局关于援企业稳就业防失业工作的通知(厦人社办〔2021〕67号), 2023年度本公司收到失业保险补助1,500.00元。

*9 根据《厦门市人力资源和社会保障局、厦门市财政局关于进一步做好促进本市居民就业和企业用工服务工作的若干意见》(厦人社〔2015〕148号), 2023年厦门市海沧区劳动就业中心发放的企业自主招工招才奖励, 本公司收到9,500.00元, 子公司一点智能收到12,500.00元。

*10 根据《厦门市人力资源和社会保障局关于做好跨省就业资金发放工作的通知》(厦人社〔2023〕59号)和《厦门市人力资源和社会保障局关于调整吸纳中西部脱贫人口跨省就业补助预标准的通知》(厦人社2023)108号), 2023年度本公司收到跨省务工奖励60,800.00元, 子公司一点智能收到跨省务工奖励80,000.00元, 子公司派夫特收到跨省务工奖励69,600.00元; 子公司厦门红点收到跨省务工奖励800.00元

*11 根据《关于厦门市2022年度第一、二批国家级高企奖励资金申领事项的通知》, 2023年度子公司一点智能收到高新技术企业奖励金300,000.00元。

*12 根据《关于给予本市相关用人单位就业补贴应对疫情稳岗保就业的通知》沪人社规〔2022〕18号, 2023年度子公司上海红点收到就业补贴2,000.00元。

*13 厦门市海沧区人民政府关于印发海沧区促进工业经济转型升级提质增效若干措施的通知 厦海政规〔2021〕1号, 2023年度本公司收到展位费补助20,000.00元。

*14 根据《厦门市进一步促进工业经济稳定增长的若干措施》(厦工信〔2022〕140号), 2023年度子公司一点智能收到增产增效奖励154,500.00元。

*15 根据《关于组织申报2022年度闵行区高新技术企业资助政策的通知》, 2023年度子公司上海红点收到高新企业补贴250,000.00元。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

*16 根据《厦门市知识产权发展专项资金管理办法》(厦市监规[2023]2号)、《关于开展外国发明专利资助工作的通知》(厦市监知[2023]13号),2023年度本公司专利补助12,000.00元。

*17 根据《海沧区促进工业经济转型升级提质增效若干措施》(厦海政规(2021)1号),2023年度子公司一点智能收到增产奖励295,044.00元。

*18 根据福建省人力资源和社会保障厅福建省财政厅《关于实施2023年春节期间稳工稳产促就业七条措施的通知》,2023年度本公司收到扩岗补助12,000.00元,子公司一点智能收到扩岗补助3,000.00元。

*19 根据《人力资源社会保障部 财政部 国家税务总局关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》(人社部发(2022)23号),2023年度本公司收到一次性留工补助590,500.00元,子公司派夫特收到补助509,000.00元。

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-409,336.22	-156,262.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,100,069.33	4,502,046.82
合计	9,690,733.11	4,345,783.91

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,693,860.92	1,902,913.24
其中:衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,693,860.92	1,902,913.24
合计	1,693,860.92	1,902,913.24

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-28,871.32	-511,805.17
应收账款坏账损失	-2,458,603.95	218,816.99
其他应收款坏账损失	1,770,985.52	1,249,733.05
合计	-716,489.75	956,744.87

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	5,040,457.37	4,696,347.68
固定资产减值损失		976,141.90
合计	5,040,457.37	5,672,489.58

46. 资产处置收益

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	1,962,693.04	1,739,394.30	1,962,693.04
合计	1,962,693.04	1,739,394.30	1,962,693.04

47. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产处置利得	15,923.30		15,923.30
其他	41,173.28	198.35	41,173.28
合计	57,096.58	198.35	57,096.58

48. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,826,381.71	4,319,349.22	2,826,381.71
其他	70,635.62	2,632.87	70,635.62
合计	2,897,017.33	4,321,982.09	2,897,017.33

49. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,096,977.04	13,290,336.93
递延所得税费用	10,624,677.45	10,336,465.52
合计	30,721,654.49	23,626,802.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	245,929,819.91
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	36,889,472.99
子公司适用不同税率的影响	95,645.93
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,498,598.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,934,215.54
研发费用加计扣除影响	-12,696,278.66
所得税费用	30,721,654.49

50. 每股收益

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算:

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	218,581,659.78	211,004,730.05
本年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	634,880.00	480,240.00
本公司发行在外普通股的加权平均数	411,773,600.00	411,927,658.33
基本每股收益	0.53	0.51
其中:持续经营基本每股收益	0.53	0.51
终止经营基本每股收益		

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算:

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)	218,581,659.78	211,004,730.05
本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)	417,883,900.00	418,037,958.33
稀释每股收益	0.52	0.50
其中:持续经营稀释每股收益	0.52	0.50
终止经营稀释每股收益		

51. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	12,897,094.26	3,582,029.49
政府补助	11,962,498.14	18,410,904.28
往来及其他	14,552,965.51	3,412,173.21
合计	39,412,557.91	25,405,106.98

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	34,043,614.98	35,009,565.75
销售费用	178,262,070.66	83,820,885.81
研发费用	23,707,614.61	21,454,434.41

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	575,286.87	985,647.97
往来及其他	3,914,546.43	11,354,520.59
合计	240,503,133.55	152,625,054.53

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款本金及收益	1,527,002,982.57	539,502,396.82
合计	1,527,002,982.57	539,502,396.82

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款本金	1,705,000,000.00	685,000,000.00
合计	1,705,000,000.00	685,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股权回购款	72,080.00	1,288,800.00
票据贴现息		78,666.91
租赁款项	9,033,828.43	7,999,201.86
合计	9,105,908.43	9,366,668.77

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	215,208,165.42	208,092,489.97
加：信用减值损失	-716,489.75	956,744.87
资产减值准备	5,040,457.37	5,672,489.58
固定资产折旧	97,612,851.20	89,007,345.88
油气资产折耗		
使用权资产折旧	6,502,903.95	7,145,163.05
无形资产摊销	1,502,845.08	1,495,636.56
长期待摊费用摊销	841,872.05	736,468.76
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）	-1,962,693.04	-1,739,394.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,740,560.13	4,319,349.22

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	本年发生额	上年发生额
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,693,860.92	-1,902,913.24
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,610,985.90	-40,010,475.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,690,733.11	-4,345,783.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	7,070,323.22	5,623,849.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,424,101.62	4,712,703.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	-67,584,671.23	-17,419,957.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	40,014,927.41	57,380,077.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	142,681,128.25	43,693,669.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	436,380,701.75	363,417,464.43
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	585,430,648.17	552,270,477.26
减: 现金的期初余额	552,270,477.26	452,902,708.76
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,160,170.91	99,367,768.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	585,430,648.17	552,270,477.26
其中: 库存现金	23,786.03	49,070.12
可随时用于支付的银行存款	580,718,274.68	546,112,633.37
可随时用于支付的其他货币资金	4,688,587.46	6,108,773.77
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	585,430,648.17	552,270,477.26
其中: 持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况:

项目	年末余额	年初余额	属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	2,338,738.00	1,915,682.30	保函保证金及信用证保证金
合计	2,338,738.00	1,915,682.30	

53. 外币货币性项目

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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			
其中: 美元	40,207,901.82	7.0827	284,780,506.22
欧元	98,982.78	7.8592	777,925.46
印度卢比	38,946,227.26	0.08515	3,316,271.25
应收账款			
其中: 美元	9,269,249.70	7.0827	65,651,314.85
印度卢比	3,205,933.66	0.08515	272,985.25
其他应收款			
其中: 印度卢比	11,857,306.01	0.08515	1,009,649.61
美元	846.7	7.0827	5,996.92
合同负债			
其中: 美元	3,757,906.85	7.0827	26,616,126.85
应付账款			
其中: 印度卢比	7,180,446.27	0.08515	611,415.00
其他应付款			
其中: 美元			
印度卢比	1,785,871.56	0.08515	152,066.96
一年内到期的非流动负债			
其中: 印度卢比	18,756,000.00	0.08515	1,597,073.40
租赁负债			
其中: 印度卢比	79,711,000.00	0.08515	6,787,391.65

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工	61,491,425.86	54,781,529.19
直接投入	16,131,133.87	15,625,087.52
设备调试费与试验费用	2,952,065.02	3,094,430.05
设计费	1,644,720.54	1,558,381.18
折旧费与长期费用摊销	7,482,262.77	7,822,094.48
其他	1,443,438.92	50,527.01
合计	91,145,046.98	82,932,049.43
其中: 费用化研发支出	91,145,046.98	82,932,049.43

七、合并范围的变更

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 非同一控制下企业合并

本年无非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年无同一控制下企业合并。

3. 反向购买

本年无反向购买。

4. 处置子公司

本年无处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

厦门茂林厨卫商贸有限公司(以下简称茂林厨卫)于2023年10月26日在厦门成立,注册资本为500.00万元,本公司子公司水滴投资持有其100%的股权。该新设子公司于本期纳入合并范围。

厦门瑞上客电子商务有限公司(以下简称瑞上客)于2023年10月25日在厦门成立,注册资本为500.00万元,本公司持有其100%的股权。该新设子公司于本期纳入合并范围。

宁波群住住宅科技有限公司于2023年6月16日完成工商注销。该子公司本期不纳入合并范围。

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
派夫特	厦门	厦门	生产	100.00		同一控制下企业合并
一点智能	厦门	厦门	生产及研发	100.00		设立
水滴投资	厦门	厦门	投资	100.00		设立
新加坡水滴	新加坡	新加坡	投资		100.00	设立
印度水滴	印度	印度	生产及研发		95.50	设立
厦门红点	厦门	厦门	生产及研发	51.00	33.08	设立
阿克蒂思	厦门	厦门	生产及研发		100.00	设立
欧洲瑞尔特	葡萄牙	葡萄牙	贸易		100.00	设立
上海红点	上海	上海	生产及研发		67.50	非同一控制下企业合并
瑞上客	厦门	厦门	生产	100.00		设立
茂林厨卫	厦门	厦门	生产		100.00	设立
水爱智能	厦门	厦门	生产	100.00		设立
上海瑞特卫浴科技有限公司	上海	上海	生产		67.50	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	1,412,819.13	2,722,335.35
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-409,336.22	-236,234.16
--其他综合收益		
--综合收益总额		

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	19,938,676.67	5,270,000.00		4,214,723.58		20,993,953.09	与资产相关
合计	19,938,676.67	5,270,000.00		4,214,723.58		20,993,953.09	

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	10,911,657.85	17,232,896.03
合计	10,911,657.85	17,232,896.03

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

1) 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。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，集团还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于2022年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的印度卢比及欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	美元	印度卢比	欧元	美元	印度卢比	欧元
货币资金	284,780,506.23	3,316,271.25	777,925.46	336,685,876.86	3,128,697.40	737,049.28
应收账款	65,651,314.85	272,985.25		39,722,015.67	5,878.97	
其他应收款	5,996.92	1,009,649.61			996,650.77	
外币金融资产合计	350,437,818.00	4,598,906.11	777,925.46	376,399,461.67	4,131,227.14	737,049.28

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	美元	印度卢比	欧元	美元	印度卢比	欧元
应付账款		611,415.00			121,666.83	
其他应付款		152,066.96		1,887.89	1,781.71	
外币金融负债合计		763,481.96		1,887.89	123,448.54	

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。本集团目前不存在利率风险。

(2) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团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）。集团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。

集团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集团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，集团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。

(3) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团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，确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额				
	半年以内	1年以内	1-3年	3年以上	合计

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额				
	半年以内	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	281,009,490.46				281,009,490.46
其他应付款	8,219,693.08				8,219,693.08
一年内到期的非流动负债		6,491,860.63			6,491,860.63
租赁负债			9,206,663.74	3,137,663.14	12,344,326.88
长期借款			24,600,000.00		24,600,000.00
合计	289,229,183.54	6,491,860.63	33,806,663.74	3,137,663.14	332,665,371.05

项目	年初余额				
	半年以内	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	251,814,214.43				251,814,214.43
其他应付款	9,885,247.00				9,885,247.00
一年内到期的非流动负债	3,728,746.64	2,112,607.12			5,841,353.76
租赁负债			2,126,618.42	5,005,735.00	7,132,353.42
长期借款			24,800,000.00		24,800,000.00
合计	265,428,208.07	2,112,607.12	26,926,618.42	5,005,735.00	299,473,168.61

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	15,089,674.62	15,089,674.62	16,198,910.38	16,198,910.38
所有外币	对人民币贬值 5%	- 15,089,674.62	- 15,089,674.62	- 16,198,910.38	- 16,198,910.38

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		591,693,860.92		591,693,860.92
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		591,693,860.92		591,693,860.92

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		591,693,860.92		591,693,860.92
(4) 其他				
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆ 应收款项融资			35,239,317.76	35,239,317.76
◆ 其他债权投资				
◆ 其他权益工具投资				
◆ 其他非流动金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 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				
(1) 债务工具投资				

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		591,693,860.92	35,239,317.76	626,933,178.68

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产的公允价值是按资产负债表日的市场报价确定的。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产债务工具投资、限售期内的上市公司股权投资、衍生金融资产等的公允价值是按照可取得的市场信息、市场价值参数和相应期权估值模型来确定。

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

非上市的股权投资的公允价值采用市场比较法估值模型估计,由于采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持,本集团需根据对市净率等不可观测市场参数的估计来确定其公允价值。

持续的第三层次公允价值计量项目,上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析。

5. 持续的公允价值计量项目,本期内发生各层级之间未发生转换。

十二、关联方及关联交易

1. 本集团的母公司情况

本集团无实际控制人。

2. 本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3. 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本集团关系
杭州嘉攸	联营公司
上海领鲜	联营公司
厦门洁芯	联营公司

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
罗红贞	董事、内审部经理
王小英	外部董事
邹雄	独立董事
陈培堃	独立董事

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
肖珉	独立董事
崔静红	监事会主席、职工代表监事
卢瑞娟	股东代表监事
吴玉莲	股东代表监事
陈绍明	财务总监
吴燕娥	董事会秘书
赵晓虎	副总经理
童华辉	副总经理
张爱华	主要股东之直系亲属
庞愿	主要股东之直系亲属
王伊娜	主要股东之直系亲属
罗金辉	主要股东之直系亲属
邓佳	主要股东之直系亲属
谢桂琴	主要股东之直系亲属
方秀凤	主要股东之直系亲属
罗文辉	主要股东之直系亲属
吴宾疆	主要股东之直系亲属

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门洁芯	产品销售	44,729.22	21,388.50

2) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	7,805,418.00	5,723,422.67

6. 关联方应收应付

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州嘉攸			109,812.00	10,981.20
	厦门洁芯			8,687.00	434.35

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同负债					
	厦门洁芯	14,261.65			
其他流动负债					
	厦门洁芯	1,854.02			

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

集团本期授予的各项权益工具总额：0.00 元。

集团本期行权的各项权益工具总额：296,444.44 元。

集团本期失效的各项权益工具总额：139,200.00 元。

集团期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：限制性股票授予价格为 3.35 元/股，限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月分别解锁 30%、30%、40%。

2020 年 2 月 10 日，集团召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意集团以 2020 年 2 月 11 日为首次授予日，实际向 114 名激励对象授予 8,873,000.00 股限制性股票，授予价格为 3.35 元/股。集团以 3.35 元/股的价格授予激励对象 8,873,000.00 股公司限制性股票，转让价格低于授予日公允价值部分符合《企业会计准则第 11 号——股份支付》中关于股份支付的规定，公司依照“股份支付”的相关要求进行会计处理。

2020 年 10 月 29 日，集团召开第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十五次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会同意对 2020 年限制性股票激励计划中 3 名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 144,000 股进行回购注销。2020 年 11 月 16 日，集团召开 2020 年度第四次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。2021 年 1 月 29 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，集团完成本次部分限制性股票回购注销事项。

2021 年 4 月 16 日，集团召开第三届董事会第十八次（定期）会议、第三届监事会第十六次（定期）会议审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销部分限制性股票及调整回购价格的议案》。董事会认为集团 2020 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已满足，董事会同意办理符合解除限售条件的 111 名激励对象第一个解除限售期可解除限售的限制性股票共 2,612,700 股，占集团目前总股本的 0.62%。

2021年10月28日,集团第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会同意对2020年限制性股票激励计划中6名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计311,500股进行回购注销,回购价格为3.00元/股。

2022年4月15日,集团召开第四届董事会第四次(定期)会议、第四届监事会第四次(定期)会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。董事会认为集团2020年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件已满足,董事会同意办理符合解除限售条件的105名激励对象第二个解除限售期可解除限售的限制性股票共2,485,200股,占集团目前总股本的0.59%。

2022年10月24日,集团召开第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会同意对2020年限制性股票激励计划中3名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计112,000股进行回购注销,回购价格为2.85元/股。该部分股票于2023年2月7日完成注销。

2023年4月14日,集团召开第四届董事会第八次(定期)会议、第四届监事会第八次(定期)会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会认为集团2020年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第三个解除限售期解除限售条件已满足,董事会同意办理符合解除限售条件的101名激励对象第三个解除限售期可解除限售的限制性股票共317.44万股,占集团当前总股本的0.76%。董事会同意对本次激励计划中1名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计27,200股进行回购注销。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

根据集团2024年4月19日第四届董事会第十四次会议决议,集团以现有总股本417,872,300.00股为基数,拟向全体股东按每10股派发现金股利人民币2.5元人民币(含税),合计派发现金股利104,468,075.00元人民币(含税)。上述利润分配方案尚须提交集团2023年度股东大会审议。

十六、 其他重要事项

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 终止经营

(1) 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	218,581,659.78	211,004,730.05
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

集团无终止经营净利润。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据与会计政策

集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。集团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) 能够通过分析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。

本集团全部收入和资产与卫浴配件产品的生产和销售有关，按收入来源地区分部划分。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境外分部	境内分部	分部间抵销	合计
营业收入	535,668,852.26	1,644,915,527.44		2,180,584,379.70
营业成本	373,993,465.62	1,165,315,957.76		1,539,309,423.38

3. 其他对投资者决策有影响的重要事项

发行限制性股票：

2020年1月10日，集团召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于〈厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司2020年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。

2020年2月10日，集团召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意集团以2020年2月11日为首次授予日，实际向114名激励对象授予887.30万股限制性股票，授予价格为3.35元/股。限制性股票授予完成后，集团股本总额由40,960.00万元增加至41,847.30万元。

2020年2月10日，集团召开2020年度第一次临时股东大会，审议通过了上述议案。

2020年10月29日,集团召开第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十五次会议,分别审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会同意对2020年限制性股票激励计划中3名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计144,000股进行回购注销。2020年11月16日,集团召开2020年度第四次临时股东大会,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。2021年1月29日,经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认,集团完成本次部分限制性股票回购注销事项。

2021年4月16日,集团召开第三届董事会第十八次(定期)会议、第三届监事会第十六次(定期)会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于回购注销部分限制性股票及调整回购价格的议案》。董事会认为集团2020年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件已满足,董事会同意办理符合解除限售条件的111名激励对象第一个解除限售期可解除限售的限制性股票共2,612,700股,占集团目前总股本的0.62%。

2021年10月28日,集团第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会同意对2020年限制性股票激励计划中6名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计311,500股进行回购注销,回购价格为3.00元/股。

2022年4月15日,集团召开第四届董事会第四次(定期)会议、第四届监事会第四次(定期)会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。董事会认为集团2020年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件已满足,董事会同意办理符合解除限售条件的105名激励对象第二个解除限售期可解除限售的限制性股票共2,485,200股,占集团目前总股本的0.59%。

2022年10月24日,集团召开第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议,审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会同意对2020年限制性股票激励计划中3名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计112,000股进行回购注销,回购价格为2.85元/股。该部分股票于2023年2月7日完成注销。

2023年4月14日,集团召开第四届董事会第八次(定期)会议、第四届监事会第八次(定期)会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于回购注销部分限制性股票的议案》。董事会认为集团2020年限制性股票激励计划首次授予限制性股票第三个解除限售期解除限售条件已满足,董事会同意办理符合解除限售条件的101名激励对象第三个解除限售期可解除限售的限制性股票共317.44万股,占集团当前总股本的0.76%。董事会同意对本次激励计划中1名因个人原因离职不再具备激励资格的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计27,200股进行回购注销。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,402,949.51	44,715,020.16
合计	100,402,949.51	44,715,020.16

(2) 年末公司无已质押的应收票据。

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		20,407,266.89
合计		20,407,266.89

(4) 本年无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	329,399,654.11	343,251,205.83
1至2年	8,866,942.74	10,635,075.74
2至3年	4,823,188.87	4,022,842.00
3年以上	7,997,462.64	7,366,996.22
小计	351,087,248.36	365,276,119.79
减: 坏账准备	30,405,355.09	30,257,962.96
合计	320,681,893.27	335,018,156.83

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,586,089.65	3.02	10,586,089.65	100.00			11,087,195.24	3.04	11,087,195.24	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	340,501,158.71	96.98	19,819,265.44	5.82	320,681,893.27	354,188,924.55	96.96	19,170,767.72	5.41	335,018,156.83
其中：										
账龄组合	311,599,348.26	88.75	19,819,265.44	6.36	291,780,082.82	312,589,339.43	85.58	19,170,767.72	6.13	293,418,571.71
无风险组合	28,901,810.45	8.23			28,901,810.45	41,599,585.12	11.39			41,599,585.12
合计	351,087,248.36	100.00	30,405,355.09	8.66	320,681,893.27	365,276,119.79	100.00	30,257,962.96	8.28	335,018,156.83

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

重要的按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	4,818,823.15	4,818,823.15	100.00	预计无法收回
客户二	2,758,439.77	2,758,439.77	100.00	预计无法收回
客户三	2,024,611.84	2,024,611.84	100.00	预计无法收回
合计	9,601,874.76	9,601,874.76	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	299,661,977.01	14,983,098.85	5.00
1-2年(含2年)	5,847,643.36	584,764.34	10.00
2-3年(含3年)	3,676,651.29	1,838,325.65	50.00
3年以上	2,413,076.60	2,413,076.60	100.00
合计	311,599,348.26	19,819,265.44	6.36

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	30,257,962.96	147,392.13				30,405,355.09
合计	30,257,962.96	147,392.13				30,405,355.09

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	46,221,464.03	13.17%	2,311,073.20
第二名	30,515,647.60	8.69%	1,525,782.38
第三名	17,594,495.35	5.01%	879,724.77
第四名	14,691,608.86	4.18%	734,580.44
第五名	9,555,746.65	2.72%	477,787.33
合计	118,578,962.49	33.77%	5,928,948.12

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	35,019,317.76	71,607,032.97
合计	35,019,317.76	71,607,032.97

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	36,627,471.41	
合计	36,627,471.41	

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	41,871,149.32	33,200,985.55
合计	41,871,149.32	33,200,985.55

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	12,747,666.82	11,247,158.72
1至2年	8,198,139.43	21,554,356.21
2至3年	21,462,211.67	1,112,675.74
3年以上	1,233,384.26	145,549.34
小计	43,641,402.18	34,059,740.01
减: 坏账准备	1,770,252.86	858,754.46
合计	41,871,149.32	33,200,985.55

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	100,000.00	0.23	100,000.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,541,402.18	99.77	1,670,252.86	3.84	41,871,149.32	34,059,740.01	100.00	858,754.46	2.52	33,200,985.55
其中：										
账龄组合	5,601,893.64	12.87	1,670,252.86	29.82	3,931,640.78	3,841,213.80	12.96	858,754.46	9.67	2,982,459.34
无风险组合	37,939,508.54	79.77			37,939,508.54	30,218,526.21	87.04			30,218,526.21
合计	43,641,402.18	100.00	1,770,252.86	4.06	41,871,149.32	34,059,740.01	100.00	858,754.46	2.52	33,200,985.55

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,706,956.28	185,347.82	5.00
1-2年(含2年)	198,139.43	19,813.94	10.00
2-3年(含3年)	463,413.67	231,706.84	50.00
3年以上	1,233,384.26	1,233,384.26	100.00
合计	5,601,893.64	1,670,252.86	19.45

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	858,754.46			858,754.46
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	711,498.40		100,000.00	811,498.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,570,252.86		100,000.00	1,670,252.86

4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	858,754.46	811,498.40				1,670,252.86
合计	858,754.46	811,498.40				1,670,252.86

5) 本年无实际核销的其他应收款项情况

6) 按款项性质分类情况

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
内部往来	37,939,508.54	30,218,526.21
代扣代缴社保款项等	1,141,712.06	990,822.58
保证金及押金	2,968,098.80	2,019,435.80
员工备用金	124,493.70	218,506.20
其他	1,467,589.08	612,449.22
合计	43,641,402.18	34,059,740.01

7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	内部往来	35,000,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	80.20	
第二名	内部往来	2,200,000.00	1年以内	5.04	
第三名	保证金及押金	600,000.00	3年以上	1.37	600,000.00
第四名	内部往来	495,158.35	1年以内	1.13	
第五名	保证金及押金	484,288.00	1年以内	1.11	24,214.40
合计		38,779,446.35		88.85	624,214.40

5. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	521,609,544.62		521,609,544.62	513,549,877.95		513,549,877.95
对联营、合营企业投资	139,932.59		139,932.59	1,750,000.00		1,750,000.00
合计	521,749,477.21		521,749,477.21	515,299,877.95		515,299,877.95

(1) 对子公司投资

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
派夫特	2,879,893.51		5,185.19		2,885,078.70		
一点智能	408,159,984.44		54,481.48		408,214,465.92		
水滴投资	100,000,000.00				100,000,000.00		
厦门红点	510,000.00				510,000.00		
水爱智能	2,000,000.00		8,000,000.00		10,000,000.00		
合计	513,549,877.95		8,059,666.67		521,609,544.62		

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业												
洁芯卫浴	1,750,000.00			1,400,000.00	-210,067.41						139,932.59	
小计	1,750,000.00			1,400,000.00	-210,067.41						139,932.59	
合计	1,750,000.00			1,400,000.00	-210,067.41						139,932.59	

6. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,779,327,591.88	1,316,256,899.91	1,651,939,757.22	1,271,557,822.29
其他业务	3,177,446.93	888,689.76	3,798,943.78	1,623,302.04
合计	1,782,505,038.81	1,317,145,589.67	1,655,738,701.00	1,273,181,124.33

营业收入、营业成本的分解信息:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型				
水箱及配件	619,702,284.96	464,298,611.97	718,026,134.98	542,213,002.74
智能座便器及盖板	854,166,857.49	636,269,926.31	681,161,397.82	552,282,837.03
同层排水产品	205,227,662.38	133,033,351.15	176,567,644.68	113,680,129.11
其他	103,408,233.98	83,543,700.24	79,983,523.52	65,005,155.45
按商品转让时间分类				
其中:某一时点转让	1,782,505,038.81	1,317,145,589.67	1,655,738,701.00	1,273,181,124.33

7. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-210,067.41	
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,677,107.68	-2,760,727.17
合计	4,467,040.27	-2,760,727.17

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-847,765.37
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	10,907,221.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	金额
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	11,793,930.25
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,462.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	169,165.51
小计	21,993,089.77
所得税影响额	-3,415,356.58
少数股东权益影响额(税后)	-82,571.61
合计	18,495,161.58

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		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	10.97	0.53	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.04	0.49	0.48

厦门瑞尔特卫浴科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月十九日