

小熊电器股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
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	13-88



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024GZAA6B0240
小熊电器股份有限公司

小熊电器股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了小熊电器股份有限公司（以下简称小熊电器）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，公允反映了小熊电器 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，我们独立于小熊电器，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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
2023 年小熊电器合并口径主营业务收入为 467,473.22 万元，为小熊电器合并利润表重要组成项目，且各销售模式下的收入确认存在差异化，为此我们确定主营业务收入	我们针对主营业务收入真实性、完整性所实施的主要审计程序包括但不限于： (1) 了解、测试小熊电器与销售、发货、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；

<p>入的真实性和完整性为关键审计事项。</p> <p>根据小熊电器会计政策，公司收入主要来源于创意小家电的线上销售，不同销售模式下，收入确认时点存在不同：其中线上 B2C 模式以发货后 10 天且消费者收到货物或系统默认收货且公司收到货款时为收入确认时点；电商平台入仓模式以根据合同约定的对账时间，收到电商平台的确认清单核对无误后为收入确认时点；直接发货给经销商的线上经销模式，以货物发出并经线上经销商签收确认或者交付给客户指定的物流公司为收入确认时点；公司代发货的线上经销模式，由公司发货后 10 天且消费者收到货物或系统默认收货且公司收到货款时为收入确认时点；线下经销模式以客户签收确认或者交付给客户指定的物流公司为收入确认时点；出口模式以货物已报关出口，且已取得装船的提单或货运运单为收入确认时点。详见附注三、23 所述。</p>	<p>(2) 区别销售模式及结合产品特征、行业发展和小熊电器实际情况，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>(3) 执行细节测试，抽样检查经销商经销合同或其他销售合同、存货的收发记录、客户确认的结算单据等外部证据，抽样检查了销售过程的结算对账、开票、收款记录；</p> <p>(4) 对 2023 年度销售收入及期末应收账款、合同负债进行了函证，核实与客户销售收入的真实性；</p> <p>(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发货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>(6) 鉴于线上销售业务的特殊性，我们对小熊电器 IT 信息系统实施了 IT 审计，包括对公司 IT 信息系统进行一般的风险评估及公司自营、代发货模式下数据进行必要穿透测试分析；</p> <p>(7) 获取京东供应商协同平台、淘宝系生意参谋、唯品会魔方罗盘等第三方平台上有关小熊品牌销售数据，分析性测试和验算 2023 年度相关销售数据的合理性及真实性；</p> <p>(8) 对于出口业务，我们获取了装船单、提单、报关单等，并与账面数据进行核对以证实出口收入的真实性和完整性。</p>
---	--

2. 存货减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>小熊电器主要产品为创意小家电。2023 年 12 月 31 日存货账面余额 63,447.32 万元，已计提跌价准备 1,473.38 万元，账面净值 61,973.94 万元。公司存货按成本与可变现净值孰低原则计量，对于存货因遭受毁损、</p>	<p>我们针对原材料、库存商品等存货跌价准备所实施的主要审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 评估并测试了与原材料、库存商品等存货跌价准备相关的关键内部控制；</p> <p>(2) 对小熊电器的原材料、库存商品等存货实施了监盘程序，检查原材料、库存</p>

全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

管理层在确定存货跌价准备时需要运用判断，并综合历史售价以及未来市场变化趋势。由于该项目涉及金额重大且需要管理层作出判断，我们将其作为关键审计事项。

商品等存货的数量及状况，并重点对长库龄库存商品等存货进行了检查；

（3）获取了小熊电器存货跌价准备计算表，抽取部分存货比较其在该表中记载的状态和库龄与通过监盘获知的情况是否相符；

（4）通过比较同状态原材料、库存商品历史售价，以及根据季节性和周期性特征对存货未来售价变动趋势的复核，对管理层估计的预计售价进行了评估，并与资产负债表日后的实际售价进行了核对；

（5）通过比较同类原材料、库存商品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行了核对；

（6）选择部分原材料、库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。

四、其他信息

小熊电器管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括小熊电器 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，管理层负责评估小熊电器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算小熊电器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督小熊电器的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对小熊电器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小熊电器不能持续经营。

（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。

（6）就小熊电器中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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

二〇二四年四月七日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：小熊电器股份有限公司

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	1,527,537,260.32	2,116,142,409.65
结算备付金	—	—	—
拆出资金	—	—	—
交易性金融资产	五、2	1,493,066,288.97	730,394,017.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	—	—	—
应收账款	五、3	157,062,487.89	66,374,794.26
应收款项融资	—	—	—
预付款项	五、4	26,188,026.69	31,846,508.25
应收保费	—	—	—
应收分保账款	—	—	—
应收分保合同准备金	—	—	—
其他应收款	五、5	9,569,257.43	5,043,812.68
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
买入返售金融资产	—	—	—
存货	五、6	619,739,410.25	650,852,698.05
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、7	42,359,046.58	14,993,809.91
流动资产合计	—	3,875,521,778.13	3,615,648,050.28
非流动资产：	—	—	—
发放贷款和垫款	—	—	—
债权投资	—	—	—
可供出售金融资产	—	—	—
其他债权投资	—	—	—
持有至到期投资	—	—	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	五、8	5,287,893.90	4,607,041.99
其他权益工具投资	—	—	—
其他非流动金融资产	五、9	35,208,921.74	24,833,921.74
投资性房地产	—	—	—
固定资产	五、10	768,421,120.76	725,890,872.87
在建工程	五、11	273,033,788.03	112,754,401.46
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
使用权资产	五、12	8,910,377.37	9,642,363.43
无形资产	五、13	323,696,739.74	299,269,583.14
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	五、14	54,272,897.38	48,676,644.04
递延所得税资产	五、15	32,500,757.21	29,816,301.61
其他非流动资产	五、16	9,431,926.30	4,198,516.14
非流动资产合计	—	1,510,764,422.43	1,259,689,646.42
资产总计	—	5,386,286,200.56	4,875,337,696.70

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	五、17	17,248,482.56	220,000,000.00
向中央银行借款	—	—	—
拆入资金	—	—	—
交易性金融负债	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	五、18	1,377,173,536.03	1,031,178,272.27
应付账款	五、19	336,179,340.57	401,647,600.15
预收款项	—	—	—
合同负债	五、20	60,819,140.43	45,901,119.05
卖出回购金融资产款	—	—	—
吸收存款及同业存放	—	—	—
代理买卖证券款	—	—	—
代理承销证券款	—	—	—
应付职工薪酬	五、21	96,656,519.52	98,396,187.26
应交税费	五、22	64,123,169.49	61,336,846.10
其他应付款	五、23	58,763,733.03	54,572,498.99
其中：应付利息	—	—	—
应付股利	—	—	—
应付手续费及佣金	—	—	—
应付分保账款	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	五、24	16,446,160.43	776,196.09
其他流动负债	五、25	130,466,119.52	118,695,020.57
流动负债合计	—	2,157,876,201.58	2,032,503,740.48
非流动负债：	—	—	—
保险合同准备金	—	—	—
长期借款	五、26	227,940.00	3,157,956.60
应付债券	五、27	456,257,414.89	457,088,179.94
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
租赁负债	五、28	9,408,069.20	9,953,170.80
长期应付款	—	—	—
长期应付职工薪酬	—	—	—
预计负债	五、29	3,869,539.84	2,462,878.89
递延收益	五、30	19,493,521.87	216,322.52
递延所得税负债	五、15	2,713,723.75	3,216,208.67
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	—	491,970,209.55	476,094,717.42
负 债 合 计	—	2,649,846,411.13	2,508,598,457.90
股东权益：	—	—	—
股本	五、31	156,854,386.00	156,000,000.00
其他权益工具	五、32	76,844,752.30	81,700,052.27
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	五、33	984,297,391.27	933,555,658.55
减：库存股	五、34	75,046,294.47	76,863,098.01
其他综合收益	—	—	—
专项储备	—	—	—
盈余公积	五、35	78,427,193.00	78,222,000.00
一般风险准备	—	—	—
未分配利润	五、36	1,515,062,361.33	1,194,013,361.85
归属于母公司股东权益合计	—	2,736,439,789.43	2,366,627,974.66
少数股东权益	—	—	111,264.14
股东权益合计	—	2,736,439,789.43	2,366,739,238.80
负债和股东权益总计	—	5,386,286,200.56	4,875,337,696.70

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	—	863,680,730.49	1,463,675,728.40
交易性金融资产	十七、1	894,644,169.03	451,218,760.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	—	—	—
应收账款	十七、2	952,832,118.09	947,128,638.54
应收款项融资	—	—	—
预付款项	—	59,296,127.90	33,764,765.21
其他应收款	十七、3	415,165,547.09	193,425,324.61
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	—	330,384,534.35	308,011,197.31
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	—	12,759,818.02	11,122.52
流动资产合计	—	3,528,763,044.97	3,397,235,537.05
非流动资产：	—	—	—
债权投资	—	—	—
可供出售金融资产	—	—	—
其他债权投资	—	—	—
持有至到期投资	—	—	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	十七、4	1,263,756,936.78	1,268,551,674.49
其他权益工具投资	—	—	—
其他非流动金融资产	十七、5	35,208,921.74	24,083,921.74
投资性房地产	—	—	—
固定资产	—	199,475,051.35	198,002,618.00
在建工程	—	15,127,668.94	14,239,816.68
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
使用权资产	—	—	—
无形资产	—	72,040,781.71	44,116,282.28
开发支出	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	—	6,688,539.13	3,530,460.77
递延所得税资产	—	6,246,231.63	7,554,428.97
其他非流动资产	—	5,040,365.50	3,865,072.14
非流动资产合计	—	1,603,584,496.78	1,563,944,275.07
资产总计	—	5,132,347,541.75	4,961,179,812.12

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	—	7,248,482.56	—
交易性金融负债	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	—	895,056,966.87	706,355,920.92
应付账款	—	968,141,072.02	1,423,321,079.11
预收款项	—	—	—
合同负债	—	40,830,744.86	40,548,477.28
应付职工薪酬	—	46,368,161.33	46,025,957.08
应交税费	—	7,073,502.67	29,109,067.85
其他应付款	—	26,561,953.47	22,975,979.56
其中：应付利息	—	—	—
应付股利	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	—	16,052,081.26	457,596.00
其他流动负债	—	87,337,420.19	82,706,588.74
流动负债合计	—	2,094,670,385.23	2,351,500,666.54
非流动负债：	—	—	—
长期借款	—	227,940.00	3,157,956.60
应付债券	—	456,257,414.89	457,088,179.94
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
租赁负债	—	—	—
长期应付款	—	—	—
长期应付职工薪酬	—	—	—
预计负债	—	870,455.50	2,462,878.89
递延收益	—	16,482,538.45	—
递延所得税负债	—	486,129.41	805,617.81
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	—	474,324,478.25	463,514,633.24
负 债 合 计	—	2,568,994,863.48	2,815,015,299.78
股东权益：	—	—	—
股本	—	156,854,386.00	156,000,000.00
其他权益工具	—	76,844,752.30	81,700,052.27
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	—	985,250,705.59	934,508,972.87
减：库存股	—	75,046,294.47	76,863,098.01
其他综合收益	—	—	—
专项储备	—	—	—
盈余公积	—	78,427,193.00	78,222,000.00
未分配利润	—	1,341,021,935.85	972,596,585.21
股东权益合计	—	2,563,352,678.27	2,146,164,512.34
负债和股东权益总计	—	5,132,347,541.75	4,961,179,812.12

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	—	4,711,887,394.90	4,117,698,932.81
其中：营业收入	五、37	4,711,887,394.90	4,117,698,932.81
利息收入	—	—	—
已赚保费	—	—	—
手续费及佣金收入	—	—	—
二、营业总成本	—	4,248,271,302.47	3,661,531,541.57
其中：营业成本	五、37	2,986,677,848.90	2,616,841,406.26
利息支出	—	—	—
手续费及佣金支出	—	—	—
退保金	—	—	—
赔付支出净额	—	—	—
提取保险责任准备金净额	—	—	—
保单红利支出	—	—	—
分保费用	—	—	—
税金及附加	五、38	39,820,259.58	27,174,363.62
销售费用	五、39	883,995,473.96	729,848,371.55
管理费用	五、40	189,722,846.75	154,338,101.03
研发费用	五、41	142,764,362.80	137,369,574.16
财务费用	五、42	5,290,510.48	-4,040,275.05
其中：利息费用	—	28,907,296.34	11,447,477.48
利息收入	—	29,208,972.02	23,537,187.55
加：其他收益	五、43	14,861,606.87	31,577,324.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	25,061,409.30	23,842,478.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	—	—	—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	—	—
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、45	15,760,168.00	382,996.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-9,305,795.91	2,664,353.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-17,450,653.09	-27,750,281.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-185,100.59	-72,243.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	—	492,357,727.01	486,812,019.54
加：营业外收入	五、49	28,067,207.83	5,201,268.63
减：营业外支出	五、50	5,740,570.56	37,163,060.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	—	514,684,364.28	454,850,227.41
减：所得税费用	五、51	69,379,329.08	68,818,025.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	—	445,305,035.20	386,032,202.38
（一）按经营持续性分类	—	445,305,035.20	386,032,202.38
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	445,305,035.20	386,032,202.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	—	—
（二）按所有权归属分类	—	445,305,035.20	386,032,202.38
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	—	445,273,101.28	386,387,507.01
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	—	31,933.92	-355,304.63
六、其他综合收益的税后净额	—	—	—
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	—	—	—
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—
1.重新计量设定受益计划变动额	—	—	—
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	—	—	—
3.其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—
4.企业自身信用风险公允价值变动	—	—	—
5.其他	—	—	—
（二）将重分类进损益的其他综合收益	—	—	—
1.权益法下可转损益的其他综合收益	—	—	—
2.其他债权投资公允价值变动	—	—	—
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	—	—	—
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—
6.其他债权投资信用减值准备	—	—	—
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	—	—	—
8.外币财务报表折算差额	—	—	—
9.其他	—	—	—
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	—	—	—
七、综合收益总额	—	445,305,035.20	386,032,202.38
归属于母公司股东的综合收益总额	—	445,273,101.28	386,387,507.01
归属于少数股东的综合收益总额	—	31,933.92	-355,304.63
八、每股收益：	—	—	—
（一）基本每股收益（元/股）	—	2.8461	2.4774
（二）稀释每股收益（元/股）	—	2.8226	2.4751

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：小熊电器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、6	4,206,204,736.76	3,823,187,370.60
减：营业成本	十七、6	3,169,827,384.74	2,890,233,325.70
税金及附加	—	17,472,159.33	11,099,147.44
销售费用	—	410,850,658.25	424,202,386.95
管理费用	—	134,525,284.75	98,789,831.53
研发费用	—	163,369,673.91	115,904,293.23
财务费用	—	15,282,074.23	-1,809,273.25
其中：利息费用	—	28,907,296.34	11,447,477.48
利息收入	—	16,292,604.68	15,505,695.43
加：其他收益	—	5,461,220.17	25,031,996.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、7	205,164,646.84	75,400,224.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	—	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-	-
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）	十七、8	10,690,534.35	-2,734,874.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	—	-5,928,861.58	3,305,240.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	—	-6,892,051.46	-12,340,115.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	—	19,392.10	33,833.62
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）	—	503,392,381.97	373,463,963.38
加：营业外收入	—	23,858,791.06	1,262,483.16
减：营业外支出	—	4,769,252.38	36,930,221.43
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）	—	522,481,920.65	337,796,225.11
减：所得税费用	—	29,832,468.21	29,677,465.71
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）	—	492,649,452.44	308,118,759.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	492,649,452.44	308,118,759.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	—	-	-
五、其他综合收益的税后净额	—	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	—	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	—	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	—	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	—	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	—	-	-
5. 其他	—	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	—	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	—	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	—	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	—	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	—	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	—	-	-
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	—	-	-
8. 外币财务报表折算差额	—	-	-
9. 其他	—	-	-
六、综合收益总额	—	492,649,452.44	308,118,759.40
七、每股收益	—	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	—	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	—	-	-

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	—	5,175,081,410.15	4,725,170,900.65
客户存款和同业存放款项净增加额	—	—	—
向中央银行借款净增加额	—	—	—
向其他金融机构拆入资金净增加额	—	—	—
收到原保险合同保费取得的现金	—	—	—
收到再保业务现金净额	—	—	—
保户储金及投资款净增加额	—	—	—
收取利息、手续费及佣金的现金	—	—	—
拆入资金净增加额	—	—	—
回购业务资金净增加额	—	—	—
代理买卖证券收到的现金净额	—	—	—
收到的税费返还	—	8,916,948.61	—
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	78,557,123.38	80,103,974.73
经营活动现金流入小计	—	5,262,555,482.14	4,805,274,875.38
购买商品、接受劳务支付的现金	—	2,701,310,793.42	2,752,206,734.23
客户贷款及垫款净增加额	—	—	—
存放中央银行和同业款项净增加额	—	—	—
支付原保险合同赔付款项的现金	—	—	—
为交易目的而持有的金融资产净增加额	—	—	—
拆出资金净增加额	—	—	—
支付利息、手续费及佣金的现金	—	—	—
支付保单红利的现金	—	—	—
支付给职工以及为职工支付的现金	—	555,884,557.15	449,848,542.38
支付的各项税费	—	289,513,127.85	201,112,836.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	1,031,201,046.97	788,836,466.76
经营活动现金流出小计	—	4,577,909,525.39	4,192,004,579.80
经营活动产生的现金流量净额	—	684,645,956.75	613,270,295.58
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金	—	—	—
取得投资收益收到的现金	—	25,302,336.42	25,685,386.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	721,229.00	123,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	-787,693.83	—
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	1,529,204,900.00	2,072,985,813.43
投资活动现金流入小计	—	1,554,440,771.59	2,098,795,099.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	—	424,330,928.58	303,020,305.99
投资支付的现金	—	10,375,000.00	23,033,600.00
质押贷款净增加额	—	—	—
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	—	—
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	2,276,500,000.00	1,688,042,668.23
投资活动现金流出小计	—	2,711,205,928.58	2,014,096,574.22
投资活动产生的现金流量净额	—	-1,156,765,156.99	84,698,525.77
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	—	11,244,460.00	3,272,100.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	—	—	—
取得借款所收到的现金	—	33,634,660.82	749,831,493.94
发行债券收到的现金	—	—	—
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	177,568,630.40	233,600,336.53
筹资活动现金流入小计	—	222,447,751.22	986,703,930.47
偿还债务所支付的现金	—	223,713,568.30	171,998.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	—	126,707,910.82	93,583,497.50
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、52	81,844,951.27	131,326,324.35
筹资活动现金流出小计	—	432,266,430.39	225,081,819.85
筹资活动产生的现金流量净额	—	-209,818,679.17	761,622,110.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	2,131,361.21	-499,846.73
五、现金及现金等价物净增加额	—	-679,806,518.20	1,459,091,085.24
加：期初现金及现金等价物余额	—	1,917,407,571.05	458,316,485.81
六、期末现金及现金等价物余额	—	1,237,601,052.85	1,917,407,571.05

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	—	4,689,697,673.62	4,021,251,747.71
收到的税费返还	—	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	—	124,812,979.79	216,886,758.90
经营活动现金流入小计	—	4,814,510,653.41	4,238,138,506.61
购买商品、接受劳务支付的现金	—	3,676,644,161.30	2,874,108,251.08
支付给职工以及为职工支付的现金	—	218,526,146.01	168,171,580.64
支付的各项税费	—	153,360,580.53	61,170,776.20
支付其他与经营活动有关的现金	—	766,097,622.09	474,055,164.61
经营活动现金流出小计	—	4,814,628,509.93	3,577,505,772.53
经营活动产生的现金流量净额	—	-117,856.52	660,632,734.08
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
收回投资收到的现金	—	—	—
取得投资收益收到的现金	—	205,525,225.24	77,205,597.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	—	2,103,027.55	42,333.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	—	363.95	—
收到其他与投资活动有关的现金	—	993,000,000.00	1,796,771,855.00
投资活动现金流入小计	—	1,200,628,616.74	1,874,019,785.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	—	133,512,150.07	129,698,226.45
投资支付的现金	—	10,375,000.00	594,493,768.58
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	—	1,423,000,000.00	1,214,171,855.00
投资活动现金流出小计	—	1,566,887,150.07	1,938,363,850.03
投资活动产生的现金流量净额	—	-366,258,533.33	-64,344,064.30
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	—	11,244,460.00	3,272,100.00
取得借款收到的现金	—	22,534,660.82	534,087,550.60
发行债券收到的现金	—	—	—
收到其他与筹资活动有关的现金	—	91,804,897.94	17,753,681.12
筹资活动现金流入小计	—	125,584,018.76	555,113,331.72
偿还债务支付的现金	—	223,713,568.30	171,998.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	—	126,274,730.26	93,583,497.50
支付其他与筹资活动有关的现金	—	52,603,369.54	122,261,381.82
筹资活动现金流出小计	—	402,591,668.10	216,016,877.32
筹资活动产生的现金流量净额	—	-277,007,649.34	339,096,454.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	—	590,848.71	-566,290.04
五、现金及现金等价物净增加额	—	-642,793,190.48	934,818,834.14
加：期初现金及现金等价物余额	—	1,332,318,112.43	397,499,278.29
六、期末现金及现金等价物余额	—	689,524,921.95	1,332,318,112.43

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	156,000,000.00	-	-	81,700,052.27	933,555,658.55	76,863,098.01	-	-	78,222,000.00	-	1,194,013,361.85	-	2,366,627,974.66	111,264.14	2,366,739,238.80
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、本年初余额	156,000,000.00	-	-	81,700,052.27	933,555,658.55	76,863,098.01	-	-	78,222,000.00	-	1,194,013,361.85	-	2,366,627,974.66	111,264.14	2,366,739,238.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	854,386.00	-	-	-4,855,299.97	50,741,732.72	-1,816,803.54	-	-	205,193.00	-	321,048,999.48	-	369,811,814.77	-111,264.14	369,700,550.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	445,273,101.28	-	445,273,101.28	-	445,273,101.28
（二）股东投入和减少资本	854,386.00	-	-	-4,855,299.97	50,741,732.72	-1,816,803.54	-	-	-	-	-	-	48,557,622.29	-111,264.14	48,446,358.15
1. 股东投入的普通股	854,386.00	-	-	-	41,700,263.47	-1,816,803.54	-	-	-	-	-	-	44,371,453.01	-	44,371,453.01
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-4,855,299.97	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,855,299.97	-	-4,855,299.97
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	9,041,469.25	-	-	-	-	-	-	-	9,041,469.25	-	9,041,469.25
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-111,264.14	-111,264.14
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	205,193.00	-	-124,224,101.80	-	-124,018,908.80	-	-124,018,908.80
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	205,193.00	-	-205,193.00	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-124,018,908.80	-	-124,018,908.80	-	-124,018,908.80
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	156,854,386.00	-	-	76,844,752.30	984,297,391.27	75,046,294.47	-	-	78,427,193.00	-	1,515,062,361.33	-	2,736,439,789.43	-	2,736,439,789.43

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	156,444,000.00	-	-	-	950,547,871.56	17,280,480.00	-	-	78,222,000.00	-	900,570,744.69	-	2,068,504,136.25	466,568.77	2,068,970,705.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,850.15	-	77,850.15	-	77,850.15
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	156,444,000.00	-	-	-	950,547,871.56	17,280,480.00	-	-	78,222,000.00	-	900,648,594.84	-	2,068,581,986.40	466,568.77	2,069,048,555.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-444,000.00	-	-	81,700,052.27	-16,992,213.01	59,582,618.01	-	-	-	-	293,364,767.01	-	298,045,988.26	-355,304.63	297,690,683.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386,387,507.01	-	386,387,507.01	-355,304.63	386,032,202.38
（二）股东投入和减少资本	-444,000.00	-	-	81,700,052.27	-16,992,213.01	59,582,618.01	-	-	-	-	-	-	4,681,221.25	-	4,681,221.25
1. 股东投入的普通股	-444,000.00	-	-	-	-16,836,480.00	-14,008,380.00	-	-	-	-	-	-	-3,272,100.00	-	-3,272,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	81,700,052.27	-	-	-	-	-	-	-	-	81,700,052.27	-	81,700,052.27
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	3,099,100.00	-	-	-	-	-	-	-	3,099,100.00	-	3,099,100.00
4. 其他	-	-	-	-	-3,254,833.01	73,590,998.01	-	-	-	-	-	-	-76,845,831.02	-	-76,845,831.02
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-93,022,740.00	-	-93,022,740.00	-	-93,022,740.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-93,022,740.00	-	-93,022,740.00	-	-93,022,740.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	156,000,000.00	-	-	81,700,052.27	933,555,658.55	76,863,098.01	-	-	78,222,000.00	-	1,194,013,361.85	-	2,366,627,974.66	111,264.14	2,366,739,238.80

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	156,000,000.00	-	-	81,700,052.27	934,508,972.87	76,863,098.01	-	-	78,222,000.00	972,596,585.21	-	2,146,164,512.34
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	156,000,000.00	-	-	81,700,052.27	934,508,972.87	76,863,098.01	-	-	78,222,000.00	972,596,585.21	-	2,146,164,512.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	854,386.00	-	-	-4,855,299.97	50,741,732.72	-1,816,803.54	-	-	205,193.00	368,425,350.64	-	417,188,165.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	492,649,452.44	-	492,649,452.44
（二）股东投入和减少资本	854,386.00	-	-	-4,855,299.97	50,741,732.72	-1,816,803.54	-	-	-	-	-	48,557,622.29
1. 股东投入的普通股	854,386.00	-	-	-	41,700,263.47	-1,816,803.54	-	-	-	-	-	44,371,453.01
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-4,855,299.97	-	-	-	-	-	-	-	-4,855,299.97
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	9,041,469.25	-	-	-	-	-	-	9,041,469.25
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	205,193.00	-124,224,101.80	-	-124,018,908.80
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	205,193.00	-205,193.00	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-124,018,908.80	-	-124,018,908.80
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	156,854,386.00	-	-	76,844,752.30	985,250,705.59	75,046,294.47	-	-	78,427,193.00	1,341,021,935.85	-	2,563,352,678.27

法定代表人：

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：小熊电器股份有限公司

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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	156,444,000.00	-	-	-	951,501,185.88	17,280,480.00	-	-	78,222,000.00	757,500,565.81	-	1,926,387,271.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	156,444,000.00	-	-	-	951,501,185.88	17,280,480.00	-	-	78,222,000.00	757,500,565.81	-	1,926,387,271.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-444,000.00	-	-	81,700,052.27	-16,992,213.01	59,582,618.01	-	-	-	215,096,019.40	-	219,777,240.65
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308,118,759.40	-	308,118,759.40
（二）股东投入和减少资本	-444,000.00	-	-	81,700,052.27	-16,992,213.01	59,582,618.01	-	-	-	-	-	4,681,221.25
1. 股东投入的普通股	-444,000.00	-	-	-	-16,836,480.00	-14,008,380.00	-	-	-	-	-	-3,272,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	81,700,052.27	-	-	-	-	-	-	-	81,700,052.27
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	3,099,100.00	-	-	-	-	-	-	3,099,100.00
4. 其他	-	-	-	-	-3,254,833.01	73,590,998.01	-	-	-	-	-	-76,845,831.02
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-93,022,740.00	-	-93,022,740.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-93,022,740.00	-	-93,022,740.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	156,000,000.00	-	-	81,700,052.27	934,508,972.87	76,863,098.01	-	-	78,222,000.00	972,596,585.21	-	2,146,164,512.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

小熊电器股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称本集团)系由广东小熊电器有限公司(以下简称“小熊有限”)于2017年7月10日整体变更设立。

小熊有限的前身为佛山市小熊电器有限公司,系由李一峰、施明泰、龙少柔和陈勇共同出资组建,于2006年3月16日经佛山市工商行政管理局核准成立,设立时注册资本为人民币55万元,前后经历历次增资及股权转让,截止至2017年4月30日,注册资本为9000万元。

根据小熊有限2017年6月25日股东会决议通过的《关于〈广东小熊电器有限公司整体变更设立股份有限公司〉的议案》,小熊有限股东以其分别持有的小熊有限截止2017年4月30日经审计的净资产出资,共同发起设立本公司;根据本公司2019年3月8日股东大会决议通过的《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》,以小熊有限2017年4月30日经差错更正后审计的净资产为人民币145,022,162.85元,按照1.611357:1的比例折合为90,000,000.00股,每股面值为人民币1元,折余净资产人民币55,022,162.85元计入资本公积。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]1278号”《关于小熊电器股份有限公司首次公开发行股票批复》,公司于2019年08月20日首次公开发行人民币普通股(A股)3,000万股(每股面值1元)并于2019年08月23日在深圳证券交易所上市,交易代码002959。截至2019年12月31日止,本公司股本为12,000万股。

公司于2020年5月20日召开股东大会,审议通过了《2019年度利润分配预案》:“以公司现有总股本12,000万股为基数,向全体股东每10股派发现金股利10元(含税),合计派发现金红利12,000万元;同时,以资本公积金每10股转增3股,转增后公司总股本由12,000万股增加至15,600万股。

2021年3月25日,公司召开第二届董事会第四次会议,审议通过了《关于公司〈2021年股票期权与限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》;2021年4月16日,公司召开第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司〈2021年股票期权与限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》,公司拟向36名激励对象授予48万股的限制性股票,每股价格1.00元,每股授予价格为38.92元/股。2021年5月21日,公司召开第二届董事会第六次会议,审议通过了《关于调整公司2021年股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》和《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》,鉴于首次激励对象因自身原因主动放弃认购其获授的全部或部分股票期权或部分限制性股票,公司董事会对本次股权激励的激励对象及授予权益数量进行了调整。本次授予股票期权与限制性股票后,公司累计发行股份156,444,000股,股本为156,444,000.00元。

2022年4月7日,公司召开第二届董事会第十四次会议及2022年5月6日召开2021年度股东大会审议通过了《关于终止实施2021年股票期权与限制性股票激励计划暨注销期权及

回购注销限制性股票的议案》，申请减少注册资本 444,000.00 元。本次股票期权与限制性股票激励计划终止后，公司累计发行股份 15,600 万股，股本为 15,600.00 万元。

2023年2月20日至2023年11月21日可转换债券转股增加注册资本 577,586.00 元。本次可转换债券转股后，公司累计发行股本 156,577,586.00 股，股本为 156,577,586.00 元。上述可转换债券转股已经由 2022 年 8 月 15 日召开 2022 年第二次临时股东大会审议并通过《关于延长向不特定对象发行可转换公司债券股东大会决议有效期的议案》，并经中国证券监督管理委员会 2022 年 5 月 27 日《关于核准小熊电器股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2022]1099 号）的核准。

公司申请对 2023 年 9 月 16 日至 2023 年 10 月 20 日员工行权增加的股本，增加注册资本 286,800.00 元。本次股权激励行权后，公司累计发行股份 156,864,386 股，股本为 156,864,386.00 元。

2023 年 10 月 27 日，公司召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于注销 2022 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权的议案》及 2023 年 11 月 15 日召开 2023 年第二次临时股东大会决议审议通过《关于回购注销 2022 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，公司以 24.37 元/股的价格回购注销已获授但尚未解除限售的 10,000 股限制性股票，申请减少注册资本 10,000.00 元（因公司实施 2022 年度权益分派，根据《2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定，对首次授予的股票期权行权价格和限制性股票回购价格进行调整，首次授予限制性股票的回购价格由 25.17 元/股调整为 24.37 元/股）。本次回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票后，公司累计发行股份 156,854,386 股，股本为 156,854,386.00 元。

本公司以互联网为依托，专业从事创意小家电的研发、设计、生产和销售，公司产品按应用方向分为厨房小家电、生活小家电和其他小家电三大品类，其中厨房小家电根据功能进一步划分为锅煲类、电热类、壶类、西式类和电动类五类产品。

本财务报表于 2024 年 4 月 7 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

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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

本集团的营业周期为公历1月1日至12月31日。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	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	附注五、3. (2) 1)	单项金额占应收款项总额5%且金额超过2000万元。
应收款项坏账准备收回或转回	-	占应收款项总额1%以上，且金额超过1000万元。
重要的合同负债	-	单项账龄超过1年且金额超过1000万元。
重要的应付账款-	-	账龄超过1年且金额大于2000万元。
重要的在建工程	附注五、11. (2)	单个项目的预算超2000万元。
重要的投资活动	附注五、52	单项投资活动现金流量金额超过资产总额的3%。

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。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。

本公司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。

8. 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。

9. 外币业务

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日所在月份的期初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。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产的分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时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,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值

是否非常小。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在

资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据业务发生日期确定账龄。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当期状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存
其他应收款—应收备用金组合		

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收暂付款组合		续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
其他应收款—合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当期状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验, 结合当期状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当期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
应收账款—合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当期状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

② 应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5%
1-2年	20%
2-3年	50%
3年以上	100%

③对于单项风险特征明显的应收款项, 根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易, 本集团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的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 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的, 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债, 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合

同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,存货在取得和发出时,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物领用时一次摊销法进行摊销。

资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低原则计价。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

本集团原材料、库存商品、在产品、半成品、发出商品、委托加工物资按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按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;用于生产而持有的材料存货,按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。

12. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、运输设备、机器设备、办公设备、生产模具等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	3	4.85
2	运输设备	5	3	19.40
3	机器设备	3—5	3	19.40—32.33
4	办公设备	3	3	32.33
5	生产模具	3—5	3	19.40—32.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试
运输设备	完成安装调试
办公设备	完成安装调试
生产模具	量产合格

16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在

购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、商标等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件、商标等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。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:

(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) 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;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括自有房屋装修费用、租赁房屋修缮改造支出、软件后期维护费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。本集团长期待摊费用的分类摊销年限、摊销率如下:

序号	类别	摊销年限(年)	年摊销率(%)
1	自有房屋装修费用	3-5	20.00-33.33
2	租赁房屋修缮改造支出	3-5	20.00-33.33
3	软件后期维护费用	3	33.33

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务

而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿产生,在解除与职工的劳动关系日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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,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。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。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。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则:本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

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的控制权时,确认收入。

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

交易价格是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。本集团确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 销售商品收入确认具体政策:

1) 线上 B2C 模式

在线上 B2C 模式下,公司的直接客户是产品的最终消费者。公司通过网上电子商务平台实现对外销售,公司收到客户订单后发货,根据发货及交付客户的快递数据计算平均到货期为 3 天,考虑 7 天无理由退货,公司在发货后 10 天且消费者收到货物或系统默认收货且公司收到货款时确认收入。

2) 电商平台入仓模式

在电商平台入仓模式下,公司委托第三方物流公司将商品发往电商平台的仓库,由电商平台负责产品推广、订单管理及后续的物流配送。消费者直接向电商平台下单并付款,电商平台在收到消费者款项后通过其自有物流或第三方物流向消费者直接发货(或在货到付款等形式下先行发货)。具体收入确认时点为:根据合同约定的对账时间,收到电商平台的确认清单核对无误后确认收入。

3) 线上经销模式

①公司将产品通过线下渠道销售给线上经销商,在货物已经发出并经线上经销商签收确认或者交付给客户指定的物流公司后确认收入;②公司代发货的线上经销模式,由线上经销商接受消费者订单,公司发货,根据发货及交付消费者的快递数据计算平均到货期为 3 天,考虑 7 天无理由退货,公司在发货后 10 天且消费者收到货物或系统默认收货且公司收到货款时确认收入。

4) 线下经销模式

公司在货物已经发出并经客户签收确认或者交付给客户指定的物流公司后确认收入。

5) 出口模式

公司主要采用 FOB(离岸价格)销售方式,在货物已经发出并报关,在装运港口装运并取得已装船的提单或货运运单时确认收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,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,用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 2) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

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。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,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,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,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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;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。

在计算租赁付款额的现值时,本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。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。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 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计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

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。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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

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。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。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。

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。

27. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1) 《企业会计准则解释第16号》相关会计政策变更主要内容及其影响

财政部于2022年11月发布了《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”）。

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异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

单位：人民币元

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	27,248,358.89	2,567,942.72	29,816,301.61

执行上述会计政策对2022年12月31日 合并资产负债表和2022年度合并利润表 的影响如下: 受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	调整前	调整数	调整后
递延所得税负债	805,617.81	2,410,590.86	3,216,208.67
未分配利润	1,193,856,009.99	157,351.86	1,194,013,361.85
所得税费用	68,897,526.74	-79,501.71	68,818,025.03

2) 成本核算归集由标准成本法变更为实际成本法

基于公司业务发展、经营管理需要以及对数字化管理能力要求不断提升,公司对旧ORACLE ERP系统进行了升级重构,新ORACLE ERP系统于2023年10月1日上线运行。其中,为了更好的满足成本精细化管理的需要,客观、公允地反映公司的存货情况和产品实际成本,提供更可靠、更准确的会计信息,公司将成本核算归集由标准成本法变更为实际成本法。

本次变更前,本集团采用标准成本法对成本归集进行日常核算,月末通过差异分摊调整为实际成本;本次变更后,本集团对成本核算归集由标准成本法变更为实际成本法。上述会计政策变更于2023年10月1日起执行。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本次会计政策变更是基于公司数字化信息系统的更换提升,对各期期初的存货价值难以按实际成本重新计算,确定本次会计政策变更对以前各期的累积影响数不切实可行,因此本次会计政策变更采用未来适用法进行会计处理,不涉及以前年度的追溯调整。

(2) 重要会计估计变更: 无

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、材料销售收入、动产租赁收入、不动产租赁收入、其他现代服务收入	13%/9%/6%/5%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/20%/25%
房产税	从价按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴; 从租按租金收入的12%计缴	1.2%或12%
土地使用税	土地面积	1-8元/平米

2. 税收优惠

本公司于2021年12月20日经广东省科学技术厅批准复审认定为高新技术企业,取得证

书编号为 GR202144002434《高新技术企业证书》，有效期三年，本公司 2021 年度-2023 年度享受按 15%税率征收企业所得税的税收优惠。

根据财政部、国家税务总局《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）规定，全资佛山市小熊健康电器有限公司、广东布克电器有限公司符合小型微利企业条件，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	50,000.00
银行存款	809,650,778.86	1,347,199,507.56
其他货币资金	717,886,481.46	768,892,902.09
存放财务公司款项	-	-
合计	1,527,537,260.32	2,116,142,409.65
其中：存放在境外的款项总额	-	-

使用受限的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	279,888,564.52	197,506,767.29
平台保证金	1,073,169.96	1,228,071.31
保函保证金	1,900,429.05	-
融资保证金	7,074,043.94	-
合计	289,936,207.47	198,734,838.60

截至年末，本集团除上述表格中使用受限的货币资金以外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

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	1,493,066,288.97	730,394,017.48
其中: 现金管理产品投资	1,493,066,288.97	730,394,017.48
合计	1,493,066,288.97	730,394,017.48

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	174,643,714.31	69,410,588.54
1-2年	2,952,675.47	33,984,306.42
2-3年	25,312,329.15	2,585,491.70
3年以上	2,779,468.26	327,125.30
其中: 3-4年	2,571,149.93	68,915.31
4-5年	68,396.26	77,681.75
5年以上	139,922.07	180,528.24
合计	205,688,187.19	106,307,511.96

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	37,246,542.18	18.11	37,246,542.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	168,441,645.01	81.89	11,379,157.12	6.76	157,062,487.89
合计	205,688,187.19	100.00	48,625,699.30	—	157,062,487.89

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	34,735,500.78	32.67	34,735,500.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	71,572,011.18	67.33	5,197,216.92	7.26	66,374,794.26
合计	106,307,511.96	100.00	39,932,717.70	—	66,374,794.26

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
客户1	34,297,345.58	34,297,345.58	36,808,386.98	36,808,386.98	100.00	回收的可能性很小
客户2	438,155.20	438,155.20	438,155.20	438,155.20	100.00	回收的可能性很小
合计	34,735,500.78	34,735,500.78	37,246,542.18	37,246,542.18	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	164,825,389.10	8,241,269.51	5
1-2年	67,015.29	13,403.06	20
2-3年	849,512.14	424,756.07	50
3年以上	2,699,728.48	2,699,728.48	100
合计	168,441,645.01	11,379,157.12	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	34,735,500.78	2,511,041.40	-	-	-	37,246,542.18
按组合计提坏账准备	5,197,216.92	8,659,826.47	2,477,886.27	-	-	11,379,157.12
合计	39,932,717.70	11,170,867.87	2,477,886.27	-	-	48,625,699.30

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(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	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	112,026,265.00	-	112,026,265.00	54.46	5,601,343.26

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第二名	36,808,386.98	-	36,808,386.98	17.90	36,808,386.98
第三名	9,513,756.53	-	9,513,756.53	4.63	475,687.83
第四名	4,029,918.24	-	4,029,918.24	1.96	204,480.91
第五名	3,836,277.00	-	3,836,277.00	1.87	194,733.90
合计	166,214,603.75	-	166,214,603.75	80.82	43,284,632.88

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	25,161,474.25	96.08	31,367,547.35	98.50
1-2年	780,738.67	2.98	357,901.24	1.12
2-3年	141,449.72	0.54	121,059.66	0.38
3年以上	104,364.05	0.40	-	-
合计	26,188,026.69	100.00	31,846,508.25	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	13,831,595.95	一年以内	52.82
第二名	1,552,843.32	一年以内	5.93
第三名	1,500,230.26	一年以内	5.73
第四名	1,109,497.95	一年以内、1-2年	4.24
第五名	768,778.16	一年以内、1-2年	2.94
合计	18,762,945.64	—	71.66

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	9,569,257.43	5,043,812.68
合计	9,569,257.43	5,043,812.68

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
租赁押金	449,860.20	231,756.50
质保金	4,439,934.13	3,312,613.47
员工备用金	18,319.95	13,719.68
履约保证金	800,000.00	844,398.63
其他	6,990,379.19	3,157,983.24
合计	12,698,493.47	7,560,471.52

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	7,476,118.02	3,628,762.28
1-2年	2,584,931.64	1,494,127.09
2-3年	798,000.00	802,373.68
3年以上	1,839,443.81	1,635,208.47
其中: 3-4年	485,566.50	1,223,800.00
4-5年	1,153,241.84	172,938.00
5年以上	200,635.47	238,470.47
合计	12,698,493.47	7,560,471.52

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,000.00	0.08	10,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	12,688,493.47	99.92	3,119,236.04	24.58	9,569,257.43
合计	12,698,493.47	100.00	3,129,236.04	—	9,569,257.43

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,000.00	0.13	10,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	7,550,471.52	99.87	2,506,658.84	33.20	5,043,812.68
合计	7,560,471.52	100.00	2,516,658.84	—	5,043,812.68

1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户1	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00	回收的可能性很小
合计	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	—	—

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	5,679,794.33	2,488,340.29	43.81
应收暂付款组合	4,492,353.67	224,617.68	5.00
应收备用金组合	18,319.95	915.99	5.00
其他	2,498,025.52	405,362.08	16.23
合计	12,688,493.47	3,119,236.04	24.58

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	2,506,658.84	10,000.00	-	2,516,658.84
年初其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-

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)	
一转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,098,873.35	-	-	1,098,873.35
本年转回	486,296.15	-	-	486,296.15
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	3,119,236.04	10,000.00	-	3,129,236.04

(4) 本年度实际核销的其他应收款
无。

(5) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
按组合计提坏账准备	2,506,658.84	1,098,873.35	486,296.15	-	-	3,119,236.04
合计	2,516,658.84	1,098,873.35	486,296.15	-	-	3,129,236.04

(6) 本年度实际核销的其他应收款
无。

(7) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	其他	2,350,989.58	2年以内	18.51	398,010.28
第二名	押金	1,410,000.00	1-5年	11.10	531,000.00
第三名	保证金	800,000.00	4-5年	6.30	800,000.00
第四名	质保金	500,000.00	1年以内	3.94	25,000.00
第五名	质保金	391,957.70	1年以内	3.09	19,597.89
合计	—	5,452,947.28	—	42.94	1,773,608.17

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,863,281.62	-	39,863,281.62	44,289,496.79	-	44,289,496.79
库存商品	379,719,435.72	14,733,799.50	364,985,636.22	399,572,640.30	31,882,352.39	367,690,287.91
在产品	10,894,868.27	-	10,894,868.27	8,015,219.60	-	8,015,219.60
半成品	31,282,990.45	-	31,282,990.45	12,407,557.15	-	12,407,557.15
发出商品	164,743,352.94	-	164,743,352.94	214,410,646.94	-	214,410,646.94
委托加工物资	7,969,318.42	37.67	7,969,280.75	4,756,852.88	717,363.22	4,039,489.66
合计	634,473,247.42	14,733,837.17	619,739,410.25	683,452,413.66	32,599,715.61	650,852,698.05

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	31,882,352.39	17,610,684.11	-	34,759,237.00	-	14,733,799.50
委托加工物资	717,363.22	-	-	717,325.55	-	37.67
合计	32,599,715.61	17,610,684.11	-	35,476,562.55	-	14,733,837.17

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
库存商品	根据行业情况和市场情况,考虑估计售价、销售费用、清理费用以及相关税费后确定	产品销售、报废
委托加工物资	根据行业情况和市场情况,考虑所生产的产品估计售价和至完工时估计将要发生的成本、费用等因素后进行确定	领用、报废

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待扣进项税额	36,456,968.14	14,463,862.87
待退回税费	747,141.76	529,947.04
待摊销费用	5,154,936.68	-
合计	42,359,046.58	14,993,809.91

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

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
对联营公司投资	5,287,893.90	-	5,287,893.90	4,607,041.99	-	4,607,041.99
合计	5,287,893.90	-	5,287,893.90	4,607,041.99	-	4,607,041.99

(2) 对联营企业的投资

小熊电器股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01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(账面价值)	减值准备年初余额	本期增加	损益调整	本期减少	年末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山市昂贝尔五金喷涂有限公司	4,607,041.99	-	-	680,851.91	-	5,287,893.90	-	-
合计	4,607,041.99	-	-	680,851.91	-	5,287,893.90	-	-

9. 其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况

项目	年末余额	年初余额
佛山小熊泓诺创业投资合伙企业(有限合伙)	33,408,600.00	23,033,600.00
广东中创智家科学研究所有限公司	1,050,321.74	1,050,321.74
广东力适科技有限公司	750,000.00	750,000.00
合计	35,208,921.74	24,833,921.74

(2) 其他情况

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年公允价值变动	年末余额		
佛山小熊泓诺创业投资合伙企业(有限合伙)	23,033,600.00	10,375,000.00	-	33,408,600.00	80.00	-
广东中创智家科学研究所有限公司	1,050,321.74	-	-	1,050,321.74	3.00	-
广东力适科技有限公司	750,000.00	-	-	750,000.00	15.00	-
合计	24,833,921.74	10,375,000.00	-	35,208,921.74	-	-

小熊电器股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01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. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	768,421,120.76	725,890,872.87
固定资产清理	-	-
合计	768,421,120.76	725,890,872.87

10.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	生产模具	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	614,191,672.51	179,402,590.45	5,914,466.63	32,610,305.26	235,315,306.81	1,067,434,341.66
2. 本年增加金额	62,988,289.31	26,151,124.06	1,073,474.04	8,709,100.12	59,026,778.14	157,948,765.67
(1) 购置	-	19,074,342.86	1,073,474.04	8,629,454.10	59,026,778.14	87,804,049.14
(2) 在建工程转入	62,988,289.31	7,076,781.20	-	79,646.02	-	70,144,716.53
3. 本年减少金额	2,317,760.51	1,948,739.53	765,554.72	962,777.91	4,435,816.28	10,430,648.95
(1) 处置或报废	2,317,760.51	1,948,739.53	765,554.72	962,777.91	4,435,816.28	10,430,648.95
4. 年末余额	674,862,201.31	203,604,974.98	6,222,385.95	40,356,627.47	289,906,268.67	1,214,952,458.38
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	64,903,113.67	81,039,196.95	3,738,523.74	20,347,801.81	171,514,832.62	341,543,468.79
2. 本年增加金额	28,429,059.34	31,801,085.13	585,780.36	8,636,305.89	41,107,699.31	110,559,930.03
(1) 计提	28,429,059.34	31,801,085.13	585,780.36	8,636,305.89	41,107,699.31	110,559,930.03
3. 本年减少金额	760,515.51	1,060,091.13	680,817.59	660,955.02	3,608,539.42	6,770,918.67

小熊电器股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01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	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	生产模具	合计
(1) 处置或报废	760,515.51	1,060,091.13	680,817.59	660,955.02	3,608,539.42	6,770,918.67
4. 年末余额	92,571,657.50	111,780,190.95	3,643,486.51	28,323,152.68	209,013,992.51	445,332,480.15
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—	—	—	—
2. 本年增加金额	—	1,198,857.47	—	—	—	1,198,857.47
(1) 计提	—	1,198,857.47	—	—	—	1,198,857.47
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 年末余额	—	1,198,857.47	—	—	—	1,198,857.47
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	582,290,543.81	90,625,926.56	2,578,899.44	12,033,474.79	80,892,276.16	768,421,120.76
2. 年初账面价值	549,288,558.84	98,363,393.50	2,175,942.89	12,262,503.45	63,800,474.19	725,890,872.87

(2) 暂时闲置的固定资产: 无。

(3) 未办妥产权证书明细: 无。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	273,033,788.03	112,754,401.46
工程物资	—	—
合计	273,033,788.03	112,754,401.46

小熊电器股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01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)

11.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

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
创意小家电生产建设(均安)- 土建	648,623.86	-	648,623.86	1,351,845.17	-	1,351,845.17
小熊电器创意小家电生产建设 (均安)项目-车间4、连廊三	11,030,619.33	-	11,030,619.33	-	-	-
创意小家电生产建设(均安)- 信息化建设项目	3,448,425.75	-	3,448,425.75	12,887,971.51	-	12,887,971.51
创意小家电生产建设(大良五 沙)-土建	-	-	-	66,037.74	-	66,037.74
小熊科技项目-其他	-	-	-	19,853,573.07	-	19,853,573.07
小熊智能电器智能小家电制造 基地项目(小熊智能)-土建	-	-	-	85,805.50	-	85,805.50
智能小家电建造基地(小熊精 品)-土建	257,906,119.09	-	257,906,119.09	78,509,168.47	-	78,509,168.47
合计	273,033,788.03	-	273,033,788.03	112,754,401.46	-	112,754,401.46

小熊电器股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01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) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
创意小家电生产建设(均安)项目-土建	1,351,845.17	5,180,253.53	2,202,020.63	3,681,454.21	648,623.86
小熊电器创意小家电生产建设(均安)项目-车间4、连廊三	-	11,030,619.33	-	-	11,030,619.33
科技改造项目-其他	19,853,573.07	5,297,097.85	3,415,260.86	21,735,410.06	-
智能小家电建造基地(小熊精品)-土建	78,509,168.47	242,385,239.93	62,988,289.31	-	257,906,119.09
合计	99,714,586.71	263,893,210.64	68,605,570.80	25,416,864.27	269,585,362.28

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
创意小家电生产建设(均安)项目-土建	126,326,787.79	99.81	99.81	562,566.64	-	-	募投和自筹
小熊电器创意小家电生产建设(均安)项目-车间4、连廊三	25,928,702.52	42.54	42.54	-	-	-	自筹
科技改造项目-其他	27,031,404.88	100.00	100.00	-	-	-	募投和自筹
智能小家电建造基地(小熊精品)-土建	421,788,900.00	76.08	76.08	-	-	-	募投和自筹
合计	601,075,795.19	—	—	562,566.64	-	-	—

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1. 年初余额	10,817,233.15	10,817,233.15
2. 本年增加金额	—	—
(1) 新增租赁合同	—	—
3. 本年减少金额	137,505.49	137,505.49
(1) 减少租赁合同	137,505.49	137,505.49
(2) 外币报表折算差异	—	—
4. 年末余额	10,679,727.66	10,679,727.66
二、累计折旧	—	—
1. 年初余额	1,174,869.72	1,174,869.72
2. 本年增加金额	604,845.42	604,845.42
(1) 计提	604,845.42	604,845.42
3. 本年减少金额	10,364.85	10,364.85
(1) 减少租赁合同	10,364.85	10,364.85
4. 年末余额	1,769,350.29	1,769,350.29
三、减值准备	—	—
1. 年初余额	—	—
2. 本年增加金额	—	—
3. 本年减少金额	—	—
4. 年末余额	—	—
四、账面价值	—	—
1. 年末账面价值	8,910,377.37	8,910,377.37
2. 年初账面价值	9,642,363.43	9,642,363.43

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	300,275,532.29	25,818,036.81	21,698,113.20	347,791,682.30
2. 本年增加金额	—	40,478,209.68	—	40,478,209.68
(1) 购置	—	4,602,327.27	—	4,602,327.27

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(2)在建工程转入	-	35,875,882.41	-	35,875,882.41
3.本年减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.年末余额	300,275,532.29	66,296,246.49	21,698,113.20	388,269,891.98
二、累计摊销	—	—	—	—
1.年初余额	38,262,358.96	9,322,240.32	937,499.88	48,522,099.16
2.本年增加金额	6,927,655.44	6,419,542.61	2,703,855.03	16,051,053.08
(1)计提	6,927,655.44	6,419,542.61	2,703,855.03	16,051,053.08
3.本年减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.年末余额	45,190,014.40	15,741,782.93	3,641,354.91	64,573,152.24
三、减值准备	—	—	—	—
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—
1.年末账面价值	255,085,517.89	50,554,463.56	18,056,758.29	323,696,739.74
2.年初账面价值	262,013,173.33	16,495,796.49	20,760,613.32	299,269,583.14

(2)未办妥产权证书明细:无

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
自有房屋装修的装修费	28,864,404.26	28,339,054.44	22,766,638.48	-	34,436,820.22
租赁房屋的修善改造支出	18,559,976.42	-	2,145,598.95	-	16,414,377.47
腾讯企业邮箱服务	91,523.83	-	68,642.79	-	22,881.04
科技(龙牌)水电迁改工程临变项目	136,595.26	-	102,446.46	-	34,148.80
数据中心机房建设	1,024,144.27	525,553.09	614,103.36	-	935,594.00
智能园区建设项目	-	1,893,652.38	157,804.36	-	1,735,848.02

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
智能工厂5G网络工程项目	-	240,700.71	127,036.47	-	113,664.24
能耗管理项目	-	490,974.14	92,603.21	-	398,370.93
均安园区安防监控	-	217,431.19	36,238.53	-	181,192.66
合计	48,676,644.04	31,707,365.95	26,111,112.61	-	54,272,897.38

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	15,932,694.64	3,293,968.52	23,898,805.22	4,173,935.30
应收款项坏账准备	51,754,935.34	11,066,358.23	42,393,778.88	9,193,699.74
预计经销商返利	15,122,300.75	3,462,649.77	16,491,598.98	2,475,643.46
预计负债(产品质量保证金)	3,817,819.99	867,409.45	2,462,878.89	369,431.83
未实现内部交易损益	39,635,955.67	8,612,110.21	51,733,066.52	10,497,408.84
租赁	9,802,148.46	2,450,537.12	10,271,770.89	2,567,942.72
与资产相关的政府补助	3,010,983.42	752,745.86	203,019.41	50,754.85
股权激励	12,140,569.25	1,821,085.40	3,099,100.00	464,865.00
固定资产折旧年限税会差异	695,570.61	173,892.65	90,479.47	22,619.87
合计	151,912,978.13	32,500,757.21	150,644,498.26	29,816,301.61

(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
固定资产折旧	3,240,862.75	486,129.41	5,370,785.40	805,617.81
使用权资产	8,910,377.36	2,227,594.34	9,642,363.43	2,410,590.86
合计	12,151,240.11	2,713,723.75	15,013,148.83	3,216,208.67

(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-资产减值损失	-	8,700,910.39
可抵扣暂时性差异-应收款项坏账准备	-	483,244.71
可抵扣亏损	26,828,526.48	26,743,543.70
预计经销商返利	-	131,153.96
与资产相关的政府补助	-	13,303.11
合计	26,828,526.48	36,072,155.87

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023年	-	73,532.55	—
2024年	79,936.26	79,936.26	—
2025年	6,223,388.00	6,223,388.00	—
2026年	908,766.16	4,962,463.69	—
2027年	10,275,180.92	15,404,223.20	—
2028年	9,341,255.14	-	—
合计	26,828,526.48	26,743,543.70	—

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产款	9,431,926.30	4,198,516.14
合计	9,431,926.30	4,198,516.14

17. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	17,248,482.56	220,000,000.00
合计	17,248,482.56	220,000,000.00

18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,314,350,072.27	981,030,426.12
应付银行融单	62,823,463.76	50,147,846.15
合计	1,377,173,536.03	1,031,178,272.27

注：年末无到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	329,310,778.90	397,946,278.18
1-2年	3,193,098.23	3,238,918.36
2-3年	3,226,373.43	147,772.99
3年以上	449,090.01	314,630.62
合计	336,179,340.57	401,647,600.15

20. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	60,717,269.04	45,578,012.96
1-2年	42,811.28	49,420.79
2-3年	33,403.59	237,180.05
3年以上	25,656.52	36,505.25
合计	60,819,140.43	45,901,119.05

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	98,396,187.26	569,696,683.25	571,436,350.99	96,656,519.52
离职后福利-设定提存计划	-	37,969,088.95	37,969,088.95	-
辞退福利	-	2,016,851.31	2,016,851.31	-
合计	98,396,187.26	609,682,623.51	611,422,291.25	96,656,519.52

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	93,578,307.40	514,112,429.51	521,845,408.32	85,845,328.59
职工福利费	4,724,152.86	29,041,261.27	23,320,227.20	10,445,186.93
社会保险费	-	16,990,150.98	16,698,460.98	291,690.00
其中: 医疗保险费	-	16,411,191.66	16,119,501.66	291,690.00
工伤保险费	-	578,959.32	578,959.32	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	475.00	7,542,531.99	7,542,436.99	570.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工会经费和职工教育经费	93,252.00	2,010,309.50	2,029,817.50	73,744.00
合计	98,396,187.26	569,696,683.25	571,436,350.99	96,656,519.52

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险	-	36,550,556.09	36,550,556.09	-
失业保险费	-	1,418,532.86	1,418,532.86	-
合计	-	37,969,088.95	37,969,088.95	-

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	18,848,427.23	17,940,675.02
企业所得税	34,715,514.33	35,065,593.54
个人所得税	6,057,194.19	3,782,960.70
城市维护建设税	1,501,582.67	1,416,360.51
房产税	261,461.88	152,738.55
教育费附加	656,906.86	606,813.84
地方教育费附加	437,559.46	404,542.55
印花税	1,644,407.02	1,967,157.00
环境保护税	115.85	4.36
土地使用税	-	0.03
合计	64,123,169.49	61,336,846.10

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	58,763,733.03	54,572,498.99
合计	58,763,733.03	54,572,498.99

23.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
供应商质量保证金	48,654,249.42	38,847,467.40
经销商合作保证金	5,139,750.00	4,251,650.00
代扣代缴水电费、餐费等	2,376,003.84	2,134,844.01
限制性股票回购义务	2,459,440.00	3,272,100.00
押金	50,000.00	452,754.00
其他	84,289.77	5,613,683.58
合计	58,763,733.03	54,572,498.99

24. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	394,079.17	318,600.09
长期借款	16,052,081.26	457,596.00
合计	16,446,160.43	776,196.09

25. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提经销商返利	15,122,300.75	16,491,598.98
预提毛利保护	47,669,822.13	13,415,175.46
运费及仓储费	18,665,684.07	36,941,485.05
广告及市场推广费	20,889,086.12	29,909,440.17
待转销项税	6,991,273.32	5,967,145.51
其他	21,127,953.13	15,970,175.40
合计	130,466,119.52	118,695,020.57

26. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	227,940.00	3,157,956.60
合计	227,940.00	3,157,956.60

27. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	456,257,414.89	457,088,179.94
合计	456,257,414.89	457,088,179.94

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
可转换公司债券	536,000,000.00	第一年: 0.40% 第二年: 0.60% 第三年: 1.00% 第四年: 1.6% 第五年: 2.50% 第六年: 3.00%	2022年8月 12日	6年	536,000,000.00	457,088,179.94
合计	536,000,000.00	—	—	—	536,000,000.00	457,088,179.94

续表:

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	偿还利息	转股金额	年末余额	是否违约
可转换公司债券	-	2,360,423.52	30,680,141.03	2,017,729.60	31,853,600.00	456,257,414.89	否
合计	-	2,360,423.52	30,680,141.03	2,017,729.60	31,853,600.00	456,257,414.89	—

(3) 可转换债券

经证监会证监许可[2022]1099号文核准,本公司2022年8月12日按每份面值100元发行了5,360,000张可转换债券,取得总收入536,000,000.00元。该债券期限为6年,票面年利息为第一年为0.40%,第二年0.60%,第三年为1.00%,第四年为1.6%,第五年为2.50%,第六年为3.00%,利息按年支付。转股数量=可转换公司债券持有人申请转股的可转换公司债券票面总金额/申请转股当日有效的转股价格,并以去尾法取一股的整数倍。本公司发行该债券时,二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场利率为6.31%。由于上述可转换债券中

转股权属于本公司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的衍生工具,因此本公司将其作为权益核算。在发行日采用类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值,剩余部分作为权益成份的公允价值,并计入股东权益。

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
织梦园区租赁	9,408,069.20	9,953,170.80
合计	9,408,069.20	9,953,170.80

29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证金	3,869,539.84	2,462,878.89	根据销售合同中质量保证金条款予以计提
合计	3,869,539.84	2,462,878.89	—

30. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
佛山市政府技改补贴	120,387.64	179,800.00	88,529.76	211,657.88
光伏发电补贴	95,934.88	559,509.00	66,570.95	588,872.93
进项税加计抵减余额	—	16,482,538.45	—	16,482,538.45
项目一期“三日”改造扶持资金—基建项目	—	2,220,320.70	9,868.09	2,210,452.61
合计	216,322.52	19,442,168.15	164,968.80	19,493,521.87

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	156,000,000.00	—	—	—	-854,386.00	854,386.00	156,854,386.00

注:股本本年增加系公司可转换债券转股增加股本 577,586.00 元,公司 2022 年授予股票期权员工本年行权增加股本 286,800.00 元。股本减少系公司根据董事会、股东大会决议回购注销限制性股票,减少股本 10,000.00 元,本年累计增加股本 854,386.00 元。

上述出资经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2023 年 9 月 15 日、2023 年 10 月 20 日、2023 年 11 月 22 日分别出具 XYZH/2023GZAA6B0403、XYZH/2023GZAA6B0405、XYZH/2023GZAA6B0422 号验资报告。

32. 其他权益工具

(1) 年末发行在外的可转换公司债券基本情况

公司本年累计共有 318,536 张“小熊转债”转为公司 A 股普通股股票,累计转股数量为 577,586 股;共有 5,041,464 张“小熊转债”未转股,尚未转股的“小熊转债”面值金额为 504,146,400.00 元。

(2) 年末发行在外的可转换公司债券变动情况

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	5,360,000.00	81,700,052.27	-	-	318,536.00	4,855,299.97	5,041,464.00	76,844,752.30
合计	5,360,000.00	81,700,052.27	-	-	318,536.00	4,855,299.97	5,041,464.00	76,844,752.30

注:本公司于 2022 年 8 月 12 日发行可转换公司债券,债券期限为 6 年,转股期限 2023 年 2 月 18 日起至 2028 年 8 月 11 日(可转债到期日)止。

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	922,579,263.80	42,298,907.01	598,643.54	964,279,527.27
其他资本公积	10,976,394.75	9,041,469.25	-	20,017,864.00
合计	933,555,658.55	51,340,376.26	598,643.54	984,297,391.27

注:(1)股本溢价增加:①本年公司股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就,本期收到激励对象缴存的股票期权行权投资款人民币 10,597,260.00 元,其中 286,800.00 元作为股本,10,310,460.00 元作为股本溢价计入资本公积。②本年可转债转股增加股本 577,586.00 元,增加资本公积(股本溢价)31,988,447.01 元。资本公积(股本溢价)本年累计增加 42,298,907.01 元。

(2)股本溢价减少:①本期减少系公司回购注销限制性股票,减少股本 10,000.00 元,回购款超出股本部分 241,700.00 元冲减资本公积(股本溢价)。②将回购的股本(库存股)作为限制性股票授予职工,公司收到激励对象缴纳认购款 647,200.00 元,同时转销交付激励对象的库存股成本 1,004,143.54 元,差额 356,943.54 元调减资本公积(股本溢价)。资本公积(股本溢价)本年累计减少 598,643.54 元。

(3)其他资本公积本期增加系公司授予股票期权与限制性股票预计可行权数量作出估计,确认相应的股权激励费用 9,041,469.25 元。

34. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励	76,863,098.01	-	1,816,803.54	75,046,294.47
合计	76,863,098.01	-	1,816,803.54	75,046,294.47

注：库存股本期减少系公司回购注销离职员工限制性股票 1 万股，激励对象前期认缴款 251,700.00 元减少库存股；公司股票期权与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已于 2023 年 11 月解除限售，减少库存股 1,208,160.00 元；将回购的库存股作为限制性股票授予职工，公司收到激励对象缴纳认购款 647,200.00 元，同时转销交付激励对象的库存股成本 1,004,143.54 元。

35. 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	78,222,000.00	205,193.00	-	78,427,193.00
合计	78,222,000.00	205,193.00	-	78,427,193.00

36. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,194,013,361.85	900,570,744.69
加：年初未分配利润调整数	-	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	77,850.15
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	1,194,013,361.85	900,648,594.84
加：本年归属于母公司所有者的净利润	445,273,101.28	386,387,507.01
同一控制下企业合并	-	-
减：提取法定盈余公积	205,193.00	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	124,018,908.80	93,022,740.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
本年年末余额	1,515,062,361.33	1,194,013,361.85

37. 营业收入、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	4,674,732,240.96	2,967,807,675.12	4,083,984,150.63	2,596,416,242.72
其他业务	37,155,153.94	18,870,173.78	33,714,782.18	20,425,163.54
合计	4,711,887,394.90	2,986,677,848.90	4,117,698,932.81	2,616,841,406.26

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
分产品	—	—
厨房小家电：电动类	712,754,491.93	429,742,162.05
厨房小家电：电热类	309,280,017.86	186,899,927.22
厨房小家电：锅煲类	1,203,991,846.33	775,657,929.16
厨房小家电：壶类	849,328,870.01	561,045,012.55
厨房小家电：西式电器	568,378,509.90	379,404,887.45
生活小家电	485,372,660.71	313,833,083.74
其他小家电	545,625,844.22	321,224,672.95
其他业务	37,155,153.94	18,870,173.78
按销售地区分类	—	—
其中：国内销售	4,342,341,942.98	2,729,906,244.99
国外销售	369,545,451.92	256,771,603.91
按销售模式分类	—	—
其中：线上销售	3,866,316,452.31	2,359,954,114.52
线下销售	845,570,942.59	626,723,734.38
合计	4,711,887,394.90	2,986,677,848.90

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	6,518,648.26	3,059,056.12
土地使用税	740,053.15	745,421.17

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	14,562,675.57	10,909,723.36
印花税	7,596,333.68	4,667,121.25
教育附加	6,241,146.70	4,675,595.13
地方教育附加	4,160,385.96	3,117,063.46
环境保护税	1,016.26	383.13
合计	39,820,259.58	27,174,363.62

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
品牌宣传费	56,928,380.57	64,796,113.92
市场促销费	542,519,941.13	438,037,296.16
运输费	20,485,287.14	16,559,154.07
职工薪酬	136,983,455.19	121,110,330.38
售后服务费	66,164,567.03	51,790,784.45
租赁及仓储费	13,620,315.22	10,965,566.32
办公费	3,467,347.18	388,494.56
差旅费	5,560,593.09	1,713,680.34
产品质量保证	31,545.46	95,170.37
其他	38,234,041.95	24,391,780.98
合计	883,995,473.96	729,848,371.55

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	60,106,007.20	64,490,611.36
房租/物业费	380,673.45	2,199,376.68
折旧与摊销	39,827,195.50	32,050,437.84
办公、水电、招待、差旅费等	17,506,778.39	12,763,852.40
维修费	2,588,645.51	2,857,660.37
咨询服务费	41,204,501.69	23,396,717.82
软件服务费	4,792,004.36	4,742,522.95
中介费	1,812,001.07	1,124,477.13
其他	12,463,570.33	7,613,344.48

项目	本年发生额	上年发生额
股份支付	9,041,469.25	3,099,100.00
合计	189,722,846.75	154,338,101.03

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工	74,593,435.27	63,923,944.89
直接投入	45,427,504.56	30,146,638.74
折旧与摊销	22,743,422.97	43,298,990.53
合计	142,764,362.80	137,369,574.16

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	28,907,296.34	11,447,477.48
减: 利息收入	29,208,972.02	23,537,187.55
加: 汇兑损失	468,388.81	-1,035,854.30
加: 其他支出	4,664,622.73	8,607,396.22
加: 租赁负债未确认融资费用	459,174.62	477,893.10
合计	5,290,510.48	-4,040,275.05

43. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
2022年顺德政府质量奖资金	300,000.00	-
2022年佛山市作品著作权登记资助款	1,500.00	-
2022年质量管理成果大赛扶持款	100,000.00	-
2022年度外经贸发展专项资金	40,000.00	-
2022年佛山市工业设计发展扶持专项资金	3,000,000.00	-
2023年佛山专利奖奖励	300,000.00	-
佛山市顺德区经济促进局专项资金	5,000.00	-
顺德区经济促进局促进外贸发展补助	75,625.53	-
2023年度顺德区促进知识产权发展专项资金	150,000.00	-
顺德区产业质量提升扶持资金	20,000.00	-
2023年标准化战略市级补助资金	60,000.00	-
顺德区企业投保出口信用保险资金	50,000.00	-

小熊电器股份有限公司财务报表附注
 2023年01月01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
产业发展专项（2019年挂牌）	250,000.00	-
2022年省级家电促消费奖补资金	313,027.00	-
项目一期“三旧”改造扶持资金—基建项目	9,868.09	-
重点人群退税	4,017,650.00	-
重点人群抵免税额调整	2,508,350.00	-
佛山市顺德区科学技术局补贴	-	200,000.00
增值税加计抵减	458,354.10	361,466.22
第二十二届中国专利奖省级补助资金	-	200,000.00
残疾人补贴	390,247.57	476,550.98
顺德区已上市高新技术企业投保责任险扶持资金	-	25,900.00
代扣个人所得税手续费返还	167,566.76	178,233.72
企业稳岗补贴	202,308.04	2,487,271.90
顺德区经济促进局促进小微企业上规模扶持专项资金	590,800.00	433,920.00
省促进经济高质量发展专项资金	-	130,561.00
省2021年促进经济高质量发展专项资金补助	-	76,985.89
佛山市促进专利高质量发展资助款	-	300,000.00
佛山市政府技改补贴	88,529.76	61,046.76
顺德区财税局批量代付专户	388,290.00	1,567,168.05
佛山“市长杯”工业设计大赛活动扶持资金	-	38,000.00
光伏发电补贴	66,570.95	750,616.14
佛山市科学技术局高新技术企业研发费用补贴	-	787,791.00
2021年作品著作权登记资助	-	250.00
2022年工业产品质量扶持资金	-	200,000.00
2021年佛山市质量奖顺德区配套奖金	-	1,000,000.00
2022年顺德区产业质量提升标准化类项目扶持资金	-	90,000.00
2022年知识产权战略项目补助	-	300,000.00
佛山市工业互联网标杆示范项目扶持资金	-	900,000.00
数字贴息补助	169,381.61	11,590.28
2022年佛山市数字化智能化示范工厂	-	15,000,000.00
2022年顺德区制造业数字化智能化转型发展扶持资金	-	4,500,000.00
【佛山市商务局】支持限额以上“批零餐”企业入库项目补贴	30,000.00	30,000.00
佛山市顺德区发展和改革局款	-	93,119.00

项目	本年发生额	上年发生额
小升规扶持补贴	160,000.00	200,000.00
佛山扶持通政府补助资金	-	150,000.00
2020-2021年顺德区高新技术企业认定补助资金	-	100,000.00
外贸高质量发展专项资金	-	25,780.00
六税两费政策减征的附加税、印花税	948,537.46	901,073.33
合计	14,861,606.87	31,577,324.27

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算确认的投资收益	680,851.91	-1,797,252.79
处置交易性金融资产取得的投资收益	24,919,339.91	25,519,156.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-538,782.52	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	128,695.44
其他	-	-8,120.34
合计	25,061,409.30	23,842,478.35

45. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	15,760,168.00	382,996.51
合计	15,760,168.00	382,996.51

46. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-9,305,795.91	2,664,353.43
合计	-9,305,795.91	2,664,353.43

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-16,251,795.62	-27,750,281.23
固定资产减值损失	-1,198,857.47	-
合计	-17,450,653.09	-27,750,281.23

48. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-185,100.59	-72,243.03	-185,100.59
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-185,100.59	-72,243.03	-185,100.59
其中:固定资产处置收益	-185,100.59	-72,243.03	-185,100.59
合计	-185,100.59	-72,243.03	-185,100.59

49. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废利得	46,572.36	565,442.39	46,572.36
供应商合同违约补偿金	2,808,989.56	1,509,496.12	2,808,989.56
其他	25,211,645.91	3,126,330.12	25,211,645.91
合计	28,067,207.83	5,201,268.63	28,067,207.83

注:其他主要系本期收到商标侵权赔偿款 990 万元,2022 年合作仓库发生火灾事故本期确认的损失赔偿款 749.46 万元。

50. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	597,612.03	251,864.22	597,612.03
对外捐赠支出	4,293,602.30	2,445,072.12	4,293,602.30
火灾损失	-	34,126,835.65	-
其他	849,356.23	339,288.77	849,356.23
合计	5,740,570.56	37,163,060.76	5,740,570.56

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	72,566,269.60	81,901,609.84
递延所得税费用	-3,186,940.52	-13,083,584.81
合计	69,379,329.08	68,818,025.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	514,684,364.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	77,202,654.64
子公司适用不同税率的影响	16,455,211.86
调整以前期间所得税的影响	1,208,355.73
非应税收入的影响	-431,541.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,623,818.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,906,325.52
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	3,104,123.63
研发费用加计扣除	-24,836,630.01
残疾人工资加计扣除	-1,040,337.73
所得税费用	69,379,329.08

52. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

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
财务费用-利息收入	29,208,972.02	23,537,187.55
政府补助	13,741,650.84	30,231,130.55
往来款	9,433,338.07	5,165,958.19
押金、保证金	26,173,162.45	21,169,698.44
合计	78,557,123.38	80,103,974.73

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
财务费用-手续费等	4,664,622.73	2,833,684.27
管理、销售费用等期间费用	1,001,160,064.30	759,926,903.91
往来款	3,249,968.59	9,317,005.57
押金、保证金	17,832,789.04	16,722,470.31
营业外支出	4,293,602.31	36,402.70
合计	1,031,201,046.97	788,836,466.76

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	1,529,204,900.00	2,072,985,813.43
合计	1,529,204,900.00	2,072,985,813.43

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品	2,276,500,000.00	1,688,042,668.23
合计	2,276,500,000.00	1,688,042,668.23

5) 收到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
银行承兑汇票保证金	137,568,630.40	233,600,336.53
票据贴现	40,000,000.00	-
合计	177,568,630.40	233,600,336.53

6) 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
银行承兑汇票保证金	80,760,058.51	31,284,379.40
支付租赁负债本息	633,192.76	834,613.59
可转债发行费用	200,000.00	2,600,000.00
股票回购	-	80,126,051.36
股权激励款返回	251,700.00	16,481,280.00
合计	81,844,951.27	131,326,324.35

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	445,305,035.20	386,032,202.38
加: 资产减值准备	17,450,653.09	27,750,281.23
信用减值损失	9,305,795.91	-2,664,353.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,559,930.03	105,899,146.81
使用权资产累计折旧	604,845.42	600,368.76
无形资产摊销	16,051,053.08	11,774,036.26
长期待摊费用摊销	26,111,112.61	15,796,467.54

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	185,100.59	72,243.03
固定资产报废损失	551,039.67	-313,578.17
公允价值变动损益	-15,760,168.00	-382,996.51
财务费用	29,366,470.96	11,925,370.58
投资损失	-25,061,409.30	-23,842,478.35
递延所得税资产的减少	-2,684,455.60	-13,882,101.69
递延所得税负债的增加	-502,484.92	798,516.88
存货的减少	-20,582,694.37	-62,356,638.22
经营性应收项目的减少	-151,839,142.29	-407,877,341.83
经营性应付项目的增加	245,585,274.67	563,941,150.31
经营活动产生的现金流量净额	684,645,956.75	613,270,295.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	1,237,601,052.85	1,917,407,571.05
减: 现金的期初余额	1,917,407,571.05	458,316,485.81
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-679,806,518.20	1,459,091,085.24

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,237,601,052.85	1,917,407,571.05
其中: 库存现金	-	50,000.00
可随时用于支付的银行存款	809,650,778.86	1,347,199,507.56
可随时用于支付的其他货币资金	427,950,273.99	570,158,063.49
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	1,237,601,052.85	1,917,407,571.05
其中: 母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	289,936,207.47	289,936,207.47	银行承兑汇票 保证金、 保证金	—	198,734,838.60	198,734,838.60	银行承兑汇票 保证金、 保证金	—
固定资产	127,562,314.75	110,887,993.44	银行授信抵押	—	12,219,259.10	5,808,049.71	银行授信抵押	—
无形资产	12,133,460.00	8,397,675.20	银行授信抵押	—	12,133,460.00	8,654,266.55	银行授信抵押	—
合计	429,631,982.22	409,221,876.11	—	—	223,087,557.70	213,197,154.86	—	—

54. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	3,338,539.68	7.0827	23,645,874.99
欧元	85,100.06	7.8592	668,818.39
港币	7,806,100.00	0.9062	7,074,043.94
英镑	41,289.96	9.0411	373,306.66
应收账款	—	—	—
其中: 美元	4,420,876.17	7.0827	31,311,739.65
欧元	381,841.56	7.8592	3,000,969.19
英镑	31,649.86	9.0411	286,149.55

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工	74,593,435.27	63,923,944.89
直接投入	45,427,504.56	30,146,638.74
折旧与摊销	22,743,422.97	43,298,990.53
合计	142,764,362.80	137,369,574.16

项目	本年发生额	上年发生额
其中: 费用化研发支出	142,764,362.80	137,369,574.16
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变化

1. 本年新纳入合并范围的主体情况

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	
佛山市诣颢商务咨询有限公司	广东佛山	广东佛山	信息咨询	100.00	-	新设
美国特拉华州公司 Urseto Electrical Appliance Co.,Ltd	美国	美国	商业服务	-	100.00	新设

2. 本年处置合并范围的主体情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		处置方式
				直接	间接	
广东宝朗电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器销售	90.00	-	转让
珠海桓韬商务咨询有限公司	广东珠海	广东珠海	租赁和商务 服务业	100.00	-	注销

3. 处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广东宝朗电器有限公司	750,000.00	90%	一次交易处置子公司	2023年9月30日	财产权交接手续已办理,已转让广东宝朗电器有限公司的财务和经营决策权力	-538,782.52	-	-	-	-	-	-

4. 其他原因的合并范围变动

子公司珠海桓韬商务咨询有限公司2022年12月29日办理注销登记,于2023年1月完成相关注销手续。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业公司的构成

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	
佛山市悦享电子商务有限公司	广东佛山	广东佛山	电子商务	100.00	-	新设
佛山市小熊生活电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	100.00	-	新设
佛山市小熊厨房电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	100.00	-	新设
佛山市小熊居家电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	100.00	-	新设
佛山市艾萌电子商务有限公司	广东佛山	广东佛山	电子商务	100.00	-	同一控制下合并
佛山市瑞翌电子商务有限公司	广东佛山	广东佛山	电子商务	100.00	-	同一控制下合并
佛山市悠想电子商务有限公司	广东佛山	广东佛山	电子商务	100.00	-	同一控制下合并
佛山市小熊环境电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	-	100.00	新设
佛山市小熊健康电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器销售	100.00	-	新设
佛山市小熊智能电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	100.00	-	新设
广东小熊科技有限公司	广东佛山	广东佛山	制造业	100.00	-	非同一控制下合并
广东小熊婴童用品有限公司	广东佛山	广东佛山	电器销售	100.00	-	新设
小熊电器（香港）有限公司	中国香港	中国香港	电器销售	100.00	-	新设
广东小熊电子商务有限公司	广东佛山	广东佛山	电子商务	100.00	-	新设
深圳小熊电器有限公司	广东深圳	广东深圳	电器销售	100.00	-	新设
广东小熊精品电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	100.00	-	新设
广东布克电器有限公司	广东佛山	广东佛山	电器销售	100.00	-	新设
佛山市格皓信息技术有限公司	广东佛山	广东佛山	电器制造	100.00	-	新设
佛山市甯颢商务咨询有限公司	广东佛山	广东佛山	信息咨询	100.00	-	新设
美国特拉华州公司 Urseto Electrical Appliance Co.,Ltd	美国	美国	商业服务	-	100.00	新设

九、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、10。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险

所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、港币、英镑有关,本公司除以美元、欧元、港币、英镑进行销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于报告期末,除下表所述资产外币余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元	3,338,539.68	1,702,864.05
货币资金-欧元	85,100.06	-
货币资金-港币	7,806,100.00	-
货币资金-英镑	41,289.96	-
应收账款-美元	4,420,876.17	3,547,388.05
应收账款-欧元	381,841.56	-
应收账款-英镑	31,649.86	-

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售小家电,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于报告期末,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

报告期2023年12月31日应收账款前五名金额合计:166,214,603.75元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	年末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	—	1,493,066,288.97	—	1,493,066,288.97
1. 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	—	1,493,066,288.97	—	1,493,066,288.97
其中: 现金管理产品投资	—	1,493,066,288.97	—	1,493,066,288.97

项目	年末公允价值			
	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
(二) 其他非流动金融资产	-	-	35,208,921.74	35,208,921.74
权益工具投资	-	-	35,208,921.74	35,208,921.74
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,493,066,288.97	35,208,921.74	1,528,275,210.71

1) 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

2) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司对于本期购买尚且未到期的现金管理产品,按产品净值作为其公允价值。

3) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的其他非流动金融资产中非上市股权投资的公允价值主要采用市场法估算得出。对于市场环境无重大变化,公司经营状况无重大变动,且公司整体价值较小的非上市股权投资,依据前期估值结果或投资成本作为其公允价值。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
佛山市兆峰投资有限公司	广东佛山	工业、商业投资	500万元	44.17	44.17
李一峰	中国	—	自然人	49.84%	49.84%

本公司最终控制方为李一峰,最终控制方李一峰通过佛山市兆峰投资有限公司及永新县吉顺资产管理合伙企业(有限合伙)间接控制本公司47.97%股权。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
佛山市兆峰投资有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
佛山市兆峰投资有限公司	69,287,400.00	69,287,400.00	44.17	44.42

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
中山市昂贝尔五金喷涂有限公司	联营企业

4. 其他关联方

序号	其他关联方名称	与本公司关系
1	施明泰	持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东
2	龙少柔	持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东
3	李一峰、欧阳桂蓉、罗薇、杨斌、郭莹、黎志斌、黄德辉、赵国洪、刘奎、冯勇卫, 及与以上人员关系密切的家庭成员	公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员
4	佛山市裕丰餐饮管理有限公司	公司实际控制人李一峰姐夫郭发开控制的企业
5	惠城区斯慧堡包装材料制品厂	公司实际控制人李一峰堂兄弟李启强所控制的企业
6	广东玖誉新材料科技有限公司	控股股东兆峰投资间接控制的企业, 顺商达贸易持股65%

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
惠城区斯慧堡包装材料制品厂	采购包装材料	6,709,663.37	5,139,247.44
佛山市裕丰餐饮管理有限公司	采购餐饮服务	21,673,973.67	17,710,487.57
广东玖誉新材料科技有限公司	采购塑料原料	76,107,688.81	46,935,424.96
中山市昂贝尔五金喷涂有限公司	采购五金制品与加工服务	54,803,991.88	44,253,202.22
合计	—	159,295,317.73	114,038,362.19

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	5,916,611.31	5,675,660.24

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	起始日	到期日	担保是否 已经履行 完毕
小熊电器股份有限公司	佛山市小熊厨房电器有限公司	4,510.58	2022.11.09	2027.11.09	否
小熊电器股份有限公司	佛山市小熊厨房电器有限公司	4,717.57	2021.06.04	2024.06.03	否
小熊电器股份有限公司	佛山市小熊智能电器有限公司	28,324.52	担保书生效之日起至主债权期 满后另加三年		否
小熊电器股份有限公司	佛山市小熊生活电器有限公司	7,468.37	2023.09.05	2028.09.04	否
小熊电器股份有限公司	广东小熊科技有限公司	4,252.75	担保书生效之日起至主债权期 满后另加三年		否

（三）关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	惠城区斯慧堡包装材料制品厂	587,274.87	619,656.88
应付账款	广东玖誉新材科技有限公司	5,652,409.76	7,813,202.26
应付账款	中山市昂贝尔五金喷涂有限公司	5,405,104.97	8,197,576.97
其他应付款	佛山市裕丰餐饮管理有限公司	-	30,000.00
其他应付款	惠城区斯慧堡包装材料制品厂	50,000.00	50,000.00
其他应付款	中山市昂贝尔五金喷涂有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	广东玖誉新材科技有限公司	300,000.00	30,000.00

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

2022年9月15日，公司授予15名激励对象74.4万份股票期权，授予5名激励对象13万股限制性股票，该激励计划授予的股票期权（含预留部分）的行权价格为37.75元/份，授予的限制性股票（含预留部分）的授予价格为25.17元/股。

2023年9月13日，公司召开了第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权与限制性股票的议案》。公司同意向符合条件的20名激励对象授予18.3万份股票期权，向符合条件的1名激励对象授予2万股限制性股票。授予预留股票期权的行权价格为48.54元/份，授予的预留限制性股票的授予价格为32.36元/股。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	203,000.00	3,812,900.00	286,800.00	4,950,152.58	48,000.00	1,388,640.00	37,000.00	755,318.55
合计	203,000.00	3,812,900.00	286,800.00	4,950,152.58	48,000.00	1,388,640.00	37,000.00	755,318.55

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

(1) 2022 年度股票期权激励计划

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	36.95 元/份	0.71 年-1.71 年	—	—

(2) 2022 年度限制性股票激励计划

授予对象类别	年末发行在外的限制性股票		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	24.37 元/股	0.71 年-1.71 年	—	—

(3) 2023 年度股票期权激励计划

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	48.54 元/份	0.70 年-1.70 年	—	—

(4) 2023 年度限制性股票激励计划

授予对象类别	年末发行在外的限制性股票		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	32.36 元/股	0.70 年-1.70 年	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择 Black-Scholes 模型来计算期权的公允价值; 限制性股票公允价值为授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计股息、历史波动率、无风险利率

项目	本年
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,140,569.25

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	9,041,469.25	-
合计	9,041,469.25	-

4. 股份支付的终止或修改情况

2023年9月13日，公司召开第三届监事会第三次会议及第三届董事会第三次会议审议通过《关于调整股票期权行权价格和限制性股票回购价格的议案》，调整2022年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格由37.75元/份调整为36.95元/份，首次授予限制性股票行权价格由25.17元/股调整为24.37元/股。

十三、 或有事项

本公司报告期内无需要披露的重要或有事项。

十四、 承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

根据2024年4月7日公司第三届董事会第七次会议审议通过的2023年度利润分配的预案：以公司未来实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除回购专用证券账户股份数量为基数，向全体股东每10股派发现金红利12元（含税），本次股利分配后母公司未分配利润结转以后年度分配；本年度不送红股，不以公积金转增股本。截止2024年3月31日，公司回购专用证券账户累计持有股份1,541,400股，按照2024年3月31日总股本156,854,676股扣减回购专用证券账户股份数量，即155,313,276股为基数，现金分红总额为186,375,931.20元。

十六、 其他重要事项

1、股权质押情况

施明泰以公司股权 69.80 万股质押给安信证券股份有限公司, 质押期限为 2021 年 11 月 22 日至办理解除质押手续之日止。

施明泰以公司股权 35.20 万股质押给安信证券股份有限公司, 质押期限为 2021 年 11 月 25 日至办理解除质押手续之日止。

施明泰以公司股权 25.00 万股质押给安信证券股份有限公司, 质押期限为 2022 年 9 月 6 日至办理解除质押手续之日止。

施明泰以公司股权 170.00 万股质押给中国银河证券股份有限公司, 质押期限为 2023 年 8 月 25 日至办理解除质押手续之日止。

佛山市兆峰投资有限公司以公司股权 700.00 万股质押给中信证券股份有限公司, 质押期限为 2023 年 12 月 18 日至办理解除质押手续之日止。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 交易性金融资产

(1) 明细情况

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	894,644,169.03	451,218,760.46
其中: 现金管理产品投资	894,644,169.03	451,218,760.46
合计	894,644,169.03	451,218,760.46

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	967,198,808.94	953,364,650.81
1-2年	2,954,979.95	5,359,959.58
2-3年	141,304.04	168,741.42
3年以上	77,196.29	231,859.88
其中: 3-4年	66,538.97	519.05
4-5年	-	50,812.49
5年以上	10,657.32	180,528.34
合计	970,372,289.22	959,125,211.69

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,922,745.07	1.13	10,922,745.07	100.00	-
按组合计提坏账准备	959,449,544.15	98.87	6,617,426.06	0.69	952,832,118.09
其中:信用风险特征组合	129,428,553.20	13.33	6,617,426.06	5.11	122,811,127.14
合并范围内应收款项组合	830,020,990.95	85.54	-	-	830,020,990.95
合计	970,372,289.22	100.00	17,540,171.13	—	952,832,118.09

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,875,373.29	1.03	9,875,373.29	100.00	-
按组合计提坏账准备	949,249,838.40	98.97	2,121,199.86	0.22	947,128,638.54
其中:信用风险特征组合	35,229,098.92	3.67	2,121,199.86	6.02	33,107,899.06
合并范围内应收款项组合	914,020,739.48	95.30	-	-	914,020,739.48
合计	959,125,211.69	100.00	11,996,573.15	—	947,128,638.54

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
客户1	9,875,373.29	9,875,373.29	10,922,745.07	10,922,745.07	100.00	回收的可能性很小
合计	9,875,373.29	9,875,373.29	10,922,745.07	10,922,745.07	—	—

2) 应收账款按组合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(%)
信用风险特征组合	129,428,553.20	6,617,426.06	5.11
合并财务报表范围内应收款项组合	830,020,990.95	-	-
合计	970,372,289.22	6,617,426.06	-

3) 信用风险特征组合中,采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	129,149,552.40	6,457,477.66	5.00
1-2年	60,500.47	12,100.09	20.00
2-3年	141,304.04	70,652.02	50.00
3年以上	77,196.29	77,196.29	100.00
合计	129,428,553.20	6,617,426.06	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	9,875,373.29	1,047,371.78	-	-	10,922,745.07
按组合计提坏账准备	2,121,199.86	5,856,141.30	1,359,915.10	-	6,617,426.06
合计	11,996,573.15	6,903,513.08	1,359,915.10	-	17,540,171.13

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(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	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	301,947,506.93	-	301,947,506.93	31.12	-
第二名	243,212,741.22	-	243,212,741.22	25.06	-
第三名	102,489,761.99	-	102,489,761.99	10.56	5,124,488.10
第四名	88,927,658.92	-	88,927,658.92	9.16	-
第五名	67,799,212.18	-	67,799,212.18	6.99	-
合计	804,376,881.24	-	804,376,881.24	82.89	5,124,488.10

3. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-

项目	年末余额	年初余额
应收股利	-	-
其他应收款	415,165,547.09	193,425,324.61
合计	415,165,547.09	193,425,324.61

3.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
租赁押金	207,902.50	219,356.50
质保金	1,180,005.14	1,333,986.47
员工备用金	16,061.46	13,400.00
履约保证金	-	43,898.63
其他	4,640,362.74	955,051.43
合并范围内其他应收款项	410,140,257.95	191,493,410.68
合计	416,184,589.79	194,059,103.71

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	252,905,112.71	73,483,413.80
1-2年	6,770,434.24	41,368,938.68
2-3年	77,742,340.23	2,501,596.73
3年以上	78,766,702.61	76,705,154.50
其中:3-4年	2,216,789.55	35,334,077.81
4-5年	35,234,077.81	8,651,008.36
5年以上	41,315,835.25	32,720,068.33
合计	416,184,589.79	194,059,103.71

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	416,184,589.79	100.00	1,019,042.70	0.24	415,165,547.09
其中:信用风险特征组合	6,044,331.84	1.45	1,019,042.70	16.86	5,025,289.14

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内应收款项组合	410,140,257.95	98.55	-	-	410,140,257.95
合计	416,184,589.79	100.00	1,019,042.70	-	415,165,547.09

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	194,059,103.71	100.00	633,779.10	0.33	193,425,324.61
其中:信用风险特征组合	2,565,693.03	1.32	633,779.10	24.70	1,931,913.93
合并范围内应收款项组合	191,493,410.68	98.68	-	-	191,493,410.68
合计	194,059,103.71	100.00	633,779.10	-	193,425,324.61

1) 年末无单项计提坏账准备的其他应收款

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	1,387,907.64	505,760.70	36.44
应收备用金组合	16,061.46	803.07	5.00
应收暂付款组合	2,218,525.64	110,926.28	5.00
合并财务报表范围内其他应收款项组合	410,140,257.95	-	-
其他	2,421,837.10	401,552.65	16.58
合计	416,184,589.79	1,019,042.70	-

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	633,779.10	-	-	633,779.10
年初其他应收款	-	-	-	-

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)	
账面余额在本年				
—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	522,332.51	-	-	522,332.51
本年转回	137,068.91	-	-	137,068.91
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	1,019,042.70	-	-	1,019,042.70

(5) 本年度实际核销的其他应收款
无。

(6) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	633,779.10	522,332.51	137,068.91	-	-	1,019,042.70
合计	633,779.10	522,332.51	137,068.91	-	-	1,019,042.70

(7) 本年度无核销的其他应收款

(8) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	内部往来款	227,800,000.00	1年以内	54.74	-
第二名	内部往来款	104,910,752.03	1-5年及以上	25.21	-
第三名	内部往来款	57,000,000.00	1-3年	13.70	-
第四名	内部往来款	15,411,097.65	2-3年	3.70	-

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第五名	内部往来款	4,000,000.00	1年以内	0.96	-
合计	—	409,121,849.68	—	98.31	-

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,258,469,042.88	-	1,258,469,042.88	1,263,944,632.50	-	1,263,944,632.50
对联营公司投资	5,287,893.90	-	5,287,893.90	4,607,041.99	-	4,607,041.99
合计	1,263,756,936.78	-	1,263,756,936.78	1,268,551,674.49	-	1,268,551,674.49

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
佛山市小熊厨房电器有限公司	17,205,198.86	-	-	17,205,198.86	-	-
佛山市小熊生活电器有限公司	11,376,273.94	-	-	11,376,273.94	-	-
佛山市悦享电子商务有限公司	11,092,923.42	-	-	11,092,923.42	-	-
佛山市瑞翌电子商务有限公司	9,399,360.14	-	-	9,399,360.14	-	-
佛山市艾萌电子商务有限公司	9,322,451.71	-	-	9,322,451.71	-	-
佛山市小熊居家电器有限公司	185,747,967.63	-	-	185,747,967.63	-	-
佛山市悠想电子商务有限公司	1,000,000.22	-	-	1,000,000.22	-	-
佛山市小熊智能电器有限公司	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-	-
珠海恒滔商务咨询有限公司	975,589.62	-	975,589.62	-	-	-
广东小熊科技有限公司	372,324,866.96	-	-	372,324,866.96	-	-
佛山市小熊健康电器有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东小熊婴童用品有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东宝朗电器有限公司	4,500,000.00	-	4,500,000.00	-	-	-
广东小熊精品电器有限公司	310,000,000.00	-	-	310,000,000.00	-	-
广东小熊电子商务有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
深圳小熊电器有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
合计	1,263,944,632.50	-	5,475,589.62	1,258,469,042.88	-	-

(3) 对联营公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	损益调整	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山市昂贝尔五金喷涂有限公司	4,607,041.99	-	680,851.91	-	5,287,893.90	-	-
合计	4,607,041.99	-	680,851.91	-	5,287,893.90	-	-

5. 其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况

项目	年末余额	年初余额
佛山小熊泓诺创业投资合伙企业(有限合伙)	33,408,600.00	23,033,600.00
广东中创智家科学研究所有限公司	1,050,321.74	1,050,321.74
广东力适科技有限公司	750,000.00	-
合计	35,208,921.74	24,083,921.74

(2) 其他情况

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年公允价值变动	年末余额		
佛山小熊泓诺创业投资合伙企业(有限合伙)	23,033,600.00	10,375,000.00	-	33,408,600.00	80	-
广东中创智家科学研究所有限公司	1,050,321.74	-	-	1,050,321.74	3	-

被投资单位	账面余额				在被投资单 位持股比例 (%)	本年现 金红利
	年初余额	本年增加	本年公允价值 变动	年末余额		
广东力适科技有限公司	-	1,288,782.52	-538,782.52	750,000.00	15	-
合计	24,083,921.74	11,663,782.52	-538,782.52	35,208,921.74	—	-

6. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,149,747,138.36	3,133,166,166.30	3,788,894,333.44	2,868,374,310.52
其他业务	56,457,598.40	36,661,218.44	34,293,037.16	21,859,015.18
合计	4,206,204,736.76	3,169,827,384.74	3,823,187,370.60	2,890,233,325.70

7. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算确认的投资收益	680,851.91	-1,797,252.79
成本法核算的长期股权投资收益	190,000,000.00	55,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,260,099.46	22,127,082.14
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	78,515.06
其他	-	-8,120.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,776,304.53	-
合计	205,164,646.84	75,400,224.07

8. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	10,690,534.35	-2,734,874.22
合计	10,690,534.35	-2,734,874.22

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-736,140.26	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	14,861,606.87	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	40,140,725.39	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
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	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	22,877,676.94	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	77,143,868.94	-
所得税影响额	13,987,785.55	-
少数股东权益影响额（税后）	277.70	-
合计	63,155,805.69	-

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	17.53	2.8461	2.8226
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	15.05	2.4425	2.4432

小熊电器股份有限公司

二〇二四年四月七日