

乐歌人体工学科技股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日

至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表

## 审计报告

毕马威华振审字第 2406331 号

乐歌人体工学科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的乐歌人体工学科技股份有限公司（以下简称“乐歌股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）的规定编制，公允反映了乐歌股份 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。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 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（以下简称“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，我们独立于乐歌股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、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。

<b>收入确认</b>	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、及“五、合并财务报表项目注释”43。	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
乐歌股份的主要业务包括自有品牌的人体工学产品的研发、设计、生产和销售，以及提供跨境电商公共海外仓物流仓储综合服务。其中人体工学产品销售业务主要为客户直接批发相关产品（“B2B业务”）和通过电商平台向终端消费者销售产品（“B2C业务”）；物流仓储综合服务主要为向中小企业提供物流、仓储及附加服务。2023年度，乐歌股份主营业务收入为人民币3,875,110,991.39元。	与评价收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序： <ul style="list-style-type: none"><li>了解和评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性，包括利用毕马威信息技术专家的工作，评价与收入确认相关的信息系统一般控制和应用控制的设计和运行有效性；</li><li>选取主要的销售及服务合同，检查与产品及服务控制权转移相关的条款，评价乐歌股份收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、及“五、合并财务报表项目注释”43。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>乐歌股份综合评估相关合同条款和业务安排，判断相关履约义务属于在某一时段内履行，还是在某一时点履行。</p> <p>对于人体工学产品销售业务，乐歌股份在客户取得商品控制权时确认收入，其中 B2B 业务在按照合同约定的交付方式将产品交付给客户或者将产品报关并装运离港时确认收入，B2C 业务在产品交付给终端消费者时确认收入。</p> <p>对于物流仓储综合服务，属于某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。</p> <p>收入是乐歌股份的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>针对人体工学产品销售业务<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 核对财务系统收入记录与业务系统中的订单信息和发货信息的一致性，识别和调查异常的交易记录 (如有)；同时，在抽样的基础上，检查业务系统中订单信息及发货信息与销售订单、海运提单、报关单或签收单、发票等原始单据的一致性；</li><li>(2) 查询 B2B 业务主要客户的公开信息，包括主要经营业务和公司规模等，关注是否存在异常情况；</li><li>(3) 利用毕马威信息技术专家的工作，基于从业务系统获取的订单信息 (包括收件人信息，收件地址，商品数量，订单金额，支付时间，订单退款金额等)，对 B2C 业务主要电商平台收入进行数据分析，识别是否存在异常交易；</li><li>(4) 在抽样的基础上，将临近资产负债表日前后的人体工学产品收入核对至有关控制权转移时点的支持性文件，以评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间；</li></ul></li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、及“五、合并财务报表项目注释”43。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<p>(5) 查阅资产负债表日后的销售记录，检查是否存在重大的销售退回，并检查相关支持性文件（如适用），以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 针对物流服务收入</li></ul> <p>(1) 核对财务系统收入记录与业务系统中的订单信息和发货信息的一致性，识别和调查异常的交易记录（如有）；同时，在抽样的基础上，检查业务系统中订单信息及发货信息与销售订单、物流单及与客户的对账记录等原始单据的一致性；</p> <p>(2) 在抽样的基础上，将物流收入核对至承运商的物流信息，检查物品体积、重量、运输地编码及签收记录等；</p> <p>(3) 针对期末未履约完毕的物流服务收入，根据物流单据的实际履约期间，重新计算本年度确认的物流服务收入，与财务账面记录进行核对，评价物流服务收入是否记录于恰当的会计期间；</p>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”23所述的会计政策、及“五、合并财务报表项目注释”43。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none"><li>• 针对仓储及附加服务收入<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 在抽样的基础上, 将仓储及附加服务收入核对至销售订单、经客户确认的对账记录等支持性文件;</li><li>(2) 对主要自有仓库和租入仓库进行现场走访, 实地观察对客户仓储物品的存放情况, 选取仓储物品检查其是否真实存在, 关注是否存在异常情况;</li></ul></li><li>• 在抽样的基础上, 对 B2B 销售业务、物流仓储综合服务业务于资产负债表日的应收账款和/或合同负债余额执行函证程序;</li><li>• 选取符合特定风险标准的收入会计分录, 向管理层询问作出以上会计分录的原因, 并检查相关支持性文件。</li></ul>

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 四、其他信息

乐歌股份管理层对其他信息负责。其他信息包括乐歌股份 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，管理层负责评估乐歌股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非乐歌股份计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐歌股份的财务报告过程。

## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 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，就可能导致对乐歌股份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乐歌股份不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2406331 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

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

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。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

张晓磊

中国 北京

高竞雪

2024 年 4 月 17 日

## 乐歌人体工学科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2023年12月31日

(金额单位：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	1,652,177,540.32	1,628,010,309.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	245,201,312.62	369,816,484.62
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,282,500.00	1,500,810.00
应收账款	五、4	252,951,644.87	182,676,094.99
应收款项融资			
预付款项	五、6	42,988,495.39	36,075,268.38
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	37,735,269.60	21,553,156.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	459,734,917.94	489,588,829.56
合同资产			
持有待售资产	五、8	42,069,816.71	298,444,421.56
一年内到期的非流动资产	五、9	4,511,835.08	4,845,895.83
其他流动资产	五、10	167,676,012.33	119,864,918.86
流动资产合计		2,906,329,344.86	3,152,376,189.57
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	3,958,256.28	8,325,919.24
长期股权投资	五、12	65,283,575.70	51,898,166.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、13	1,919,552,845.63	849,465,159.83
在建工程	五、14	452,012,602.32	510,544,009.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	1,093,437,116.29	1,052,914,705.98
无形资产	五、16	274,603,247.69	238,589,472.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、17	11,513,544.00	17,652,477.76
递延所得税资产	五、18	32,355,786.09	26,684,412.10

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

（金额单位：人民币元）

其他非流动资产	五、19	38,861,565.89	80,277,325.33
非流动资产合计		3,891,578,539.89	2,836,351,648.89
资产总计		6,797,907,884.75	5,988,727,838.46
流动负债：			
短期借款	五、21	580,043,767.61	902,307,275.82
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、22	8,130,623.53	10,920,250.00
衍生金融负债			
应付票据	五、23	162,221,322.41	89,782,331.38
应付账款	五、24	466,310,904.72	417,466,630.67
预收款项	五、26	685,470.75	3,422,617.28
合同负债	五、27	66,246,538.03	56,367,472.98
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、28	71,361,700.58	54,712,889.42
应交税费	五、29	68,657,004.75	86,961,249.45
其他应付款	五、25	54,688,698.22	23,885,685.74
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、30	202,340,087.29	167,548,111.25
其他流动负债	五、31	5,588,351.39	1,162,609.95
流动负债合计		1,686,274,469.28	1,814,537,123.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、32	782,993,106.00	587,418,690.86
应付债券	五、33	121,786,548.96	113,301,843.67
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	1,035,280,090.27	973,055,474.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、35	5,816,100.00	
预计负债			
递延收益	五、36	40,963,750.37	22,537,312.66
递延所得税负债	五、18	87,720,269.68	25,262,135.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,074,559,865.28	1,721,575,456.60
负债合计		3,760,834,334.56	3,536,112,580.54

乐歌人体工学科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日  
(金额单位：人民币元)

所有者权益：			
股本	五、37	312,450,793.00	239,164,229.00
其他权益工具	五、38	37,639,090.21	37,654,640.29
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、39	1,198,706,115.46	1,247,286,282.76
减：库存股			
其他综合收益	五、40	24,439,776.48	14,583,126.27
专项储备			
盈余公积	五、41	82,889,904.11	61,738,747.03
一般风险准备			
未分配利润	五、42	1,380,941,831.32	852,171,473.26
归属于母公司所有者权益合计		3,037,067,510.58	2,452,598,498.61
少数股东权益		6,039.61	16,759.31
所有者权益合计		3,037,073,550.19	2,452,615,257.92
负债和所有者权益总计		6,797,907,884.75	5,988,727,838.46

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

乐歌人体工学科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (金额单位：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		632,141,252.18	833,532,990.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		280,000,000.00	246,500,810.00
应收账款	十七、1	733,558,653.50	487,640,727.03
应收款项融资			
预付款项		18,148,388.48	27,138,676.40
其他应收款	十七、2	108,643,895.93	377,171,757.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货		146,521,807.84	163,958,052.20
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		4,805,170.05	12,242,842.85
流动资产合计		1,923,819,167.98	2,148,185,856.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,723,139,950.25	1,337,072,815.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		221,666,398.74	259,123,641.31
在建工程		93,617,144.56	58,314,306.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,311,561.94	28,205,282.13
无形资产		124,798,457.01	113,318,766.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,933,294.64	8,139,791.17
递延所得税资产		4,893,481.36	8,982,314.29
其他非流动资产			1,148,100.00
非流动资产合计		2,185,360,288.50	1,814,305,017.43
资产总计		4,109,179,456.48	3,962,490,873.93

乐歌人体工学科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

流动负债：			
短期借款		393,591,264.66	602,307,275.82
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		217,055,165.91	364,362,056.79
应付账款		498,706,026.06	231,947,964.89
预收款项			
合同负债		807,956.03	31,989,565.35
应付职工薪酬		38,994,778.67	30,610,935.93
应交税费		25,711,216.01	16,818,208.61
其他应付款		44,289,562.64	103,617,268.65
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		79,001,590.63	69,814,703.89
其他流动负债		72,018.52	4,990,706.39
流动负债合计		1,298,229,579.13	1,456,458,686.32
非流动负债：			
长期借款		551,980,000.00	396,600,306.86
应付债券		121,786,548.96	113,301,843.67
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,400,583.11	12,285,721.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬		1,356,500.00	
预计负债			
递延收益		14,502,908.11	18,318,886.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		693,026,540.18	540,506,758.06
负债合计		1,991,256,119.31	1,996,965,444.38

乐歌人体工学科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

(金额单位：人民币元)

所有者权益：			
股本		312,450,793.00	239,164,229.00
其他权益工具		37,639,090.21	37,654,640.29
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,217,611,855.55	1,266,225,638.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		82,889,904.11	61,738,747.03
未分配利润		467,331,694.30	360,742,175.17
所有者权益合计		2,117,923,337.17	1,965,525,429.55
负债和所有者权益总计		4,109,179,456.48	3,962,490,873.93

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 乐歌人体工学科技股份有限公司

## 合并利润表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	五、43	3,901,707,615.76	3,208,306,091.16
其中：营业收入		3,901,707,615.76	3,208,306,091.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,630,457,724.05	3,061,347,668.51
其中：营业成本	五、43	2,476,504,084.79	2,104,367,445.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、44	25,569,950.34	18,366,001.47
销售费用	五、46	782,883,524.87	646,507,274.03
管理费用	五、45	163,249,324.06	119,203,086.15
研发费用	五、47	144,829,352.23	143,778,352.33
财务费用	五、48	37,421,487.76	29,125,509.36
其中：利息费用		89,775,759.48	66,729,099.51
利息收入		55,531,664.54	23,248,375.28
加：其他收益	五、49	55,469,861.21	85,522,879.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	-23,654,726.57	-129,552.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,614,590.64	-131,583.93
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、50	-1,825,545.53	-11,490,665.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-5,601,373.67	-135,254.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-9,908,569.95	-15,508,005.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	515,720,818.04	66,036,565.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		801,450,355.24	271,254,388.36
加：营业外收入	五、55	3,590,545.04	1,610,159.05
减：营业外支出	五、56	9,415,397.67	3,973,032.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		795,625,502.61	268,891,514.48
减：所得税费用	五、57	161,942,519.32	50,147,390.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		633,682,983.29	218,744,123.60



乐歌人体工学科技股份有限公司

合并利润表（续）

2023 年度

（金额单位：人民币元）

五、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		633,682,983.29	218,843,103.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-98,979.58
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		633,692,409.69	218,729,016.16
2.少数股东损益		-9,426.40	15,107.44
六、其他综合收益的税后净额		9,861,009.95	63,230,350.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、58	9,856,650.21	63,230,488.69
（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		9,856,650.21	63,230,488.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		9,856,650.21	63,230,488.69
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		4,359.74	-137.75
七、综合收益总额		643,543,993.24	281,974,474.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		643,549,059.90	281,959,504.85
归属于少数股东的综合收益总额		-5,066.66	14,969.69
八、每股收益			
（一）基本每股收益		2.03	0.71
（二）稀释每股收益		2.02	0.70

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 乐歌人体工学科技股份有限公司

## 母公司利润表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十七、4	1,792,057,322.42	1,516,600,634.79
减：营业成本	十七、4	1,308,747,538.54	1,185,157,309.06
税金及附加		10,157,756.75	7,904,690.14
销售费用		78,310,311.40	114,764,746.94
管理费用		98,491,993.62	88,106,269.69
研发费用		98,019,552.89	92,156,310.10
财务费用		2,650,143.80	36,860,670.67
其中：利息费用		44,282,300.15	37,361,644.99
利息收入		38,796,087.51	20,456,898.67
加：其他收益		38,054,334.93	36,612,027.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-2,497,137.88	1,520,304.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,616,195.65	-114,570.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		776,296.99	-7,444,104.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,922,955.31	-9,133,403.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-882,905.59	-543,183.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		223,207,658.56	12,662,279.17
加：营业外收入		2,645,369.70	1,051,838.63
减：营业外支出		5,795,845.39	3,524,416.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		220,057,182.87	10,189,701.75
减：所得税费用		8,545,612.11	-3,978,399.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		211,511,570.76	14,168,100.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		211,511,570.76	14,168,100.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

乐歌人体工学科技股份有限公司  
 母公司利润表（续）  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		211,511,570.76	14,168,100.85

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 乐歌人体工学科技股份有限公司

## 合并现金流量表

2023 年度

(金额单位：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		4,282,346,627.93	3,270,913,801.38
收到的税费返还		144,915,379.38	162,092,358.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、59(1)	206,065,018.53	123,653,592.76
经营活动现金流入小计		4,633,327,025.84	3,556,659,752.99
购买商品、接受劳务支付的现金		2,682,336,401.20	2,221,589,802.67
支付给职工以及为职工支付的现金		408,325,922.36	422,191,651.35
支付的各项税费		178,265,842.54	183,211,754.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、59(1)	544,897,933.48	394,285,775.13
经营活动现金流出小计		3,813,826,099.58	3,221,278,983.78
经营活动产生的现金流量净额	五、60	819,500,926.26	335,380,769.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		645,600,318.73	348,000,000.01
取得投资收益收到的现金		11,373,118.07	9,522,844.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		847,170,578.60	546,047.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			31,624,724.28
收到其他与投资活动有关的现金	五、59(2)	9,471,041.71	
投资活动现金流入小计		1,513,615,057.11	389,693,616.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,387,807,878.68	537,597,684.87
投资支付的现金		574,013,572.73	693,605,069.66
支付其他与投资活动有关的现金	五、59(2)		5,572,247.48
投资活动现金流出小计		1,961,821,451.41	1,236,775,002.01
投资活动使用的现金流量净额		-448,206,394.30	-847,081,385.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,573,211.38	301,910,520.36
取得借款收到的现金		3,425,765,471.58	1,838,631,523.51
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59(3)	417,165,636.64	79,557,254.65
筹资活动现金流入小计		3,858,504,319.60	2,220,099,298.52
偿还债务支付的现金		3,533,749,813.63	1,372,257,129.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,179,114.67	70,000,746.78
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59(3)	256,713,034.62	283,088,287.36
筹资活动现金流出小计		3,917,641,962.92	1,725,346,163.34
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		-59,137,643.32	494,753,135.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,899,305.80	-13,057,579.25
五、现金及现金等价物净增加额	五、60	318,056,194.44	-30,005,060.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,035,166,263.19	1,065,171,323.71
六、期末现金及现金等价物余额	五、60	1,353,222,457.63	1,035,166,263.19

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 乐歌人体工学科技股份有限公司

## 母公司现金流量表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,715,857,317.00	1,297,318,982.71
收到的税费返还	530,907.05	11,764,561.08
收到其他与经营活动有关的现金	348,962,760.11	80,663,277.25
经营活动现金流入小计	2,065,350,984.16	1,389,746,821.04
购买商品、接受劳务支付的现金	1,258,942,057.11	1,255,052,252.08
支付给职工以及为职工支付的现金	208,308,987.27	247,933,388.67
支付的各项税费	35,126,435.30	34,276,352.31
支付其他与经营活动有关的现金	248,452,836.16	130,034,964.14
经营活动现金流出小计	1,750,830,315.84	1,667,296,957.20
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	314,520,668.32	-277,550,136.16
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		181,814,980.56
取得投资收益收到的现金	119,057.77	573,606.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	21,952,920.09	540,956.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	36,104,150.77	51,705,410.73
投资活动现金流入小计	58,176,128.63	234,634,954.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,487,906.68	61,153,854.16
投资支付的现金	265,212,264.36	249,794,643.72
支付其他与投资活动有关的现金	106,501,615.56	251,571,390.80
投资活动现金流出小计	425,201,786.60	562,519,888.68
投资活动使用的现金流量净额	-367,025,657.97	-327,884,934.45
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	15,573,211.38	301,910,520.36
取得借款收到的现金	1,793,410,478.22	1,203,514,726.74
收到其他与筹资活动有关的现金	295,000,000.00	138,573,246.47
筹资活动现金流入小计	2,103,983,689.60	1,643,998,493.57
偿还债务支付的现金	1,834,589,454.00	868,960,654.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	117,312,671.67	67,889,881.87
支付其他与筹资活动有关的现金	76,737,007.74	83,112,013.86
筹资活动现金流出小计	2,028,639,133.41	1,019,962,549.73
筹资活动产生的现金流量净额	75,344,556.19	624,035,943.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	232,852.31	-1,856,355.91
五、现金及现金等价物净增加额	23,072,418.85	16,744,517.32
加：期初现金及现金等价物余额	470,611,300.12	453,866,782.80
六、期末现金及现金等价物余额	493,683,718.97	470,611,300.12

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并股东权益变动表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

项目	2023 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											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、上年期末余额	239,164,229.00			37,654,640.29	1,247,286,282.76		14,583,126.27		61,738,747.03		852,171,473.26		2,452,598,498.61	16,759.31	2,452,615,257.92
加：会计政策变更															
本年初调整余额															
二、本年期初余额	239,164,229.00			37,654,640.29	1,247,286,282.76		14,583,126.27		61,738,747.03		852,171,473.26		2,452,598,498.61	16,759.31	2,452,615,257.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,286,564.00			-15,550.08	-48,580,167.30		9,856,650.21		21,151,157.08		528,770,358.06		584,469,011.97	-10,719.70	584,458,292.27
（一）综合收益总额							9,856,650.21				633,692,409.69		643,549,059.90	-5,066.66	643,543,993.24
（二）所有者投入和减少资本	1,482,941.00			-15,550.08	23,223,455.70								24,690,846.62	-5,653.04	24,685,193.58
1．所有者投入的普通股	1,481,624.00				14,091,587.38								15,573,211.38		15,573,211.38
2．其他权益工具持有者投入资本	1,317.00			-15,550.08	62,135.54								47,902.46		47,902.46
3．股份支付计入所有者权益的金额					9,069,732.78								9,069,732.78		9,069,732.78
4．其他														-5,653.04	-5,653.04
（三）利润分配									21,151,157.08		-104,922,051.63		-83,770,894.55		-83,770,894.55
1．提取盈余公积									21,151,157.08		-21,151,157.08				
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配											-83,770,894.55		-83,770,894.55		-83,770,894.55
4．其他															
（四）所有者权益内部结转	71,803,623.00				-71,803,623.00										
1．资本公积转增资本（或股本）	71,803,623.00				-71,803,623.00										
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备															
1．本期提取															
2．本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	312,450,793.00			37,639,090.21	1,198,706,115.46		24,439,776.48		82,889,904.11		1,380,941,831.32		3,037,067,510.58	6,039.61	3,037,073,550.19

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并股东权益变动表（续）

2022 年度

（金额单位：人民币元）

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											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、上年期末余额	220,718,534.00			37,661,008.92	956,304,133.69	-48,647,362.42		60,321,936.94		679,003,014.19		1,905,361,265.32	1,789.62	1,905,363,054.94	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	220,718,534.00			37,661,008.92	956,304,133.69	-48,647,362.42		60,321,936.94		679,003,014.19		1,905,361,265.32	1,789.62	1,905,363,054.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,445,695.00			-6,368.63	290,982,149.07	63,230,488.69		1,416,810.09		173,168,459.07		547,237,233.29	14,969.69	547,252,202.98	
（一）综合收益总额						63,230,488.69				218,729,016.16		281,959,504.85	14,969.69	281,974,474.54	
（二）所有者投入和减少资本	18,445,695.00			-6,368.63	290,982,149.07							309,421,475.44		309,421,475.44	
1．所有者投入的普通股	18,445,210.00				281,315,477.40							299,760,687.40		299,760,687.40	
2．其他权益工具持有者投入资本	485.00			-6,368.63	25,011.44							19,127.81		19,127.81	
3．股份支付计入所有者权益的金额					9,641,660.23							9,641,660.23		9,641,660.23	
4．其他															
（三）利润分配								1,416,810.09		-45,560,557.09		-44,143,747.00		-44,143,747.00	
1．提取盈余公积								1,416,810.09		-1,416,810.09					
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配										-44,143,747.00		-44,143,747.00		-44,143,747.00	
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备															
1．本期提取															
2．本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	239,164,229.00			37,654,640.29	1,247,286,282.76	14,583,126.27		61,738,747.03		852,171,473.26		2,452,598,498.61	16,759.31	2,452,615,257.92	

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

乐歌人体工学科技股份有限公司  
 母公司股东权益变动表  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

项目	2023 年度											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	239,164,229.00			37,654,640.29	1,266,225,638.06				61,738,747.03	360,742,175.17		1,965,525,429.55
加：会计政策变更												
本年年初调整余额												
二、本年期初余额	239,164,229.00			37,654,640.29	1,266,225,638.06				61,738,747.03	360,742,175.17		1,965,525,429.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,286,564.00			-15,550.08	-48,613,782.51				21,151,157.08	106,589,519.13		152,397,907.62
（一）综合收益总额										211,511,570.76		211,511,570.76
（二）所有者投入和减少资本	1,482,941.00			-15,550.08	23,189,840.49							24,657,231.41
1.所有者投入的普通股	1,481,624.00				14,091,587.38							15,573,211.38
2.其他权益工具持有者投入资本	1,317.00			-15,550.08	62,135.54							47,902.46
3.股份支付计入所有者权益的金额					9,036,117.57							9,036,117.57
4.其他												
（三）利润分配									21,151,157.08	-104,922,051.63		-83,770,894.55
1.提取盈余公积									21,151,157.08	-21,151,157.08		
2.对所有者（或股东）的分配										-83,770,894.55		-83,770,894.55
3.其他												
（四）所有者权益内部结转	71,803,623.00				-71,803,623.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	71,803,623.00				-71,803,623.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	312,450,793.00			37,639,090.21	1,217,611,855.55				82,889,904.11	467,331,694.30		2,117,923,337.17

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_



乐歌人体工学科技股份有限公司

母公司股东权益变动表（续）

2022 年度

（金额单位：人民币元）

项目	2022 年度											
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	220,718,534.00			37,661,008.92	974,845,330.74				60,321,936.94	392,134,631.41		1,685,681,442.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	220,718,534.00			37,661,008.92	974,845,330.74				60,321,936.94	392,134,631.41		1,685,681,442.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,445,695.00			-6,368.63	291,380,307.32				1,416,810.09	-31,392,456.24		279,843,987.54
（一）综合收益总额										14,168,100.85		14,168,100.85
（二）所有者投入和减少资本	18,445,695.00			-6,368.63	291,380,307.32							309,819,633.69
1．所有者投入的普通股	18,445,210.00				281,315,477.40							299,760,687.40
2．其他权益工具持有者投入资本	485.00			-6,368.63	25,011.44							19,127.81
3．股份支付计入所有者权益的金额					10,039,818.48							10,039,818.48
4．其他												
（三）利润分配									1,416,810.09	-45,560,557.09		-44,143,747.00
1．提取盈余公积									1,416,810.09	-1,416,810.09		
2．对所有者（或股东）的分配										-44,143,747.00		-44,143,747.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	239,164,229.00			37,654,640.29	1,266,225,638.06				61,738,747.03	360,742,175.17		1,965,525,429.55

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

乐歌人体工学科技股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

乐歌人体工学科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宁波乐歌视讯科技股份有限公司，系于2010年6月23日在原宁波丽晶时代电子线缆有限公司基础上整体变更，由宁波丽晶电子有限公司（已更名为宁波丽晶电子集团有限公司）、丽晶（香港）国际有限公司、宁波聚才投资有限公司等3位法人股东和寇光武等15位自然人股东共同发起设立的股份有限公司。公司的实际控制人为项乐宏、姜艺夫妇。公司的统一社会信用代码：91330200736952581D。

根据公司2016年第五次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2045号文核准，公司向社会公开发行2,150万股人民币普通股（A股），增加股本人民币21,500,000.00元。

截止2023年12月31日，本公司股本为人民币31,245.0793万股（每股一元）。法定代表人：项乐宏。注册地：宁波市鄞州经济开发区启航南路588号（鄞州区瞻岐镇）。

本公司所属行业为人体工学行业，按照中国证监会《上市公司行业分类指引》（2013年修订），公司所处行业可归属于“C21家具制造业”。本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要从事以线性驱动为核心的智能家居、健康智慧办公产品的研发、生产和销售，主要产品包括线性驱动智慧办公升降桌、智慧升降工作站、智能升降儿童学习桌、健身办公椅、智能电动床等；以及提供跨境电商公共海外仓创新综合服务，为中小企业提供包括头程海运、海外仓储、尾程派送、反向物流等跨境电商物流一站式服务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月17日批准报出。

本公司子公司的相关信息参见附注八。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

### 2、持续经营

本集团自报告期末起12个月不存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、公司重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2023 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、9 进行了折算。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于 200 万元
重要的单项收回或转回、核销坏账准备的应收款项	单项应收账款收回或转回、核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程账面金额超过在建工程总额 10%以上且金额大于人民币 1,000 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项应付账款超过应付款总额的 10%且金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项其他应付款超过对应其他应付款类别总额的10%且金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于 500 万元
重要的投资活动	单项占收到或支出投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于人民币 1,000 万元
重要的资本化研发项目	单项期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 1,000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

## (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

## (2) 非同一控制下的企业合并

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，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动（参见附注三、13(2)(b)）于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本公司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化，会进行重新评估。具体的：

无特殊合同安排下，下列情况通常表明本公司对被投资方拥有权力：

- 本集团持有被投资方半数以上的表决权的；
- 本集团持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，且因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。可变回报通常体现为从被投资方获取红利、报酬以及利用规模经济效应、稀缺资源或协同效应取得回报等。

## (2) 合并财务报表的编制方法

### (a) 总体原则

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子公司。控制，是指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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

### (b) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

### (c) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(2)(d)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### (d) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注三、16）外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

## 10、金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见附注三、13）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### (1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、23 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的分类和后续计量

#### (a) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

- 本集团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；



- 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。

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

- 本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；
- 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。

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

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

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### (4) 抵销

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

- 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；
- 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。

## (5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

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

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

## (6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### *预期信用损失的计量*

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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，以及租赁交易形成的租赁应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收票据、应收账款、合同资产和租赁应收款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据	根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。
应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收出口退税、应收代垫代付款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为 2 个组合，具体为：应收出口退税组合及应收其他款项组合。

合同资产	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部合同资产作为一个组合，在计算合同资产的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。
------	---

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

*具有较低的信用风险*

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

*信用风险显著增加*

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### *已发生信用减值的金融资产*

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### *预期信用损失准备的列报*

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### *核销*

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## (8) 可转换工具

### - 含权益成分的可转换工具

对于本集团发行的可转换为权益股份且转换时所发行的股份数量和对价的金额固定的可转换工具，本集团将其作为包含负债和权益成分的复合金融工具。

在初始确认时，本集团将相关负债和权益成分进行分拆，先确定负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益成分的价值，计入权益。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

### - 不含权益成分的其他可转换工具

对于本集团发行的不含权益成分的其他可转换工具，在初始确认时，可转换工具的衍生工具成分以公允价值计量，剩余部分作为主债务工具的初始确认金额。

初始确认后，衍生工具成分以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。对于主债务工具，采用实际利率法按摊余成本计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将主债务工具和衍生工具成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款与主债务工具和衍生工具成分账面价值的差异计入损益。

## (9) 优先股和永续债

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本集团对于其发行的应归类为权益工具的优先股和永续债，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回优先股和永续债的，按赎回价格冲减权益。

## 11、存货

### (1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品以及委托加工物资以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

### (2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

### (3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品、包装物和循环材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品、包装物和循环材料等。低值易耗品及包装物采用一次转销法进行摊销，循环材料采用分次摊销法，计入相关资产的成本或者当期损益。



## (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

## 12、持有待售

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、28(1)）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、10）、递延所得税资产（参见附注三、26）及采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、28(1)）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

## 13、长期股权投资

### (1) 长期股权投资投资成本确定

#### (a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

#### (b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### (2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

#### (a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、12）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、7 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制（参见附注三、13(3)）且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响（参见附注三、13(3)）的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、12）。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（以下简称“其他所有者权益变动”），本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

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

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、12）。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-39 年	0、5%	2.44 - 5.00%
运输设备	4-8 年	0、5%	11.88-25.00%
机器设备	5-10 年	0、5%	9.50-20.00%
电子设备及其他	3-5 年	0、5%	19.00-33.33%
土地	无固定使用年限（注 1）		

注 1：本集团持有在美国的土地，拥有所有权，没有期限，故不计提折旧，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

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

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

## 15、在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、16）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

在建工程类别	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用 / 完工验收孰早
运输设备	实际开始使用 / 完工验收孰早
机器设备	实际开始使用 / 完成安装并验收孰早
电子设备及其他	实际开始使用 / 完成安装并验收孰早

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、18）在资产负债表内列示。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 16、借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将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专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

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

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及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，借款费用开始资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

## 17、无形资产

### (1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、18）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件（参见附注三、12）。

各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

项目	使用寿命 (年)	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法
域名使用权	5 年	预计经济利益年限	直线法
电脑软件	3-10 年	预计经济利益年限	直线法
专利权、商标权	10 年	预计经济利益年限	直线法

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

### (2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、18）在资产负债表内列示。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 18、长期资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、28(1)）减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。



资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

## 19、长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
租赁资产改良支出	3-5 年
品牌费	2 年
广告宣传费	2 年
周转器具	2-3 年

## 20、职工薪酬

### (1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费和工伤保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (3) 辞退福利

本集团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提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

### (2) 实施股份支付计划的相关会计处理

#### - 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此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，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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。

## 23、收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

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。

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：

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

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 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（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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（参见附注三、10(6)）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或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。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品收入

本集团主要销售符合人体工学的智能家居、健康智慧办公产品，包括为客户直接批发相关产品（“B2B 业务”）和通过电商平台向终端消费者销售产品（“B2C 业务”）。本集团在客户取得相关产品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入，其中 B2B 业务在按照合同约定的交付方式将产品交付给客户或者将产品报关并装运离港时确认收入，B2C 业务在产品交付给终端消费者时确认收入。尚未交付货物时即收到客户预付款项，本集团确认为合同负债，并当客户取得对相关货物的控制权时，确认为销售收入。

(2) 提供劳务收入

本集团为中小企业提供物流仓储综合服务，采用时段法确认收入。本集团按照已发生的成本占预计总成本的比例或者按照已完成的时间占预计总时间的比例确定履约进度，并按照履约进度确认收入。

若本集团已收到服务费但尚未履行相应履约义务，就差额确认合同负债。若本集团已经履行相应履约义务但尚未向客户出具账单，就差额确认合同资产。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

## 25、政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

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作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

## 26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并，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并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

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

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

## 27、租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本集团作为承租人的土地和建筑物租赁，本集团选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承

租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、23 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### (1) 本集团作为承租人

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、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），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。使用权资产按附注三、18 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低）不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。



## (2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租分类为经营租赁。

融资租赁下，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，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、10 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## (2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 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；
- 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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (3) 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

## (4) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

## (5) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

## (6) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、14 和 17）和各类资产减值（参见附注五、3、4、5 和 7）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (a) 附注五、18 - 递延所得税资产的确认；
- (b) 附注十一、公允价值的披露；
- (c) 附注十三 - 股份支付。

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。  根据该规定，本集团对于不是企业合并、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中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，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，而不再按照产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的净额确认递延所得税负债或者递延所得税资产。采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。	无影响	无

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1) 本公司及中国境内各子公司：13%、5% 2) 意大利境内各子公司：22% 3) 西班牙境内各子公司：21% 4) 英国、法国境内各子公司：20% 5) 德国境内各子公司：19% 6) 日本境内各子公司：10% 7) 波兰、奥地利境内各子公司：23% 8) 菲律宾境内各子公司：12% 9) 越南境内各子公司：0% (加工制造业产品免征增值税)
销售税	按应税销售收入计征	美国境内各子公司：4%-10.5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	1) 本公司及中国境内各子公司：25% 2) 美国境内各子公司：联邦税21%，各州州税适用当地税率 3) 菲律宾境内各子公司：20%，自营业的第4个应税年度起须缴纳相当于总收入百分之二的最低公司所得税 4) 越南境内各子公司：自有营业收入第一年起连续计算15年税率为10%，超过此期限，依注册地现行规定之税率计算 5) 日本境内子公司：15%，但日本实行地方自治，各地在《地方税法》规定的税率幅度之内有自行选择适用地方企业所得税（日文：法人事业税及法人住民税等）税率的权限，因此实际税负因地而异； 6) 德国境内各子公司：31.25% 7) 菲律宾境内各子公司：20% 8) 英国境内各子公司：19%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	公司及中国境内各子公司：5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	公司及中国境内各子公司：3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	公司及中国境内各子公司：2%

## 2、税收优惠

1、根据《中华人民共和国企业所得税税法》，对经认定的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2020 年通过了高新技术企业认证，有效期三年，并于 2023 年 12 月 18 日取得了更新的高新技术企业认定，有效期为 2023 年到 2025 年。本公司 2023 年企业所得税减按 15%计征。

2、根据《中华人民共和国企业所得税税法》，对经认定的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。子公司宁波乐歌信息技术有限公司于 2022 年 12 月 30 日通过了高新技术企业认定，有效期为 2022 年到 2024 年。本公司 2023 年按照 15%的优惠税率征收企业所得税。

3、子公司乐歌人体工学（越南）有限公司和 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 自企业开始有营业收入第一年起连续计算 15 年税率为 10%，超过此期限，依注册地现行规定之税率计算。同时该两家子公司享受“四免九减半”税收优惠，即自盈利第一年起开始计算，盈利前 4 年免税，后续 9 年税率为应缴税款额度的 50%。此外，现行税法只接受亏损 3 年，第 4 年无论盈亏，皆开始计入免税期间。乐歌人体工学（越南）有限公司 2022 年及 2023 年享受优惠税率 5%，FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 2022 年及 2023 年享受免税优惠。

4、根据《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（2020 年第 45 号），自 2020 年 1 月 1 日起，国家鼓励的软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。子公司宁波乐歌智联科技有限公司 2023 年按照 12.5%的优惠税率征收企业所得税。

5、根据财政部、国家税务总局颁布[2022]13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过人民币 100 万元但不超过人民币 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。子公司宁波乐歌凯威净水科技有限公司、宁波乐歌凯思健康科技有限公司和宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限公司符合小型微利企业条件。

6、根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税，本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业；根据《广西壮族自治区财政厅国家税务总局广西壮族自治区税务局关于明确若干情形下的企业所得税地方分享部分免征政策的通知》（桂财税[2023]5 号）文件，对在 2021-2025 年期间符合国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其首次符合西部大开发企业所得税税收优惠 政策条件的所属纳税年度起，逐年连续免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。因此子公司广西乐歌智能家居有限公司、广西乐歌国际贸易有限公司 2023 年度按 9%缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	297,218.64	274,265.81
银行存款	1,431,843,906.03	1,395,590,359.78
其他货币资金	220,036,415.65	232,145,684.09
合计	1,652,177,540.32	1,628,010,309.68
其中：存放在境外的款项总额	369,015,826.76	456,313,045.62

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

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	41,070,862.84	72,998,691.97
信用保证金	15,508,851.64	10,523,770.17
保函保证金	11,537,685.15	33,718,200.66
履约保证金		5,000.00
ETC 保证金	185,416.03	114,080.43
用于担保的定期存款或其他存款	230,642,998.61	415,272,363.34
账户长期未使用冻结	8,630.13	1,737,104.22
远期结售汇保证金	638.29	9,471,680.00
在途货币资金		49,003,155.70
合计	298,955,082.69	592,844,046.49

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	245,201,312.62	369,816,484.62
其中：远期外汇合约	3,345,923.61	3,768,100.00
银行理财	241,855,389.01	366,048,384.62
合计	245,201,312.62	369,816,484.62

本集团通过与银行签订远期外汇合同，对预期外币销售所产生的外汇风险进行套期管理。本集团未应用套期会计，对于远期外汇合同以公允价值计量并将其变动计入当期损益。

本集团将其闲余资金投资于银行的理财产品，均为结构性存款。这些理财产品通常有预设的到期期限和预计回报率，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，列报为交易性金融资产。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	1,350,000.00	1,579,800.00
减：坏账准备	67,500.00	78,990.00
合计	1,282,500.00	1,500,810.00

上述应收票据均为一年内到期。

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,350,000.00	100%	67,500.00	5%	1,282,500.00	1,579,800.00	100%	78,990.00	5%	1,500,810.00
其中：										
商业承兑票据	1,350,000.00	100%	67,500.00	5%	1,282,500.00	1,579,800.00	100%	78,990.00	5%	1,500,810.00
合计	1,350,000.00	100%	67,500.00	5%	1,282,500.00	1,579,800.00	100%	78,990.00	5%	1,500,810.00

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑票据	1,350,000.00	67,500.00	5%
合计	1,350,000.00	67,500.00	

确定该组合依据的说明：应收票据组合划分依据请参见附注三、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑票据	78,990.00		11,490.00			67,500.00
合计	78,990.00		11,490.00			67,500.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	263,844,108.49	191,814,193.91
1至2年	4,570,060.80	2,777,384.39
2至3年	1,326,995.33	743,493.75
3年以上	3,328,441.26	2,727,900.49
3至4年	742,465.75	267,688.65
4至5年	266,682.72	498,683.14
5年以上	2,319,292.79	1,961,528.70
小计	273,069,605.88	198,062,972.54
减：坏账准备	20,117,961.01	15,386,877.55
合计	252,951,644.87	182,676,094.99

账龄自应收账款确认日起开始计算。



(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,882,807.63	1.79%	4,882,807.63	100.00%		4,858,953.75	2.45%	4,858,953.75	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	268,186,798.25	98.21%	15,235,153.38	5.68%	252,951,644.87	193,204,018.79	97.55%	10,527,923.80	5.45%	182,676,094.99
其中：										
账龄分析法组合	268,186,798.25	98.21%	15,235,153.38	5.68%	252,951,644.87	193,204,018.79	97.55%	10,527,923.80	5.45%	182,676,094.99
合计	273,069,605.88	100.00%	20,117,961.01	7.37%	252,951,644.87	198,062,972.54	100.00%	15,386,877.55	7.77%	182,676,094.99

## (a) 按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Lowe's	2,405,535.93	2,405,535.93	2,446,327.04	2,446,327.04	100.00%	预计无法收回
其他客户汇总	2,453,417.82	2,453,417.82	2,436,480.59	2,436,480.59	100.00%	预计无法收回
合计	4,858,953.75	4,858,953.75	4,882,807.63	4,882,807.63		

## (b) 按组合计提坏账准备：

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	263,840,390.41	13,632,094.52	5%
1 至 2 年	1,722,235.85	172,223.59	10%
2 至 3 年	1,288,378.09	386,513.43	30%
3 至 4 年	501,244.28	250,622.14	50%
4 至 5 年	204,249.62	163,399.70	80%
5 年以上	630,300.00	630,300.00	100%
合计	268,186,798.25	15,235,153.38	

2022 年

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	189,127,418.52	9,456,370.96	5%
1 至 2 年	2,738,767.15	273,876.72	10%
2 至 3 年	502,272.28	150,681.68	30%
3 至 4 年	205,249.62	102,624.81	50%
4 至 5 年	429,707.94	343,766.35	80%
5 年以上	200,603.28	200,603.28	100%
合计	193,204,018.79	10,527,923.80	

预期信用损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

确定该组合依据的说明：

应收账款组合划分依据请参见附注三、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无。

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	15,386,877.55	4,750,864.40	25,613.13		5,832.19	20,117,961.01
合计	15,386,877.55	4,750,864.40	25,613.13		5,832.19	20,117,961.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	17,655,713.30		17,655,713.30	6.47%	882,785.67
第二名	14,816,871.21		14,816,871.21	5.43%	749,502.86
第三名	14,039,299.68		14,039,299.68	5.14%	701,964.98
第四名	12,396,261.22		12,396,261.22	4.54%	619,813.06
第五名	12,310,689.93		12,310,689.93	4.51%	957,412.42
合计	71,218,835.34		71,218,835.34	26.09%	3,911,478.99

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	37,735,269.60	21,553,156.09
合计	37,735,269.60	21,553,156.09

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	18,468,692.30	5,747,434.21
押金及保证金	14,941,808.45	14,212,245.37
员工借款	5,590,140.00	1,543,544.70
备用金	120,312.87	234,783.37
代垫款		923,680.66
其他	3,186,621.65	2,558,568.39
小计	42,307,575.27	25,220,256.70
减：坏账准备	4,572,305.67	3,667,100.61
合计	37,735,269.60	21,553,156.09

#### 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	31,336,602.83	13,593,801.28
1至2年	2,829,762.98	5,807,606.83
2至3年	4,821,545.63	3,429,839.15
3年以上	3,319,663.83	2,389,009.44
3至4年	2,048,374.22	1,196,919.61
4至5年	480,032.82	627,399.20
5年以上	791,256.79	564,690.63
小计	42,307,575.27	25,220,256.70
减：坏账准备	4,572,305.67	3,667,100.61
合计	37,735,269.60	21,553,156.09

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

### 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值	
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	42,307,575.27	100.00%	4,572,305.67	10.81%	37,735,269.60	25,220,256.70	100.00%	3,667,100.61	14.54%	21,553,156.09
其中：										
应收出口退税组合	18,468,692.30	43.65%		0.00%	18,468,692.30	5,747,434.21	22.79%		0.00%	5,747,434.21
应收其他款项组合	23,838,882.97	56.35%	4,572,305.67	19.18%	19,266,577.30	19,472,822.49	77.21%	3,667,100.61	18.83%	15,805,721.88
合计	42,307,575.27	100.00%	4,572,305.67	10.81%	37,735,269.60	25,220,256.70	100.00%	3,667,100.61	14.54%	21,553,156.09

按组合计提坏账准备：

(a) 应收出口退税组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收出口退税组合	18,468,692.30		0%
合计	18,468,692.30		0%

(b) 应收其他款项组合

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,667,100.61			3,667,100.61
本期计提	887,612.40			887,612.40
其他变动	17,592.66			17,592.66
2023 年 12 月 31 日余额	4,572,305.67			4,572,305.67

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	3,667,100.61	887,612.40			17,592.66	4,572,305.67
合计	3,667,100.61	887,612.40			17,592.66	4,572,305.67

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位1	鄞州区国税局出口退税	15,022,185.17	1年以内	35.51%	
单位2	员工借款	4,249,620.00	1年以内	10.04%	212,481.00
单位3	押金	3,819,752.64	2-3年	9.03%	1,145,925.79
单位4	北海市税务局出口退税	3,446,507.13	1年以内	8.15%	
单位5	押金	1,869,832.80	1年以内	4.42%	93,491.64
合计		28,407,897.74		67.15%	1,451,898.43

## 6、预付款项

### (1) 预付款项分类列示如下

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付租金	11,526,867.57	710,882.24
预付市场推广费	24,866,894.72	24,626,702.96
预付其他	6,594,733.10	10,737,683.18
合计	42,988,495.39	36,075,268.38

### (2) 预付款项按账龄列示如下

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	42,667,677.64	99.25%	35,472,568.01	98.33%
1至2年	217,909.61	0.51%	289,366.23	0.80%
2至3年	43,699.46	0.10%	133,686.54	0.37%
3年以上	59,208.68	0.14%	179,647.60	0.50%
合计	42,988,495.39	100.00%	36,075,268.38	100.00%

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本集团不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项。

### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 15,586,932.66 元，占预付款项年末余额合计数的 36.25%。

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	97,756,832.34	10,401,691.00	87,355,141.34	121,815,454.68	4,926,868.31	116,888,586.37
在产品	8,570,488.63		8,570,488.63	10,158,361.73		10,158,361.73
库存商品	329,895,767.19	12,238,525.16	317,657,242.03	345,593,823.97	16,875,998.89	328,717,825.08
发出商品	47,344,162.57	1,320,682.55	46,023,480.02	34,175,933.98	1,262,890.13	32,913,043.85
委托加工物资	128,565.92		128,565.92	911,012.53		911,012.53
合计	483,695,816.65	23,960,898.71	459,734,917.94	512,654,586.89	23,065,757.33	489,588,829.56

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,926,868.31	6,857,599.19		1,382,776.50		10,401,691.00
库存商品	16,875,998.89	2,919,811.65		7,557,285.38		12,238,525.16
发出商品	1,262,890.13	1,320,682.55		1,262,890.13		1,320,682.55
合计	23,065,757.33	11,098,093.39		10,202,952.01		23,960,898.71

本集团存货可变现净值按估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用后确认。当以前减记存货价值的影响因素已经消失时，本集团转回存货跌价准备。当存货出售、领用或者报废时，本集团转销存货跌价准备。

按组合计提存货跌价准备：无。

## 8、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
固定资产-仓库	42,069,816.71		42,069,816.71	106,240,500.00	3,328,427.32	2024年1月19日
合计	42,069,816.71		42,069,816.71	106,240,500.00	3,328,427.32	

2023年10月，本集团管理层基于“合并小仓，建大仓”的战略，为优化资本结构提高管理效率，决定将位于加利福尼亚州 6075 Lance Dr, Riverside, CA 92507 的海外仓进行出售。



## 9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内内到期的长期应收款	4,511,835.08	4,845,895.83
合计	4,511,835.08	4,845,895.83

## 10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预缴其他税金	99,718,644.33	70,109,385.25
待取得抵扣凭证的进项税	12,710,143.42	13,812,612.60
增值税留抵税额	52,832,416.80	35,942,921.01
预计退货成本	2,414,807.78	
合计	167,676,012.33	119,864,918.86

## 11、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	8,470,091.36		8,470,091.36	13,171,815.07		13,171,815.07
其中：未实现融资收益	226,236.78		226,236.78	542,877.06		542,877.06
减：一年内到期的长期应收款	4,511,835.08		4,511,835.08	4,845,895.83		4,845,895.83
合计	3,958,256.28		3,958,256.28	8,325,919.24		8,325,919.24

2023年本集团作为出租人的租赁情况，参见附注五、62(2)。

### (2) 无长期应收款坏账准备。

### (3) 无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

### (4) 无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
站坐（宁波）智能科技有限公司	29,687,982.88				948,647.19						30,636,630.07
苏州亿思贝斯科技有限公司	9,427,196.62				-3,564,842.84						5,862,353.78
宁波数智跨境物流有限公司	12,782,986.84		16,000,000.00		1,605.01						28,784,591.85
小计	51,898,166.34		16,000,000.00		-2,614,590.64						65,283,575.70
合计	51,898,166.34		16,000,000.00		-2,614,590.64						65,283,575.70

### 13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,919,552,845.63	849,465,159.83
固定资产清理		
合计	1,919,552,845.63	849,465,159.83

#### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	土地	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	321,335,284.82	32,822,344.60	352,496,257.19	45,396,978.13	325,212,525.20	1,077,263,389.94
2.本期增加金额	234,907,214.31	284,565,454.39	47,959,872.73	18,820,758.83	615,299,704.69	1,201,553,004.95
（1）购置	46,722,453.59	29,661,207.19	24,869,827.33	3,969,346.03	597,566,861.97	702,789,696.11
（2）在建工程转入	188,184,760.72	254,904,247.20	23,090,045.40	14,851,412.80	17,732,842.72	498,763,308.84
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额	39,307,982.72	2,364,539.67	52,544,485.23	453,044.33	12,412,003.85	107,082,055.80
（1）处置或报废	4,140,638.49	2,364,539.67	52,544,485.23	453,044.33		59,502,707.72
（2）转入持有待售资产	35,167,344.23				12,412,003.85	47,579,348.08
4.外币报表折算差额	999,194.79	1,639,891.84	720,345.35	700,522.95	8,414,835.00	12,474,789.93
5.期末余额	517,933,711.20	316,663,151.16	348,631,990.04	64,465,215.58	936,515,061.04	2,184,209,129.02
二、累计折旧						
1.期初余额	63,565,151.45	17,356,613.54	125,098,087.19	21,778,377.93		227,798,230.11
2.本期增加金额	14,702,518.49	15,883,510.36	33,834,556.46	9,757,602.95		74,178,188.26
（1）计提	14,702,518.49	15,883,510.36	33,834,556.46	9,757,602.95		74,178,188.26
3.本期减少金额	5,710,936.25	2,195,470.30	29,067,647.04	190,790.52		37,164,844.11
（1）处置或报废		2,195,470.30	29,067,647.04	190,790.52		31,453,907.86
（2）转入持有待售资产	5,710,936.25					5,710,936.25
4.外币报表折算差额	-46,339.42	113,358.96	-80,257.12	-142,053.29		-155,290.87
5.期末余额	72,510,394.27	31,158,012.56	129,784,739.49	31,203,137.07		264,656,283.39
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	445,423,316.93	285,505,138.60	218,847,250.55	33,262,078.51	936,515,061.04	1,919,552,845.63
2.期初账面价值	257,770,133.37	15,465,731.06	227,398,170.00	23,618,600.20	325,212,525.20	849,465,159.83

(2) 无暂时闲置的固定资产。

(3) 无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

#### 14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	452,012,602.32	510,544,009.79
合计	452,012,602.32	510,544,009.79

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备、软件	31,422,586.27		31,422,586.27	9,175,235.22		9,175,235.22
1800TEU 箱船				184,054,340.01		184,054,340.01
总部大楼	89,073,157.39		89,073,157.39	44,973,947.26		44,973,947.26
公共仓及独立站信息化系统建设项目	2,261,814.92		2,261,814.92	21,517,647.12		21,517,647.12
越南福来思博智能家居产品工厂项目	76,597,681.05		76,597,681.05	40,125,207.58		40,125,207.58
网红和联盟系统	163,106.80		163,106.80	163,106.80		163,106.80
厂房附属工程	61,553.36		61,553.36	558,815.72		558,815.72
海外仓及附属设施	178,572,001.89		178,572,001.89	29,291,745.05		29,291,745.05
广西线性驱动核心技术智能家居产品智能工厂项目	73,860,700.64		73,860,700.64	180,683,965.03		180,683,965.03
合计	452,012,602.32		452,012,602.32	510,544,009.79		510,544,009.79

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	外币报表折算差额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
1800TEU 箱船	227,045,960.00	184,054,340.01	51,917,790.43	238,197,090.91		2,224,960.47		100%	已完工	749,404.54	283,934.00	6.10%	自有资金、专门借款
总部大楼	207,480,000.00	44,973,947.26	44,099,210.13				89,073,157.39	43%	未完工				自有资金、募集资金
公共仓及独立站信息化系统建设项目	50,000,000.00	21,517,647.12	20,528,278.61		39,784,110.81		2,261,814.92	84%	部分完工				自有资金、募集资金
越南福来思博智能家居产品工厂项目	90,000,000.00	40,125,207.58	37,990,557.35	679,315.03		-838,768.86	76,597,681.04	87%	未完工				自有资金、募集资金
海外仓及附属设施	2,701,771,706.00	29,291,745.05	200,710,612.63	51,148,386.56		-281,969.22	178,572,001.90	9%	未完工				自有资金
广西线性驱动核心技术智能家居产品智能工厂项目	737,733,000.00	180,683,965.03	75,423,342.79	182,246,607.18			73,860,700.64	35%	未完工	4,067,402.80	2,934,722.24	2.96%	自有资金、专门借款、募集资金
合计	4,014,030,666.00	500,646,852.05	430,669,791.94	472,271,399.68	39,784,110.81	1,104,222.39	420,365,355.89			4,816,807.34	3,218,656.24		

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,192,117,655.93	7,136,041.85	1,199,253,697.78
2.本期增加金额	187,189,962.48		187,189,962.48
—新增租赁	187,189,962.48		187,189,962.48
—重估调整			
3.本期减少金额	23,188,701.17		23,188,701.17
—处置	23,188,701.17		23,188,701.17
4.外币报表折算差额	21,051,882.16	121,007.17	21,172,889.33
5.期末余额	1,377,170,799.40	7,257,049.02	1,384,427,848.42
二、累计折旧			
1.期初余额	143,805,703.03	2,533,288.77	146,338,991.80
2.本期增加金额	155,826,870.58	1,850,122.35	157,676,992.93
(1) 计提	155,826,870.58	1,850,122.35	157,676,992.93
3.本期减少金额	16,070,360.29		16,070,360.29
(1) 处置	16,070,360.29		16,070,360.29
4.外币报表折算差额	2,993,250.37	51,857.32	3,045,107.69
5.期末余额	286,555,463.69	4,435,268.44	290,990,732.13
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,090,615,335.71	2,821,780.58	1,093,437,116.29
2.期初账面价值	1,048,311,952.90	4,602,753.08	1,052,914,705.98

## (2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	域名使用权	电脑软件	专利权、 商标权	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	239,044,590.69		20,036,397.61	4,558,221.73	263,639,210.03
2.本期增加金额		188,218.38	45,873,414.11	1,181,556.54	47,243,189.03
(1) 购置		188,218.38	85,898.15	1,181,556.54	1,455,673.07
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
—在建工程转入			45,787,515.96		45,787,515.96
3.本期减少金额			18,570.57		18,570.57
(1) 处置			18,570.57		18,570.57
4.外币报表折算差额	-585,709.47	9,925.81	3,169.88		-572,613.78
5.期末余额	238,458,881.22	198,144.19	65,894,411.03	5,739,778.27	310,291,214.71
二、累计摊销					
1.期初余额	14,931,732.79		9,228,440.36	889,564.36	25,049,737.51
2.本期增加金额	4,105,683.23	26,184.29	6,328,194.75	505,212.24	10,965,274.51
(1) 计提	4,105,683.23	26,184.29	6,328,194.75	505,212.24	10,965,274.51
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.外币报表折算差额	-40,210.35	125.96	-286,960.61		-327,045.00
5.期末余额	18,997,205.67	26,310.25	15,269,674.50	1,394,776.60	35,687,967.02
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	219,461,675.55	171,833.94	50,624,736.53	4,345,001.67	274,603,247.69
2.期初账面价值	224,112,857.90		10,807,957.25	3,668,657.37	238,589,472.52

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 7.46%。

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算差额	期末余额
租赁资产改良支出	10,824,448.92	3,568,994.79	9,379,662.57	-212,625.73	4,801,155.41
品牌费	5,571,680.00	3,031,767.43	3,755,613.00	103,371.07	4,951,205.50
广告宣传费	779,987.49	2,212,733.41	1,249,397.94	17,860.13	1,761,183.09
周转器具	476,361.35		476,361.35		
合计	17,652,477.76	8,813,495.63	14,861,034.86	-91,394.53	11,513,544.00

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,372,009.37	6,421,256.35	24,290,087.48	5,161,026.83
内部交易未实现利润	119,382,633.17	29,575,804.41	111,796,352.71	22,959,264.70
预提费用	5,726,846.09	970,582.10	35,352,135.80	5,302,820.37
收到当期一次性纳税且计入递延收益的政府补助	40,963,750.37	4,915,844.08	22,537,312.66	3,260,596.90
租赁负债	1,133,137,601.84	322,454,789.66	1,042,784,588.21	267,542,361.53
股份支付	14,023,626.30	2,273,637.01	26,410,205.97	4,136,986.70
交易性金融负债公允价值变动			1,330,900.00	332,725.00
固定资产折旧	4,373,481.97	1,251,253.22		
长期应付职工薪酬	1,356,500.00	203,475.00		
合计	1,349,336,449.11	368,066,641.83	1,264,501,582.83	308,695,782.03



## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	55,682,746.19	8,352,411.94	86,294,005.57	16,286,918.43
使用权资产	1,068,449,662.23	303,871,744.78	1,017,126,830.29	260,954,826.22
交易性金融资产公允价值变动	1,855,389.01	166,985.01	8,199,784.67	1,082,204.62
房产处置递延纳税	379,477,895.08	108,568,625.77	91,951,696.86	23,870,660.52
可转换债券	16,475,719.45	2,471,357.92	33,859,303.53	5,078,895.53
合计	1,521,941,411.96	423,431,125.42	1,237,431,620.92	307,273,505.32

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	335,710,855.74	32,355,786.09	281,051,703.01	26,684,412.10
递延所得税负债	335,710,855.74	87,720,269.68	281,051,703.01	25,262,135.39

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
坏账准备等可抵扣暂时性差异	24,545,918.92	18,805,931.71
可抵扣亏损	162,031,878.59	238,491,890.81
交易性金融负债公允价值变动	8,130,623.53	9,589,350.00
合计	194,708,421.04	266,887,172.52

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年	1,117,029.44	1,117,480.40	
2026年	17,835,404.47	17,835,404.47	
2027年	19,800,886.89	19,800,886.89	
2028年	69,460,887.58	93,710,280.70	
2029年及以后	53,817,670.20	106,027,838.35	
合计	162,031,878.58	238,491,890.81	

## 19、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	16,640,398.81		16,640,398.81	22,020,074.45		22,020,074.45
长期信用证保证金	22,221,167.08		22,221,167.08	58,257,250.88		58,257,250.88
合计	38,861,565.89		38,861,565.89	80,277,325.33		80,277,325.33

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	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	298,955,082.69	298,955,082.69	质押	质押借款、保证金、支付受限	592,844,046.49	592,844,046.49	质押	质押借款、保证金、支付受限、在途货币资金
其他非流动资产	22,221,167.08	22,221,167.08	质押	长期信用证保证金	58,257,250.88	58,257,250.88	质押	长期信用证保证金
固定资产	119,595,968.32	119,595,968.32	抵押	抵押借款	91,841,469.00	91,841,469.00	抵押	抵押借款
在建工程					180,683,965.03	180,683,965.03	抵押	抵押借款
无形资产	162,102,767.89	162,102,767.89	抵押	抵押借款	84,524,460.34	84,524,460.34	抵押	抵押借款
合计	602,874,985.98	602,874,985.98			1,008,151,191.74	1,008,151,191.74		

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	34,280,842.53	333,000,000.00
抵押借款		55,750,958.62
信用借款	391,134,377.93	413,508,956.09
质押兼信用借款	154,628,547.15	100,047,361.11
合计	580,043,767.61	902,307,275.82

于 2023 年 12 月 31 日，短期借款主要包括：

质押借款主要是向浙商银行借入的短期借款人民币 24,876,543.89 元；向越南外贸银行借入的短期借款 1,338,260.00 美元，折合人民币 9,404,298.64 元，以银行存款进行质押。

质押兼信用借款主要是向中国建设银行借入的短期借款人民币 99,769,958.26 元；向广发银行借入的短期借款人民币 54,858,588.89 元，以银行存款作为质押，以乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司作担保。

信用借款主要是向杭州银行借入的短期借款人民币 40,034,833.33 元；向平安银行借入的多笔短期借款合计人民币 99,323,305.59 元；向浙商银行借入的短期借款人民币 24,899,618.06 元；向宁波银行借入的多笔短期借款人民币 17,635,704.28 元；向上海银行借入的短期借款人民币 49,724,500.00 元；向中国银行借入的短期借款人民币 59,912,250.00 元；向兴业银行借入的多笔短期借款合计人民币 49,828,416.67 元；向中国建设银行借入的短期借款人民币 49,775,750.00 元。其中，向平安银行借入的短期借款人民币 29,835,666.67 元和向中国建设银行借入的短期借款人民币 49,775,750 元分别以乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司和乐歌人体工学科技股份有限公司进行担保。

于 2023 年 12 月 31 日，上述质押借款的质押品情况详见 20、所有权或使用权受到限制的资产。

### (2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

## 22、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	8,130,623.53	10,920,250.00
其中：远期外汇合约	8,130,623.53	10,920,250.00
合计	8,130,623.53	10,920,250.00

本集团通过与银行签订远期外汇合同，对预期外币销售所产生的外汇风险进行套期管理。本集团未应用套期会计，对于远期外汇合同以公允价值计量并将其变动计入当期损益。

## 23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	162,221,322.41	89,782,331.38
合计	162,221,322.41	89,782,331.38

本期末已到期未支付的应付票据总额为人民币 5,000,000.00 元，到期未付的原因为该银行承兑汇票的到期日为 2023 年 12 月 30 日，当天为非工作日，银行未受理还款事项导致付款延迟，该票据已与 2024 年 1 月 2 日支付完毕。

## 24、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	462,302,076.57	411,324,101.30
1-2年(含2年)	1,388,273.40	4,041,221.02
2-3年(含3年)	1,861,667.24	712,158.79
3年以上	758,887.51	1,389,149.56
合计	466,310,904.72	417,466,630.67

### (2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的单项金额重大应付账款。

## 25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	54,688,698.22	23,885,685.74
合计	54,688,698.22	23,885,685.74

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	21,547,402.38	22,032,004.32
应付工程设备款	29,780,009.32	
代扣代缴款项	559,099.01	1,256,431.13
其他	2,802,187.51	597,250.29
合计	54,688,698.22	23,885,685.74

#### 2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的单项金额重大其他应付款。

## 26、预收款项

### (1) 预收款项情况如下

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	685,470.75	3,422,617.28
合计	685,470.75	3,422,617.28

### (2) 预收账款按账龄列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	685,470.75	3,422,617.28
合计	685,470.75	3,422,617.28

账龄超过1年的重要预收款项：  
无。

## 27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收仓储物流综合服务款	66,246,538.03	56,367,472.98
合计	66,246,538.03	56,367,472.98

合同负债主要涉及本集团从客户处收取的仓储物流综合服务合同中的预收款。

账龄超过1年的重要合同负债：  
无。

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：  
无。

## 28、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	53,001,301.63	403,372,784.82	387,581,419.93	68,792,666.52
二、离职后福利-设定提存计划	1,711,587.79	22,420,017.30	21,562,571.03	2,569,034.06
合计	54,712,889.42	425,792,802.12	409,143,990.96	71,361,700.58

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	51,033,576.91	358,296,690.21	343,025,576.41	66,304,690.71
2、职工福利费	598,998.49	25,373,268.09	25,563,610.58	408,656.00
3、社会保险费	644,919.23	13,049,866.92	12,144,069.34	1,550,716.81
其中：医疗保险费	606,411.64	12,438,221.69	11,571,883.84	1,472,749.49
工伤保险费	38,507.59	611,645.23	572,185.50	77,967.32
4、住房公积金	30,150.00	5,087,214.43	5,116,761.43	603.00
5、工会经费和职工教育经费	693,657.00	1,565,745.17	1,731,402.17	528,000.00
合计	53,001,301.63	403,372,784.82	387,581,419.93	68,792,666.52

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,657,958.04	21,700,871.91	20,876,426.24	2,482,403.71
2、失业保险费	53,629.75	719,145.39	686,144.79	86,630.35
合计	1,711,587.79	22,420,017.30	21,562,571.03	2,569,034.06

## 29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,382,743.12	34,074,666.89
企业所得税	16,799,067.03	38,396,781.19
销售税	11,371,018.46	9,971,958.42
房产税	2,882,669.90	1,767,713.10
个人所得税	1,725,666.33	907,597.73
城市维护建设税	665,683.22	338,273.18
土地使用税	519,436.00	511,515.97
教育费附加	475,870.88	243,087.86
其他	834,849.81	749,655.11
合计	68,657,004.75	86,961,249.45

## 30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	77,975,384.60	56,490,755.15
一年内到期的租赁负债	124,364,702.69	111,057,356.10
合计	202,340,087.29	167,548,111.25

## 31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	654,917.59	1,162,609.95
预计退货	4,933,433.80	
合计	5,588,351.39	1,162,609.95



## 32、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

	期末余额	期初余额
信用借款	422,871,099.58	159,145,749.99
抵押借款	199,167,264.91	110,141,940.31
质押借款		60,053,166.67
抵押兼质押借款		123,552,004.00
抵押兼信用借款	100,110,000.00	100,051,944.44
抵押兼信用兼质押借款	138,820,126.10	90,964,640.60
小计	860,968,490.60	643,909,446.01
减：一年内到期的长期借款	77,975,384.60	56,490,755.15
合计	782,993,106.00	587,418,690.86

于 2023 年 12 月 31 日，长期借款主要包括：

抵押借款主要包括向中国工商银行借入的多笔长期借款合计人民币 153,127,206.58 元；向国家开发银行借入的长期借款人民币 46,040,058.33 元。到期日为 2025 年 5 月 30 日至 2028 年 5 月 16 日。上述借款以不动产作抵押物。

抵押兼信用借款主要包括向中国建设银行借入的多笔长期借款合计人民币 100,110,000.00 元。到期日为 2032 年 3 月 30 日。上述借款以乐歌人体工学科技股份有限公司作担保人，另以不动产作抵押物。

抵押兼信用兼质押借款包括向交通银行借入的长期借款人民币 138,820,126.10 元。到期日为 2030 年 12 月 30 日。上述借款以乐歌人体工学科技股份有限公司作为担保人，另以本集团船舶进行作抵押，另以股权作质押。

信用借款主要包括向中国进出口银行借入的长期借款人民币 100,091,666.67 元，向中国银行借入的长期借款人民币 99,986,996.25 元，向交通银行借入的长期借款人民币 56,041,324.17 元；中国建设银行借入的多笔长期借款合计人民币 117,105,645.83 元，向邮政储蓄银行借入的多笔长期借款合计人民币 49,645,466.67 元，到期日为 2025 年 3 月 29 日至 2026 年 3 月 13 日。其中，向中国建设银行和邮政储蓄银行的长期借款共计人民币 166,751,112.50 元以浙江乐歌智能驱动科技有限公司作担保人。

于 2023 年 12 月 31 日，上述抵押借款，抵押兼保证借款和抵押兼保证兼质押借款的抵押品详见 20、所有权或使用权受到限制的资产。

其他说明，包括利率区间：

长期借款的利率区间：抵押借款年利率为 2.80%~4.10%，保证借款年利率为 2.90%~3.00%，信用借款年利率为 2.85%~3.00%，抵押兼保证借款年利率为 3.60%，抵押兼保证兼质押借款利率为 6.10%。

### 33、应付债券

#### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
乐歌转债	121,154,551.37	112,725,154.05
债券应付利息	631,997.59	576,689.62
合计	121,786,548.96	113,301,843.67

## (2) 应付债券的增减变动 (不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股	期末余额	是否违约
乐歌转债	142,000,000.00	第一年为 0.5%， 第二年为 0.8%， 第三年为 1.8%， 第四年为 3.0%， 第五年为 3.5%， 第六年为 4.0%	2020-10-21	6 年	142,000,000.00	113,301,843.67		2,608,478.37	8,477,317.98	2,553,170.40	-47,920.66	121,786,548.96	否
合计	—	—	—	—	142,000,000.00	113,301,843.67		2,608,478.37	8,477,317.98	2,553,170.40	-47,920.66	121,786,548.96	—

## (3) 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]1957号”文同意注册的批复，公司于2020年10月21日向不特定对象发行了142万张可转换公司债券，每张面值人民币100元，发行总额人民币1.42亿元。

经深交所同意，公司人民币1.42亿元可转换公司债券于2020年11月10日起在深交所挂牌交易，债券简称“乐歌转债”，债券代码“123072”。

本次债券发行票面利率为：第一年为0.5%，第二年为0.8%，第三年为1.8%，第四年为3.0%，第五年为3.5%，第六年为4.0%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转债的存续期限为自发行之日起六年，即自2020年10月21日至2026年10月20日。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年10月27日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止，即2021年4月27日至2026年10月20日。

本次发行的可转债初始转股价格为人民币73.13元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。根据公司于2024年1月2日公布的《2023年第四季度可转换公司债券转股情况公告》，最新有效的转股价格为人民币35.47元/股。

公司发行的可转换公司债券为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分。初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的公允价值。本次发行可转债发生的交易费用，在金融负债成分和权益工具成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。公司本次发行人民币1.42亿元可转换公司债券，扣除发行费用人民币4,216,226.41元后，发行日金融负债成分的公允价值为人民币93,453,102.87元计入了应付债券，权益工具成分的公允价值为人民币44,330,670.72元计入了其他权益工具。

截止2023年12月31日，金融负债成分的期末摊余成本为人民币121,786,548.96元。

截止2023年12月31日，累计有人民币158,200.00元“乐歌转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量累计为3,051.00股。

### 34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	1,159,644,792.96	1,084,112,830.12
减：一年内到期的租赁负债	124,364,702.69	111,057,356.10
合计	1,035,280,090.27	973,055,474.02

本集团有关租赁活动的具体安排，参见附注 62。

### 35、长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	5,816,100.00	
合计	5,816,100.00	

### 36、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,537,312.66	26,639,800.00	8,213,362.29	40,963,750.37	与资产相关/与收益相关政府补助
合计	22,537,312.66	26,639,800.00	8,213,362.29	40,963,750.37	

涉及政府补助的项目：

单位：元

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
技改项目	4,051,979.31		767,385.80	3,284,593.51	与资产相关
节能改造项目	27,304.89		16,075.55	11,229.34	与资产相关
光伏发电补贴资金	216,445.56		57,390.06	159,055.50	与资产相关
智能制造项目	11,514,710.86		2,352,149.20	9,162,561.66	与资产相关
新一代信息技术专项资金应用补助	177,942.72		59,972.95	117,969.77	与资产相关
2023 年度市级企业数字化转型发展资金（机器换人）		100,000.00	6,319.91	93,680.09	与资产相关
2022 年度宁波市第二批产业投资项目补助		3,917,000.00	260,980.86	3,656,019.14	与资产相关
乐歌智慧大健康产业项目投资建设扶持奖励	2,000,000.00	8,451,500.00	144,158.64	10,307,341.36	与资产相关
线性驱动技术核心技术智能家居产品智能工厂-配套宿舍项目专项		10,171,300.00		10,171,300.00	与资产相关
科技发展专项资金	4,548,929.32	4,000,000.00	4,548,929.32	4,000,000.00	与收益相关
合计	22,537,312.66	26,639,800.00	8,213,362.29	40,963,750.37	

### 37、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	239,164,229.00	1,481,624.00		71,803,623.00	1,317.00	73,286,564.00	312,450,793.00

其他说明：

- 1、自 2022 年 12 月 31 日至本次权益分派股权登记日（2023 年 5 月 24 日）期间，因可转债转股及股权激励行权，公司总股本由 239,164,229.00 股增至 239,345,410.00 股。公司按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。根据公司 2023 年 5 月 16 日召开的 2022 年度股东大会决议，公司以总股本 239,345,410.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，增加股数 71,803,623.00，增加股本人民币 71,803,623.00 元；
- 2、本期共有人民币 58,600.00 元“乐歌转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量为 1,317 股，增加股本人民币 1,317.00 元；
- 3、本期股票期权行权，增加股本人民币 1,481,624.00 元。

### 38、其他权益工具

#### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换债券	2020-10-21	第一年为 0.5% , 第二年为 0.8% , 第三年为 1.8% , 第四年为 3.0% , 第五年为 3.5% , 第六年为 4.0%	100 元/张	1,418,418.00	37,639,090.21	2026-10-20	可转债持有人可在转股期(2021年4月27日至2026年10月20日)内自愿申请转股	详见“37、股本”下方说明
合计				1,418,418.00	37,639,090.21			

#### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	1,419,004.00	37,654,640.29			586.00	15,550.08	1,418,418.00	37,639,090.21
合计	1,419,004.00	37,654,640.29			586.00	15,550.08	1,418,418.00	37,639,090.21

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

本期共有人民币 586 份“乐歌转债”转换成公司股票，减少其他权益工具人民币 15,550.08 元。

其他说明：

无。

### 39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,219,964,970.43	29,199,937.98	71,803,623.00	1,177,361,285.41
其他资本公积	27,321,312.33	9,069,732.78	15,046,215.06	21,344,830.05
合计	1,247,286,282.76	38,269,670.76	86,849,838.06	1,198,706,115.46

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、根据公司 2023 年 5 月 16 日召开的 2022 年度股东大会决议，公司以总股本 239,345,410.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，减少资本公积股本溢价人民币 71,803,623.00 元；
- 2、本期股票期权行权，增加资本公积股本溢价人民币 14,091,587.38 元；
- 3、本期股票期权行权，其他资本公积转入股本溢价人民币 15,046,215.06 元；
- 4、本期共有人民币 58,600.00 元“乐歌转债”转换成公司股票，增加资本公积股本溢价人民币 62,135.54 元；
- 5、其他资本公积增加人民币 8,980,341.45 元系本年度股权激励确认股份支付，详见附注十三、股份支付；
- 6、股份支付递延所得税资产增加资本公积人民币 89,391.33 元。

#### 40、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	14,583,126.27	9,861,009.95				9,856,650.21	4,359.74	24,439,776.48
外币财务报表折算差额	14,583,126.27	9,861,009.95				9,856,650.21	4,359.74	24,439,776.48
其他综合收益合计	14,583,126.27	9,861,009.95				9,856,650.21	4,359.74	24,439,776.48



#### 41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,738,747.03	21,151,157.08		82,889,904.11
合计	61,738,747.03	21,151,157.08		82,889,904.11

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司法 and 公司章程的规定，本公司按 2023 年度母公司实现净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

#### 42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	852,171,473.26	679,003,014.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	852,171,473.26	679,003,014.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	633,692,409.69	218,729,016.16
减：提取法定盈余公积	21,151,157.08	1,416,810.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	83,770,894.55	44,143,747.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,380,941,831.32	852,171,473.26

##### 1、调整期初未分配利润明细：

- (a) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (b) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (c) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (d) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- (e) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

##### 2、本年内分配普通股股利

根据 2023 年 5 月 16 日股东大会的批准，本公司于 2023 年 5 月 24 日向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.35 元（2022 年：每股人民币 0.2 元），共计人民币 83,770,894.55 元（2022 年：人民币 44,143,747.00 元）。

### 43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,875,110,991.39	2,457,755,766.57	3,187,481,553.72	2,084,133,451.19
其他业务	26,596,624.37	18,748,318.22	20,824,537.44	20,233,993.98
合计	3,901,707,615.76	2,476,504,084.79	3,208,306,091.16	2,104,367,445.17

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	人体工学产品及其他家具产品分部		仓储物流综合服务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类	2,950,456,004.59	1,645,944,729.11	951,251,611.17	830,559,355.68	3,901,707,615.76	2,476,504,084.79
其中：						
北美洲	1,333,799,776.45	638,280,567.92	901,863,624.81	796,218,951.10	2,235,663,401.26	1,434,499,519.02
欧洲	942,912,854.49	541,247,294.90			942,912,854.49	541,247,294.90
亚洲	547,549,471.95	362,189,683.10	49,387,986.36	34,340,404.58	596,937,458.31	396,530,087.68
其他	126,193,901.70	104,227,183.19			126,193,901.70	104,227,183.19
合计	2,950,456,004.59	1,645,944,729.11	951,251,611.17	830,559,355.68	3,901,707,615.76	2,476,504,084.79
按商品转让的时间分类	2,950,456,004.59	1,645,944,729.11	951,251,611.17	830,559,355.68	3,901,707,615.76	2,476,504,084.79
其中：						
在某一时点确认	2,950,456,004.59	1,645,944,729.11			2,950,456,004.59	1,645,944,729.11
在某一时段内确认			951,251,611.17	830,559,355.68	951,251,611.17	830,559,355.68
合计	2,950,456,004.59	1,645,944,729.11	951,251,611.17	830,559,355.68	3,901,707,615.76	2,476,504,084.79

按经营地区分类中，境内收入金额为人民币 303,799,814.79 元。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 43,290,258.63 元，于 2024 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整：无。

#### 44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	11,721,441.82	8,501,884.05
城市维护建设税	5,845,537.15	4,025,338.16
教育费附加	4,171,911.28	2,873,845.40
印花税	2,440,746.01	2,003,829.27
土地使用税	806,303.77	867,421.50
车船使用税	21,099.20	24,207.52
其他	562,911.11	69,475.57
合计	25,569,950.34	18,366,001.47

#### 45、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,529,951.17	63,104,024.09
股权激励	1,639,968.43	1,547,584.51
咨询认证费	9,396,015.50	14,052,173.38
折旧费	9,430,373.41	8,536,303.95
办公费	7,612,633.32	3,141,973.63
差旅费	4,739,069.26	1,484,812.37
房租物业费	1,163,881.39	1,887,013.81
无形资产摊销	6,491,595.50	3,381,905.64
业务招待费	4,209,450.27	3,216,080.55
财产保险费	6,537,323.08	1,896,748.82
装修费	489,394.63	807,335.22
水电费	1,122,376.81	1,129,399.87
修理费	1,202,673.83	1,437,773.12
税金	476,894.88	380,396.34
信息化费用	13,979,899.89	4,198,222.17
其他费用	21,227,822.69	9,001,338.68
合计	163,249,324.06	119,203,086.15

#### 46、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
平台服务费	236,563,246.35	212,508,144.54
广告费	278,815,886.37	231,245,509.13
职工薪酬	102,068,989.31	84,358,579.23
折旧费	24,401,946.88	36,357,585.57
仓储费	17,120,560.74	5,337,284.60
参展费	4,211,498.90	875,486.69
差旅费	5,614,557.63	1,482,674.74
办公费	4,550,408.22	3,710,708.99
保险费	6,858,819.35	7,551,072.71
房租物业费	22,666,759.47	13,197,004.29
市场推广费	2,046,039.79	5,795,517.21
咨询服务费	5,895,821.98	2,291,209.75
业务招待费	1,297,821.54	250,748.99
股权激励	3,438,040.72	2,433,071.60
信息化费用	9,273,232.70	5,836,281.85
劳务费	28,539,853.39	21,375,087.46
其他费用	29,520,041.53	11,901,306.68
合计	782,883,524.87	646,507,274.03

#### 47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	101,441,841.66	97,821,434.94
直接投入	25,040,569.18	28,126,946.09
折旧及摊销	9,060,823.86	9,171,025.53
其他	9,286,117.53	8,658,945.77
合计	144,829,352.23	143,778,352.33

#### 48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	89,775,759.48	66,729,099.51
其中：租赁负债利息费用	35,055,034.98	22,511,292.47
减：利息收入	55,531,664.54	23,248,375.28
汇兑损益（收益以“-”号填列）	-23,897,935.59	-36,780,839.20
其他	27,075,328.41	22,425,624.33
合计	37,421,487.76	29,125,509.36

#### 49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	43,588,765.01	85,396,694.02
-与收益相关	39,924,332.04	83,907,469.57
-与资产相关	3,664,432.97	1,489,224.45
个税手续费返还	159,786.71	126,185.01
先进制造业加计抵减	11,721,309.49	
合计	55,469,861.21	85,522,879.03

本集团确认为其他收益的政府补助，详见附注九。

#### 50、公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-4,615,172.00	-570,415.38
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-422,176.39	-6,618,800.00
银行理财产品产生的公允价值变动收益	-4,192,995.61	6,048,384.62
交易性金融负债	2,789,626.47	-10,920,250.00
合计	-1,825,545.53	-11,490,665.38

#### 51、投资收益（损失以“-”号填列）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资损失	-2,614,590.64	-131,583.93
处置长期股权投资产生的投资收益		2,692,064.93
处置交易性金融资产取得的投资损失	-32,413,254.00	-3,315,149.39
处置理财产品收益	11,373,118.07	625,115.73
合计	-23,654,726.57	-129,552.66

## 52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据	11,490.00	-78,990.00
应收账款	-4,725,251.27	-1,074,156.43
其他应收款	-887,612.40	1,017,891.90
合计	-5,601,373.67	-135,254.53

## 53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,908,569.95	-15,508,005.94
合计	-9,908,569.95	-15,508,005.94

## 54、资产处置收益（损失以“-”号填列）

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	515,720,818.04	66,036,565.19
其中：固定资产处置利得	516,611,200.19	64,324,097.38
其中：使用权资产处置(损失)/利得	-890,382.15	1,712,467.81
合计	515,720,818.04	66,036,565.19

注1：2023年度固定资产处置利得主要系本集团于2023年1月19日将位于6075 Lance Dr, Riverside, CA 92507的海外仓库出售给LANCE DRIVE LOGISTICS CENTER ILP, LLC，出售价款为12,000万美元，固定资产处置利得为7,320万美元，折合人民币为51,008万元。

## 55、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	200,000.00	700,000.00	200,000.00
无需支付的应付款项	2,242,218.76	6,000.02	2,242,218.76
其他	1,148,326.28	904,159.03	1,148,326.28
合计	3,590,545.04	1,610,159.05	3,590,545.04

## 56、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,418,627.00	2,369,355.98	3,418,627.00
罚款及滞纳金支出	2,053,976.77	354,560.29	2,053,976.77
非流动资产毁损报废损失	1,978,967.43		1,978,967.43
其他	1,963,826.47	1,249,116.66	1,963,826.47
合计	9,415,397.67	3,973,032.93	9,415,397.67

## 57、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	110,353,888.63	48,904,057.21
以前年度汇算清缴差异	-2,846,685.50	
递延所得税费用	54,435,316.19	1,243,333.67
合计	161,942,519.32	50,147,390.88

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	795,625,502.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	119,343,825.39
子公司适用不同税率的影响	51,482,167.91
调整以前期间所得税的影响	-2,846,685.50
非应税收入的影响	392,028.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	583,838.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,722,980.14
转回上年确认的递延所得税资产	532,501.09
所得税减免优惠的影响	-1,216,088.04
研发费加计扣除的影响	-20,409,665.87
代扣代缴所得税	1,294,877.73
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	29,508,699.79
所得税费用	161,942,519.32

## 58、其他综合收益

详见附注五、40。

## 59、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回在途货币资金	49,003,155.70	
收到政府补助	74,096,298.92	94,599,931.38
利息收入	55,531,664.54	23,248,375.28
收回其他与经营活动有关的现金	27,433,899.37	5,805,286.10
合计	206,065,018.53	123,653,592.76

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
在途货币资金		49,003,155.70
支付广告费	275,342,993.07	160,232,265.21
支付其他经营费用	269,554,940.41	185,050,354.22
合计	544,897,933.48	394,285,775.13

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无。

### (2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回远期外汇合约保证金	9,471,041.71	
合计	9,471,041.71	



收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产所收回的现金净额	847,170,578.60	546,047.56
收回远期外汇结售汇和理财	645,600,318.73	348,000,000.01
处置理财产品的收益所收到的现金	11,373,118.07	9,522,844.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,624,724.28
合计	1,504,144,015.40	389,693,616.35

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付远期外汇合约保证金		5,572,247.48
合计		5,572,247.48

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他	1,387,807,878.68	537,597,684.87
结算远期结售汇和购买理财	574,013,572.73	693,605,069.66
合计	1,961,821,451.41	1,231,202,754.53

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

### (3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回的借款保证金	412,463,912.93	74,550,000.00
收到融资租赁款	4,701,723.71	5,007,254.65
合计	417,165,636.64	79,557,254.65

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款及租赁保证金	110,000,000.00	163,905,278.37
租赁负债支付的现金	146,713,034.62	119,183,008.99
合计	256,713,034.62	283,088,287.36

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	902,307,275.82	2,977,457,398.06	2,205,077.18	3,301,925,983.45		580,043,767.61
长期借款及一年内到期的长期借款	643,909,446.01	448,308,073.52	314,469.62	231,563,498.55		860,968,490.60
租赁负债及一年内到期的租赁负债	1,084,112,830.12		222,244,997.46	146,713,034.62		1,159,644,792.96
合计	2,630,329,551.95	3,425,765,471.58	224,764,544.26	3,680,202,516.62		2,600,657,051.17

## 60、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	633,682,983.29	218,744,123.60
加：资产减值准备	9,908,569.95	15,508,005.94
信用减值损失	5,601,373.67	135,254.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,178,188.26	55,585,336.01
使用权资产折旧	157,676,992.93	111,596,913.59
无形资产摊销	10,965,274.51	4,374,879.83
长期待摊费用摊销	14,861,034.86	12,273,170.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-515,720,818.04	-66,036,565.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,978,967.43	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,825,545.53	11,490,665.38
财务费用（收益以“-”号填列）	63,800,480.35	107,618,579.74
投资损失（收益以“-”号填列）	23,654,726.57	129,552.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,581,982.66	-20,552,436.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	62,458,134.29	21,795,769.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,958,770.24	7,065,098.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-137,611,808.00	-103,307,219.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	379,884,151.63	-51,325,642.33
其他	8,980,341.45	10,285,282.39
经营活动产生的现金流量净额	819,500,926.26	335,380,769.21
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	1,353,222,457.63	1,035,166,263.19
减：现金的期初余额	1,035,166,263.19	1,065,171,323.71
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	318,056,194.44	-30,005,060.52

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,353,222,457.60	1,035,166,263.19
其中：库存现金	297,218.64	274,265.81
可随时用于支付的银行存款	1,292,158,325.04	978,466,811.79
可随时用于支付的其他货币资金	60,766,913.95	56,425,185.59
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,353,222,457.63	1,035,166,263.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	41,070,862.84	72,998,691.97	因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额
信用保证金	15,508,851.64	10,523,770.17	
保函保证金	11,537,685.15	33,718,200.66	
履约保证金		5,000.00	
ETC 保证金	185,416.03	114,080.43	
用于担保的定期存款或其他存款	230,642,998.61	415,272,363.34	
账户长期未使用冻结	8,630.13	1,737,104.22	
远期结售汇保证金	638.29	9,471,680.00	
在途货币资金		49,003,155.70	
合计	298,955,082.69	592,844,046.49	

## 61、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	94,941,615.89	7.0827	672,442,982.86
欧元	5,450,514.63	7.8592	42,836,684.58
英镑	1,406,273.04	9.0411	12,714,255.18
港币	876,042.13	0.9062	793,886.90
日元	2,962,244,258.00	0.050213	148,743,170.93
菲律宾比索	3,131,616.36	0.1279	400,511.00
加拿大元	1,816,091.94	5.3673	9,747,510.27
越南盾	97,325,034,988.00	0.00029207	28,425,733.00
墨西哥比索	30,183.00	0.418148	12,620.95
澳元	208,634.46	4.8484	1,011,543.32
阿联酋迪拉姆	185,782.97	1.9326	359,035.60
新加坡元	15,312.41	5.3772	82,337.89
捷克克朗	352,937.23	0.3163	111,634.05
应收账款			
其中：美元	30,041,359.04	7.0827	212,773,933.67
欧元	706,411.95	7.8592	5,551,832.80
英镑	101,826.74	9.0411	920,625.74
日元	112,255,735.81	0.050213	5,636,697.26
加拿大元	203.39	5.3673	1,091.66
越南盾	2,727,727,044.05	0.00029207	796,687.52
瑞典克朗	32,345.65	0.7110	22,997.26
澳元	134,660.32	4.8484	652,887.10
沙特里亚尔	28,477.55	1.8926	53,898.01
波兰兹罗提	11,962.85	1.8107	21,661.23
阿联酋迪拉姆	388.78	1.9326	751.34
新加坡元	591.20	5.3772	3,179.00
其他应收款			
其中：美元	1,156,746.61	7.0827	8,192,889.21
欧元	73,600.35	7.8592	578,439.87
英镑	405,910.14	9.0411	3,669,874.17
日元	29,438,400.00	0.050213	1,478,190.38
菲律宾比索	1,184,910.00	0.1279	151,541.39
越南盾	406,713,829.12	0.00029207	118,788.95

应付账款			
其中：美元	13,793,954.60	7.0827	97,698,442.25
欧元	507,363.02	7.8592	3,987,467.45
英镑	86,416.09	9.0411	781,296.51
日元	46,388,759.00	0.050213	2,329,318.76
菲律宾比索	42,680.00	0.1279	5,458.46
越南盾	49,340,641,638.85	0.00029207	14,410,926.29
韩元	468,170.00	0.0055	2,581.44
澳元	44,871.42	4.8484	217,554.59
短期借款			
其中：美元	1,338,260.00	7.0827	9,478,494.10
其他应付款			
其中：美元	709,089.66	7.0827	5,022,269.33
欧元	441.50	7.8592	3,469.84
英镑	51,319.82	9.0411	463,987.62
日元	759,728.00	0.050213	38,148.22
越南盾	132,520,753.03	0.00029207	38,705.35
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	819,887.91	7.0827	5,807,020.10
长期借款			
其中：美元	18,780,000.00	7.0827	133,013,106.00

**(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。**

√适用 □不适用

(1) 本公司全资子公司沃美特(香港)有限公司，法定股本 100,000 普通股，于 2009 年 1 月 16 日在香港成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事产品境外销售。

(2) 本公司全资子公司美国福来思博有限公司，注册资本为 250 万美元，于 2013 年 6 月 26 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事产品海外销售、品牌推广、售后服务。

(3) 本公司全资子公司乐歌人体工学(越南)有限公司，注册资本 732 万美元，于 2015 年 12 月 15 日在越南成立。该公司以越南盾为记账本位币，主要从事生产、加工各类升降桌、车库架、升降台的出口业务。

(4) 本公司全资子公司乐歌株式会社，其资本金为 500 万日元，于 2016 年 9 月 6 日在日本成立。该公司以日元为记账本位币，主要从事产品境外销售、品牌推广、售后服务，并负责产品在日本的仓储物流。

(5) 本公司全资子公司 6475 Las Positas, LLC，注册资本为 100 万美元，于 2016 年 12 月 17 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事仓储物流服务。

(6) 本公司非全资子公司乐歌人体工学(菲律宾)有限公司，其资本金为 150 万比索，于 2017 年 3 月 10 日办理完成股权转让登记手续，构成同一控制下企业合并。该公司以比索为记账本位币，主要从事海外营销及客户服务。

(7) 本公司全资子公司福来思博人体工学有限公司，法定股本 200,000 普通股，于 2018 年 6 月 15 日在香港成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事产品境外销售。

(8) 本公司全资子公司 Flexispot Limited，注册资本为 1 万美元，于 2020 年 5 月 11 日在英国成立，该公司以英镑为记账本位币，主要跨境电子商务、国际贸易进出口和海外仓储物流。

(9) 本公司全资子公司 Lecangs, LLC，注册资本为 100 万美元，于 2020 年 6 月 11 日在美国成立，以美元为记账本位币，主要从事仓储物流服务及货物销售。Lecangs, LLC 全资子公司 212 Markham, LLC、1151 COMMERCE, LLC、1979 JOE ROGERS JR LLC、LEANGS TX, LLC、LEANGS FL, LLC、6075 Lance, LLC、6475 LasPositas LLC、Southampton Lance LLC、Ellabell Bryan Lecangs LLC、flexilogistics LLC、Lead Social Group LLC 和 Hardeville Jasper Lecangs LLC 分别于 2020 年 6 月 11 日、2020 年 6 月 16 日、2020 年 6 月 19 日、2020 年 7 月 16 日、2020 年 7 月 16 日、2020 年 7 月 23 日、2016 年 12 月 17 日、2023 年 6 月 21 日、2023 年 6 月 26 日、2020 年 11 月 24 日、2023 年 3 月 15 日和 2023 年 11 月 27 日在美国成立，以美元为记账本位币，主要从事仓储物流服务及货物销售。

(10) 本公司全资子公司 FLEXISPOT GmbH，注册资本为 62.50 万欧元，于 2020 年 6 月 5 日在德国成立，该公司以欧元为记账本位币，主要从事跨境电子商务、国际贸易进出口和海外仓储物流。

(11) 本公司全资子公司 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED，注册资本 5359.54 亿越南盾，于 2020 年 12 月 24 日在越南成立，该公司以越南盾为记账本位币，主要从事生产、加工各类显示器支架、挂架的加工出口业务。

(12) 本公司全资子公司香港深诺有限公司，法定股本 100,000 普通股，于 2021 年 7 月 7 日在香港成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事电子商务、进出口及客服业务。

(13) 本公司全资子公司 LECANGS MARINE EXPRESS SERVICE PTE. LTD.，注册资本 2,500 万美元，于 2022 年 2 月 7 日在新加坡成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事物流运输业务。

(14) 本公司全资子公司 FlexiSpot PTY. LTD.，注册资本 2 万澳币，于 2023 年 2 月 10 日在澳大利亚成立。该公司以澳元为记账本位币，主要从事跨境电商业务。

(15) 本公司全资子公司 YeetYum Inc，注册资本 100 万美元，于 2023 年 5 月 9 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币，主要提供连锁快餐服务，以及炒菜机，厨房用品等产品的线上线下销售。

(16) 本公司全资子公司 FlexiSpot Mexicano, S.A. DE C.V.，注册资本 15 万比索，于 2023 年 12 月 18 日在墨西哥成立。该公司一墨西哥比索为记账本位币，主要从事家具用品设计涉及、采购以及销售，仓储物流服务业务。

## 62、租赁

### (1) 本集团作为承租人的租赁情况

单位：元

项目	2023年	2022年
选择简化处理方法的短期租赁费用	14,134,010.16	11,762,067.50
转租使用权资产取得的收入	321,312.32	416,004.25
与租赁相关的总现金流出	158,766,162.36	130,945,076.49

本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所、生产厂房及仓库。办公场所租赁通常为3年，厂房租赁期为3至5年不等，仓库租赁期为2至10年不等。

本集团将部分租入仓库以融资租赁方式转租给第三方(参见附62(2))。

### (2) 本集团作为出租人的租赁情况

#### (a) 经营租赁

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	42,360,213.19	26,012,767.36

#### (b) 融资租赁

单位：元

项目	本期金额	上期金额
销售损益		1,325,589.06
融资收益	321,312.32	416,004.25

本集团将其于2021年租入的海外仓库转租。因转租的租赁期为主租赁的整个剩余租赁期，本集团将该转租分类为融资租赁。



本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	2023 年	2022 年
1 年以内	4,683,642.19	5,576,131.35
1 至 2 年	4,012,685.98	4,605,545.12
2 至 3 年		3,945,776.72
3 至 4 年		
未实现的租赁收款额小计	8,696,328.17	14,127,453.19
减：未实现融资收益	226,236.78	542,877.06
租赁投资净额	8,470,091.39	13,584,576.13

### (3) 短期租赁

本集团还租用房屋建筑物，租赁期为 1 年或小于 1 年不等。这些租赁为短期租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

## 六、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	117,222,683.56	104,662,945.24
直接投入	25,040,569.18	28,126,946.09
折旧与摊销	9,060,823.86	9,171,025.53
其他	9,286,117.53	8,658,945.77
合计	160,610,194.13	150,619,862.63
其中：费用化研发支出	144,829,352.23	143,778,352.33
资本化研发支出	15,780,841.90	6,841,510.30

## 1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	汇率变动	确认为无形资产	转入当期损益	汇率变动	
公共仓及独立站信息化系统	6,841,510.30	15,780,841.90			21,087,346.76			1,535,005.44
合计	6,841,510.30	15,780,841.90			21,087,346.76			1,535,005.44

重要的资本化研发项目:无。

开发支出减值准备：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
公共仓及独立站信息化系统					报告期末发生减值

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

子公司名称	形成/丧失控制的判断依据
广西乐歌国际贸易有限公司	新设子公司
Southampton Lance LLC	新设子公司
Ellabell Bryan Lecangs LLC	新设子公司
Lead Social Group LLC	新设子公司
FlexiSpot PTY. LTD.	新设子公司
FlexiSpot Mexicano, S.A. DE C.V.	新设子公司
Hardeeville Jasper Lecangs LLC	新设子公司
YeetYum Inc.	新设子公司

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
沃美特(香港)有限公司	10万港币	香港	香港	商品贸易	100.00%		设立
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	1000万人民币	宁波	宁波	制造业	100.00%		设立
美国福来思博有限公司	250万美元	美国	美国	商品贸易	100.00%		设立
宁波乐歌信息技术有限公司	500万元人民币	宁波	宁波	软件开发、软件服务	100.00%		设立
乐歌人体工学(越南)有限公司	732万美元	越南	越南	制造业	100.00%		设立
乐歌株式会社	500万日元	日本	日本	商品贸易		100.00%	设立
6475 LasPositas, LLC	100万美元	美国	美国	仓储物流服务		100.00%	设立
乐歌人体工学(菲律宾)有限公司	150万菲律宾比索	菲律宾	菲律宾	海外营销及客户服务		98.50%	股权收购
福来思博人体工学有限公司	20万美元	香港	香港	商品贸易	100.00%		设立
乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司	12500万人民币	宁波	宁波	商品贸易	100.00%		设立
Flexispot Limited	1万美元	英国	英国	跨境电子商务、国际贸易进出口和海外仓储物流	100.00%		设立
Lecangs, LLC	100万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
212 Markham, LLC	50万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
1979 JOE Rogers JR LLC	50万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
1151 Commerce, LLC	50万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
Flexispot GmbH	62.5万欧元	德国	德国	跨境电子商务、国际贸易进出口和海外仓储物流	100.00%		设立
Southampton Lance LLC	无	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
Ellabell Bryan Lecangs LLC	无	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
Hardeeville Jasper Lecangs LLC	无	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
Lead Social Group LLC	10万美元	美国	美国	直播业务		100.00%	设立
宁波乐歌凯威净水科技有限公司	500万元人民币	宁波	宁波	气体、液体分离及纯净设备销售	100.00%		设立
宁波乐歌凯思健康科技有限公司	500万元人民币	宁波	宁波	健康咨询等	100.00%		设立
宁波乐歌海生智家科技有限公司	3000万人民币	宁波	宁波	智能家居消费及设备销售	100.00%		设立
宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限公司	500万元人民币	宁波	宁波	厨具工具及日用杂品研发	100.00%		设立
宁波乐歌智联科技有限公司	200万人民币	宁波	宁波	软件开发、技术服务	100.00%		设立
Flexispot Smart Home (Vietnam) Company Limited	5359.54 亿越南盾	越南	越南	制造业		100.00%	设立
Flexilogistics LLC	1万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
Lecangs TX, LLC	50万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
Lecangs FL, LLC	50万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
6075 Lance, LLC	50万美元	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00%	设立
广西乐歌智能家居有限公司	10000万人民币	广西	广西	制造业	100.00%		设立
香港深诺有限公司	10万港币	香港	香港	电子商务、进出口及客服业务	100.00%		设立
乐仓信息科技有限公司	80000万人民币	宁波	宁波	软件开发、软件服务	100.00%		设立
Lecangs Marine Xpress Service PTE. LTD.	2500万美元	新加坡	新加坡	物流运输		100.00%	设立
广西乐歌国际贸易有限公司	1000万人民币	广西	广西	商品贸易	100.00%		设立
FlexiSpot PTY. LTD.	2万澳币	澳大利亚	澳大利亚	跨境电商	100.00%		设立
YeetYum Inc	100万美元	美国	美国	提供连锁快餐服务, 以及炒菜机, 厨房用品等产品的线上线下销售		100.00%	设立
FlexiSpot Mexicano, S.A. DE C.V.	15万比索	墨西哥	墨西哥	家具用品设计涉及、采购以及销售, 仓储物流服务		100.00%	设立

(2) 无重要的非全资子公司。

(4) 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(5) 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 无重要的合营企业或联营企业

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	65,283,575.70	51,898,166.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,614,590.64	-131,583.93
--其他综合收益		
--综合收益总额	-2,614,590.64	-131,583.93

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	17,988,383.34	22,639,800.00		3,664,432.97		36,963,750.37	与资产相关
递延收益	4,548,929.32	4,000,000.00		4,548,929.32		4,000,000.00	与收益相关

### 3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益-与收益相关的政府补助	39,924,332.04	83,907,469.57
其他收益-与资产相关的政府补助	3,664,432.97	1,489,224.45
营业外收入	200,000.00	700,000.00

政府补助明细:

单位：元

补助项目	本期计入当期损益金额	列报项目
技改项目	767,385.80	递延收益-与资产相关
节能改造项目	16,075.55	递延收益-与资产相关
光伏发电补贴资金	57,390.06	递延收益-与资产相关
智能制造项目	2,352,149.20	递延收益-与资产相关
新一代信息技术专项资金应用补助	59,972.95	递延收益-与资产相关
2023 年度市级企业数字化转型发展资金（机器换人）	6,319.91	递延收益-与资产相关
2022 年度宁波市第二批产业投资项目补助	260,980.86	递延收益-与资产相关
乐歌智慧大健康产业项目投资建设扶持奖励	144,158.64	递延收益-与资产相关
科技发展专项资金	4,548,929.32	递延收益-与收益相关
服务业发展专项资金	963,000.00	与收益相关
市级甬股交奖励	1,000,000.00	与收益相关
工作站补助	1,950,000.00	与收益相关
外贸相关补助	2,761,800.00	与收益相关
出口信用保险补助资金	1,131,600.00	与收益相关
知识产权专项资金	1,251,000.00	与收益相关
跨境电商发展资金补助	4,779,000.00	与收益相关
中央外经发展专项资金	670,100.00	与收益相关
增值税即征即退税收返还	8,362,389.76	与收益相关
产业扶持资金	2,230,000.00	与收益相关
软件名城资金扶持补助	900,000.00	与收益相关
博士后补助	475,000.00	与收益相关
研发投入后补助	1,309,700.00	与收益相关
外贸企业开拓国内市场专项资金	1,173,100.00	与收益相关
创新挑战赛奖励	1,200,000.00	与收益相关
宁波市战略性新兴产业发展专项资金	1,000,000.00	与收益相关
促进经济发展政策兑现资金	1,238,000.00	与收益相关
制造业高质量发展专项资金	500,000.00	与收益相关
产业技术研究院年度考核补助	909,100.00	与收益相关
其他	1,571,612.96	与收益相关
融资奖励与增资扩股奖励	200,000.00	营业外收入
合计	43,788,765.01	

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和交易性金融资产等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。

#### 应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款和合同资产。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款和合同资产占本集团应收账款总额的26.08%（2022年：31.37%）。

对于应收账款，本集团风险管理委员会已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可

能)。有关的应收账款自出具账单日起30-120天内到期。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4的相关披露。

## (2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按12月31日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2023年末折现的合同现金流量				资产负债表日 账面价值
	1年以内	1-5年	5年以上	合计	
短期借款	583,518,557.70			583,518,557.70	580,043,767.61
交易性金融负债	8,130,623.53			8,130,623.53	8,130,623.53
应付票据	162,221,322.41			162,221,322.41	162,221,322.41
应付账款	466,310,904.72			466,310,904.72	466,310,904.72
其他应付款	54,688,698.22			54,688,698.22	54,688,698.22
一年内到期的非 流动负债	219,770,797.03			219,770,797.03	202,340,087.29
长期借款	24,695,269.47	633,055,222.99	231,974,223.32	889,724,715.78	782,993,106.00
应付债券		155,316,771.00		155,316,771.00	121,786,548.96
租赁负债	36,892,813.32	758,377,894.11	423,154,296.64	1,218,425,004.07	1,035,280,090.27
合计	1,556,228,986.40	1,546,749,888.10	655,128,519.96	3,758,107,394.46	3,413,795,149.01

### (3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

1) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

	2023年		2022年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
固定利率金融工具				
金融资产				
- 货币资金	1.50%~4.30%	302,927,000.00	0.20%~4.30%	408,056,543.51
- 长期应收款及一年内到期的长期应收款	3.00%	8,470,091.36	3.00%	13,171,815.07
金融负债				
- 短期借款	2.00%-3.60%	-580,043,767.64	1.20%-3.30%	-846,556,317.20
- 长期借款及一年内到期的长期借款	3.00%	-205,778,457.50	3.00%	-10,009,166.66
- 租赁负债及一年内到期的租赁负债	1.50%~3.37%	-1,159,644,792.96	1.50%~3.36%	-1,084,112,830.12
合计		-1,634,069,926.74		-1,524,295,851.31

浮动利率金融工具：

	2023年		2022年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
浮动利率金融工具				
金融资产				
- 货币资金	0.20%~5.31%	1,348,953,321.68	0.25%~5.31%	1,219,679,500.36
金融负债				
- 短期借款			2.01%	-55,750,958.62
- 长期借款及一年内到期的长期借款	2.80%-4.10%	-655,190,033.10	2.80%~3.60%	-633,900,279.35
合计		693,763,288.58		530,028,262.39



## 2) 敏感性分析

于2023年12月31日，针对浮动利率金融工具，在其他变量不变的情况下，假定利率上升或下降100个基点将会导致本集团股东权益增加或减少人民币5,896,987.95元（2022年：人民币4,505,240.23元），净利润增加或减少人民币5,896,987.95元（2022年：人民币4,505,240.23元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## (4) 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

1) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

项目	2023年		2022年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
-美元	62,568,326.26	443,152,684.40	16,091,214.03	112,068,869.23
-欧元	2,083,485.72	16,374,530.97	4,178,395.72	31,015,813.59
-英镑	405,613.50	3,667,192.21	2,235,691.05	18,766,614.24
-港元	876,042.13	793,886.90	11,587,347.87	10,350,977.85
-印度卢比			3,710.00	312.11
-日元	1,972,308,443.00	99,035,523.85	1,623,608,235.00	85,008,879.97
-俄罗斯卢布			50,600.00	4,766.52
-加拿大元	1,816,091.94	9,747,510.27	2,468,535.65	12,684,570.44
-墨西哥比索	30,183.00	12,620.95	30,183.00	10,796.46
-澳元	68,845.47	333,790.38		
-阿联酋迪拉姆	185,782.97	359,035.60		
-新加坡元	15,312.41	82,337.89		
-捷克克朗	352,937.23	111,634.05		
应收账款				
-美元	20,329,317.38	143,986,456.21	16,248,054.45	113,161,200.02
-欧元	278,139.22	2,185,951.76	683,010.75	5,069,920.50
-英镑	14,491.76	131,021.45	74,190.87	622,765.58
-日元	22,909,807.75	1,150,370.18	15,961,587.51	835,716.80
-菲律宾比索			3,104.00	388.00
-加拿大元	203.39	1,091.66	203.39	1,045.12

项目	2023 年		2022 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
-瑞典克朗	32,345.65	22,997.26	35,117.54	52,736.01
-韩元			15,256,936.62	84,264.53
-澳元	134,660.32	652,887.10		
-沙特里亚尔	28,477.55	53,898.01		
-波兰兹罗提	11,962.85	21,661.23		
-阿联酋迪拉姆	388.78	751.34		
-新加坡元	591.20	3,179.00		
其他应收款				
-美元	18,077.00	128,033.97	18,077.00	125,899.07
-欧元	14,100.35	110,817.47	11,000.00	81,651.90
-日元	360,000.00	18,076.68		
-菲律宾比索	1,184,910.00	151,541.39		
应付账款				
-美元	1,469,284.46	10,406,501.04	763,898.50	5,320,247.49
-欧元	9,192.48	72,245.54	62,038.34	460,504.39
-英镑			13,289.10	111,550.03
-日元			9,000,000.00	471,222.00
-韩元	468,170.00	2,581.44		
-澳元	44,871.42	217,554.59		
短期借款				
-美元	1,338,260.00	9,478,494.10	8,004,904.61	55,750,958.65
-欧元			5,032,083.33	37,352,651.35
其他应付款				
-美元	268,520.28	1,901,848.59	1,323,592.69	9,218,293.65
-欧元			15,726.44	116,735.79
-英镑			14,005.17	117,560.80
-日元			446,221.00	23,363.24
一年内到期的非流动负债				
-美元			6,040,000.00	42,066,184.00
长期借款				
-美元			11,703,748.03	81,511,923.53
资产负债表敞口总额				
-美元	79,839,655.90	565,480,330.85	4,521,201.65	31,488,361.00
-欧元	2,366,532.81	18,599,054.66	-237,441.64	-1,762,505.54
-英镑	420,105.26	3,798,213.66	2,282,587.65	19,160,268.99
-港元	876,042.13	793,886.90	11,587,347.87	10,350,977.85
-印度卢比			3,710.00	312.11
-日元	1,995,578,250.75	100,203,970.71	1,630,123,601.51	85,350,011.53
-俄罗斯卢布			50,600.00	4,766.52
-菲律宾比索	1,184,910.00	151,541.39	3,104.00	388.00
-加拿大元	1,816,295.33	9,748,601.93	2,468,739.04	12,685,615.56

项目	2023 年		2022 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
-瑞典克朗	32,345.65	22,997.26	35,117.54	52,736.01
-墨西哥比索	30,183.00	12,620.95	30,183.00	10,796.46
-韩元	-468,170.00	-2,581.44	15,256,936.62	84,264.53
-澳元	158,634.37	769,122.89		
-沙特里亚尔	28,477.55	53,898.01		
-波兰兹罗提	11,962.85	21,661.23		
-阿联酋迪拉姆	186,171.75	359,786.94		
-新加坡元	15,903.61	85,516.89		
-捷克克朗	352,937.23	111,634.05		
用于套期保值的远期外汇合同				
-美元	-84,000,000.00	-594,946,800.00	-96,500,000.00	-672,083,900.00
-欧元	-7,200,000.00	-56,586,240.00		
-英镑	-3,000,000.00	-27,123,300.00		
资产负债表敞口净额				
-美元	-4,160,344.10	-29,466,469.15	-91,978,798.35	-640,595,539.00
-欧元	-4,833,467.19	-37,987,185.34	-237,441.64	-1,762,505.54
-英镑	-2,579,894.74	-23,325,086.34	2,282,587.65	19,160,268.99
-港元	876,042.13	793,886.90	11,587,347.87	10,350,977.85
-印度卢比			3,710.00	312.11
-日元	1,995,578,250.75	100,203,970.71	1,630,123,601.51	85,350,011.53
-俄罗斯卢布			50,600.00	4,766.52
-菲律宾比索	1,184,910.00	151,541.39	3,104.00	388.00
-加拿大元	1,816,295.33	9,748,601.93	2,468,739.04	12,685,615.56
-瑞典克朗	32,345.65	22,997.26	35,117.54	52,736.01
-墨西哥比索	30,183.00	12,620.95	30,183.00	10,796.46
-韩元	-468,170.00	-2,581.44	15,256,936.62	84,264.53
-澳元	158,634.37	769,122.89		
-沙特里亚尔	28,477.55	53,898.01		
-波兰兹罗提	11,962.85	21,661.23		
-阿联酋迪拉姆	186,171.75	359,786.94		
-新加坡元	15,903.61	85,516.89		
-捷克克朗	352,937.23	111,634.05		

## 2) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于12月31日人民币对美元、欧元和港币等其他币种的汇率变动使人民币升值100个基点将导致股东权益和净利润的减少人民币183,208.29元。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

# 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		245,201,312.62		245,201,312.62
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		245,201,312.62		245,201,312.62
(3) 衍生金融资产		3,345,923.61		3,345,923.61
(4) 银行理财		241,855,389.01		241,855,389.01
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>245,201,312.62</b>		<b>245,201,312.62</b>
(六) 交易性金融负债		8,130,623.53		8,130,623.53
其中：衍生金融负债		8,130,623.53		8,130,623.53
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>		<b>8,130,623.53</b>		<b>8,130,623.53</b>

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

远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。所使用的折现率取自报告期末相关的国债收益率曲线。

理财产品的公允价值是采用估值技术来确定的，评估理财产品所采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是预期收益率。

## 3、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2023年1-12月本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。

## 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团2023年12月31日及2022年12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

项乐宏、姜艺夫妇通过控制宁波丽晶电子集团有限公司拥有对本公司的表决权比例为 21.18%；项乐宏通过控制丽晶（香港）国际有限公司拥有对本公司的表决权比例为 15.94%；姜艺通过控制宁波聚才投资有限公司拥有对本公司的表决权比例为 5.93%；姜艺个人拥有本公司的表决权比例为 2.53%；项乐宏个人拥有本公司的表决权比例为 3.53%；项乐宏、姜艺夫妇合计拥有对本公司的表决权比例为 46.79%。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
站坐（宁波）智能科技有限公司	联营企业
苏州亿思贝斯科技有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
站坐（北京）科技有限公司	联营企业的子公司

### 5、关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州亿思贝斯科技有限公司	销售商品	14,403.59	
关联自然人	销售商品		59,206.45
站坐（北京）科技有限公司	销售商品		1,982.30

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
姜艺	房屋建筑物					174,322.03	394,224.84	12.23	12,143.79	-133,556.65	-674,597.27

## (3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	2,000 万人民币	05/05/2019	05/05/2024	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	3,000 万人民币	10/07/2019	10/03/2023	是
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	3,000 万人民币	23/02/2023	23/02/2028	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	5,000 万人民币	15/07/2022	15/07/2027	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	5,000 万人民币	23/02/2023	23/02/2028	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	2000 万人民币	10/03/2020	10/03/2023	是
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	10,000 万人民币	30/09/2020	30/09/2030	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	5,000 万人民币	19/10/2022	18/10/2025	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	5,000 万人民币	13/06/2023	06/06/2024	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	3,000 万人民币	18/12/2023	18/06/2024	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	575 万美元	01/11/2021	31/10/2026	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	5000 万人民币	19/05/2022	18/05/2023	是
乐仓信息科技有限公司	5,000 万人民币	19/10/2022	18/10/2025	否
LECANGS MARINE XPRESS SERVICE PTE. LTD.	1956 万美元	15/09/2022	20/12/2030	否
广西乐歌智能家居有限公司	60,000 万人民币	28/03/2022	28/03/2024	否
美国福来思博有限公司	3,000 万人民币	06/03/2020	06/03/2023	是

本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	18,000 万人民币	01/01/2019	31/12/2028	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	1,000 万人民币	16/12/2022	15/12/2025	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	4,000 万人民币	13/01/2023	12/01/2026	否

#### (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	13,276,696.62	11,511,684.29

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	站坐（宁波）智能科技有限公司	3,075.30	2,460.24	3,938.30	1,537.65
应收账款	站坐（北京）智能科技有限公司			863.00	86.30

#### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
租赁负债	姜艺		127,800.00
一年内到期的非流动负债	姜艺		261,659.70
应付账款	苏州亿思贝斯科技有限公司	122,683.63	
合同负债	苏州亿思贝斯科技有限公司		7,059.34

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2020年股票期权激励计划授予的董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工以及其他员工			1,481,624.00	15,046,215.06	1,322,255.00	13,228,188.62	45,519.00	455,696.38
2021年限制性股票激励计划授予的董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工以及其他员工							336,992.00	2,507,152.75
2023年限制性股票激励计划授予的董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工以及其他员工	2,443,000.00	20,235,369.00					68,000.00	563,244.00
合计	2,443,000.00	20,235,369.00	1,481,624.00	15,046,215.06	1,322,255.00	13,228,188.62	450,511.00	3,526,093.13

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权和第二类限制性股票按 B-S 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日的乐歌股份股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期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	59,477,568.42
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,980,341.45

其他说明：

无

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用



#### 4、本期股份支付费用

√适用 □不适用

单位：元

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
2020年股票期权激励计划授予的董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工以及其他员工	1,567,786.12	
2021年限制性股票激励计划授予的董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工以及其他员工	3,754,164.70	
2023年限制性股票激励计划授予的董事、高级管理人员、中层管理人员、骨干员工以及其他员工	3,658,390.63	
合计	8,980,341.45	

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

###### (1) 资本承担

授予对象类别	2023年	2022年
已签订的正在或准备履行的固定资产采购合同	386,994,031.58	502,301,644.97

##### 2、或有事项

###### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

###### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

###### (3) 行业信息披露指引要求的其他信息

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中的“汽车制造相关业务”的披露要求

采用按揭销售、融资租赁等模式的销售金额占营业收入比重达到10%以上

□适用 √不适用

公司对经销商的担保情况

□适用 √不适用

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本集团孙公司 6475 Las Positas LLC 将位于加利福尼亚州 6475 Las Positas Rd, Livermore, CA 94551 的海外仓出售给 Jeffery Cheng。经双方协商确定此次资产交易成交价格为 1,500 万美元。截止 2024 年 1 月 19 日，交易双方已完成了交易合同中约定的交割程序，6475 Las Positas LLC 已收到购买方支付的全部交易价款，本次交易已全部完成。

### 2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	4.00
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	4.00
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	
利润分配方案	以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 312,450,793 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利人民币 4.00 元（含税），共派发现金红利人民币 124,980,317.20 元，本次利润分配不进行资本公积转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配。

## 十六、其他事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本集团拥有人体工学产品分部和仓储物流综合服务分布 2 个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部的营业收入、营业成本、资产总额及负债总额。

#### （2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	人体工学产品及其他家具产品分部	仓储物流综合服务分部	分部间抵销	合计
营业收入	2,951,322,970.19	1,161,092,747.41	-210,708,101.84	3,901,707,615.76
营业成本	1,538,325,878.97	1,014,484,364.26	-76,306,158.44	2,476,504,084.79
资产总额	3,855,156,508.15	2,945,117,882.96	-2,366,506.36	6,797,907,884.75
负债总额	2,290,376,979.35	1,653,224,937.11	-182,767,581.90	3,760,834,334.56

## 2、主要客户信息

于 2023 年度及 2022 年度，本集团来自各单一客户的收入均低于本集团总收入的 10%。

## 3、上年比较数字

2023 年的比较数字是自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止年度的数字。为方便做出相应的比较，本集团对财务报表附注中 2022 年度的某些项目进行了重新分类。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	757,242,001.93	512,950,678.03
1 至 2 年	16,139,445.38	366,859.01
2 至 3 年	226,175.72	413,759.16
3 年以上	2,989,729.60	2,750,868.39
3 至 4 年	412,748.16	267,688.65
4 至 5 年	257,688.65	498,683.14
5 年以上	2,319,292.79	1,984,496.60
小计	776,597,352.63	516,482,164.59
减：坏账准备	43,038,699.13	28,841,437.56
合计	733,558,653.50	487,640,727.03

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,436,480.59	0.31%	2,436,480.59	100.00%		2,453,417.82	0.48%	2,453,417.82	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	774,160,872.04	99.69%	40,602,218.54	5.24%	733,558,653.50	514,028,746.77	99.52%	26,388,019.74	5.13%	487,640,727.03
其中：										
账龄分析法组合	774,160,872.04	99.69%	40,602,218.54	5.24%	733,558,653.50	514,028,746.77	99.52%	26,388,019.74	5.13%	487,640,727.03
合计	776,597,352.63	100.00%	43,038,699.13	5.54%	733,558,653.50	516,482,164.59	100.00%	28,841,437.56	5.58%	487,640,727.03

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
乐视致新电子科技(天津)有限公司	1,222,848.32	1,222,848.32	1,222,848.32	1,222,848.32	100.00%	预计无法收回
其他客户汇总	1,230,569.50	1,230,569.50	1,213,632.27	1,213,632.27	100.00%	预计无法收回
合计	2,453,417.82	2,453,417.82	2,436,480.59	2,436,480.59		

按组合计提坏账准备：2023年按组合计提坏账准备

2023年

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	756,817,871.30	37,840,893.57	5%
1至2年	15,737,947.47	1,573,794.74	10%
2至3年	187,558.48	56,267.54	30%
3至4年	438,693.71	219,346.85	50%
4至5年	334,426.19	267,540.95	80%
5年以上	644,374.89	644,374.89	100%
合计	774,160,872.04	40,602,218.54	

2022年

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	512,669,438.57	25,633,471.92	5%
1至2年	328,241.77	32,824.18	10%
2至3年	172,537.69	51,761.30	30%
3至4年	205,249.62	102,624.81	50%
4至5年	429,707.94	343,766.35	80%
5年以上	223,571.18	223,571.18	100%
合计	514,028,746.77	26,388,019.74	

确定该组合依据的说明：

无。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	28,841,437.56	14,197,261.57			43,038,699.13	
合计	28,841,437.56	14,197,261.57			43,038,699.13	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	333,747,967.40		333,747,967.40	42.98%	16,687,398.37
第二名	162,278,907.04		162,278,907.04	20.90%	8,113,945.35
第三名	88,312,472.35		88,312,472.35	11.37%	4,415,623.62
第四名	81,421,512.17		81,421,512.17	10.48%	4,071,075.61
第五名	17,649,381.05		17,649,381.05	2.27%	1,458,753.04
合计	683,410,240.01		683,410,240.01	88.00%	34,746,795.99

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	108,643,895.93	377,171,757.89
合计	108,643,895.93	377,171,757.89

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	108,096,309.87	381,520,275.10
押金及保证金	4,406,873.20	5,997,667.34
代垫款	912,297.76	9,815,885.99
备用金	30,312.87	169,784.97
其他	2,190,739.18	1,555,350.00
小计：	115,636,532.88	399,058,963.40
减：坏账准备	6,992,636.95	21,887,205.51
合计	108,643,895.93	377,171,757.89

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	112,043,354.13	391,848,173.94
1至2年	1,445,157.00	2,966,094.14
2至3年	630,930.80	2,267,247.91
3年以上	1,517,090.95	1,977,447.41
3至4年	849,574.92	1,153,149.67
4至5年	178,146.03	414,297.74
5年以上	489,370.00	410,000.00
小计：	115,636,532.88	399,058,963.40
减：坏账准备	6,992,636.95	21,887,205.51
合计	108,643,895.93	377,171,757.89

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

3) 按坏账计提方法分类披露

按组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	112,043,354.13	5,602,167.73	5%
1至2年	1,445,157.00	144,515.70	10%
2至3年	630,930.80	189,279.24	30%
3至4年	849,574.92	424,787.46	50%
4至5年	178,146.03	142,516.82	80%
5年以上	489,370.00	489,370.00	100%
合计	115,636,532.88	6,992,636.95	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	21,887,205.51			21,887,205.51
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	-14,894,568.56			-14,894,568.56
2023 年 12 月 31 日余额	6,992,636.95			6,992,636.95

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	21,887,205.51		-14,894,568.56			6,992,636.95
合计	21,887,205.51		-14,894,568.56			6,992,636.95

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	106,501,615.56	1 年以内	92.10%	5,325,080.78
单位 2	股权激励行权款和可转债预付款	937,673.90	1 年以内	0.81%	46,883.70
单位 3	押金及保证金	815,774.92	3-4 年	0.71%	407,887.46
单位 4	押金及保证金	532,465.23	1 年以内,1-2 年,3-4 年,4-5 年,5 年以上	0.46%	444,557.21
单位 5	代垫款	509,718.76	1 年以内	0.44%	25,485.94
合计		109,297,248.37		94.52%	6,249,895.09



### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,686,640,966.40		1,686,640,966.40	1,297,957,636.40		1,297,957,636.40
对联营、合营企业投资	36,498,983.85		36,498,983.85	39,115,179.50		39,115,179.50
合计	1,723,139,950.25		1,723,139,950.25	1,337,072,815.90		1,337,072,815.90

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
乐歌人体工学（越南）有限公司	48,685,050.90						48,685,050.90	
沃美特（香港）有限公司	48,075,768.41						48,075,768.41	
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	48,944,234.94		973,092.17				49,917,327.11	
福来思博人体工学有限公司	348,350.00						348,350.00	
美国福来思博有限公司	23,411,786.00		75,123,168.18				98,534,954.18	
宁波乐歌信息技术有限公司	9,399,220.05		94,126.43				9,493,346.48	
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	128,340,585.98		889,333.31				129,229,919.29	
Lecangs, LLC	67,997.22		8,741.67				76,738.89	
Flexispot Limited	4,236,100.00						4,236,100.00	
Flexispot GmbH	4,936,598.06		-7,068.06				4,929,530.00	
宁波乐歌海生智家科技有限公司	1,046,622.22		335,585.22				1,382,207.44	
宁波乐歌凯思健康科技有限公司	50,000.00						50,000.00	
宁波乐歌凯威净水科技有限公司	50,000.00						50,000.00	
宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限公司	1,045,993.07		13,467.22				1,059,460.29	
宁波乐歌智联科技有限公司	903,465.60		105,300.75				1,008,766.35	
广西乐歌智能家居有限公司	372,392,111.44		120,043,150.62				492,435,262.06	
乐仓信息科技有限公司	606,023,752.51		191,011,810.49				797,035,563.00	
FlexiSpot PTY. LTD.			92,622.00				92,622.00	
合计	1,297,957,636.40		388,683,330.00				1,686,640,966.40	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
站坐（宁波）智能科技有限公司	29,687,982.88				948,647.19						30,636,630.07	
苏州亿思贝斯科技有限公司	9,427,196.62				-3,564,842.84						5,862,353.78	
小计	39,115,179.50				-2,616,195.65						36,498,983.85	
合计	39,115,179.50				-2,616,195.65						36,498,983.85	

## (3) 其他说明

无。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,440,505,442.47	1,028,712,372.01	1,155,560,815.53	884,403,592.35
其他业务	351,551,879.95	280,035,166.53	361,039,819.26	300,753,716.71
合计	1,792,057,322.42	1,308,747,538.54	1,516,600,634.79	1,185,157,309.06
其中：合同产生的收入	1,791,098,332.58	1,308,589,512.20	1,514,698,880.37	1,183,765,268.08
租金收入	958,989.84	158,026.34	1,901,754.42	1,392,040.98

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类	1,791,098,332.58	1,308,589,512.20
其中：		
在某一时刻确认	1,752,542,672.37	1,271,543,432.74
在某一时间段内确认	38,555,660.21	37,046,079.46
合计	1,791,098,332.58	1,308,589,512.20

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,616,195.65	-114,570.77
处置长期股权投资产生的投资收益		1,061,268.72
理财产品到期收益	119,057.77	573,606.3
合计	-2,497,137.88	1,520,304.25

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	513,741,850.61	主要系公司长期资产处置以及报废损失
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）	40,122,332.04	主要系计入当期损益的政府补助
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	-22,865,681.46	主要系远期外汇合约和理财产品产生的公允价值变动损益及其处置损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,045,885.20	
减：所得税影响额	145,214,361.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	381,738,254.82	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	23.15%	2.03	2.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.20%	0.81	0.80

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

### （3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用