

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1-5
二、财务报表	
1. 合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
2. 合并利润表和母公司利润表	5-6
3. 合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
4. 合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表	9-12
5. 财务报表附注	1-97



审计报告

科信审报字[2024]第 383 号

宁波家联科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宁波家联科技股份有限公司（以下简称“家联科技”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了家联科技 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于家联科技，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



（一）收入确认

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注三、28 及附注五、38。

家联科技主要生产经营范围包括塑料制品、生物全降解制品、植物纤维制品、纸制品等餐饮包装产品，为餐饮、茶饮及连锁商超、航空、大型体育赛事等提供一站式的绿色餐饮包装产品解决方案。2023 年度，家联科技营业收入为 172,116.22 万元，由于营业收入是公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对家联科技经营成果产生重大影响，因此我们将家联科技营业收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性。

（2）检查主要客户商品销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求。

（3）对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常变动，并分析变动的合理性。

（4）采取抽样方式，检查与商品销售收入相关的销售合同或订单、出库单、销售发票、收款单据、外销业务的出口报关单、海关电子口岸数据、内销业务的对账记录及客户签收单据等支持性文件，以评估商品销售收入的发生。

（5）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序，以确认商品销售收入的真实性和准确性。

（6）对资产负债表日前后确认的商品销售收入执行截止性测试，核对产品出库单、销售发票、对账记录、报关单等，以评估商品销售收入是否在恰当的会计期间确认。

（二）商誉减值

1、事项描述

相关信息参见财务报表附注三、24 及附注五、13。

截止 2023 年 12 月 31 日，家联科技的商誉金额为 9,471.04 万元，占期末资产总额的 2.30%，为家联科技于 2022 年购入浙江家得宝科技股份有限公司及



SUMTER EASY HOME, LLC 所形成。根据企业会计准则的规定，管理层需要在每个资产负债表日对商誉进行减值测试。与商誉相关的资产或资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算确定，商誉减值测试中采用的关键假设包括：预测期收入增长率、毛利率和折现率等，涉及管理层的重大判断，具有一定的复杂性。因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解、评价与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计，测试其运行的有效性。
- (2) 取得管理层商誉减值测试资料，结合被投资单位实际情况，检查资产组的认定、商誉分摊至相关资产组是否合理。
- (3) 复核并评价管理层在商誉减值测试过程中所使用的方法、评估的关键假设、参数的选择，将预计未来现金流量与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑其合理性。
- (4) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。
- (5) 复核资产组预计现金流量、现金流量折现、商誉减值金额计算的准确性。
- (6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

家联科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括家联科技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，管理层负责评估家联科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算家联科技、停止营运或别无其他现实的选择。

家联科技治理层（以下简称治理层）负责监督家联科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对家联科技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家联科技不能持续经营。

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

(六) 就家联科技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。

在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。



中国·浙江

中国注册会计师：
(项目合伙人)

Handwritten signature of Luo Guofang in black ink.



中国注册会计师：

Handwritten signature of Sun Xiaoxi in black ink.



二〇二四年四月二十二日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金	五、1	946,624,174.32	754,627,332.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	37,740,000.00	33,250,000.00
应收账款	五、3	298,431,890.20	228,562,669.57
应收款项融资			
预付款项	五、4	13,564,738.01	32,090,755.21
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	19,203,407.49	4,893,392.21
买入返售金融资产			
存货	五、6	397,591,467.43	302,097,696.30
合同资产			
持有待售资产	五、7	14,292,808.47	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	56,319,199.31	16,546,904.16
流动资产合计		1,783,767,685.23	1,372,068,749.50
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			
长期股权投资			
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、9	1,398,189,793.73	903,498,797.65
在建工程	五、10	341,275,697.76	94,490,992.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	30,227,626.37	6,917,710.61
无形资产	五、12	250,005,163.92	264,239,070.44
开发支出			
商誉	五、13	94,710,401.71	137,832,320.61
长期待摊费用	五、14	46,994,782.21	43,369,170.51
递延所得税资产	五、15	23,673,785.32	14,386,100.79
其他非流动资产	五、16	145,628,907.45	76,449,926.81
非流动资产合计		2,330,706,158.47	1,541,184,090.21
资产总计		4,114,473,843.70	2,913,252,839.71

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、18	113,859,158.95	184,387,290.77
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、19		85,334.51
应付票据	五、20	365,038,745.32	490,078,908.47
应付账款	五、21	299,549,571.53	165,169,048.76
预收款项			
合同负债	五、22	4,868,545.10	6,588,861.25
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、23	48,101,786.52	43,484,803.98
应交税费	五、24	10,561,885.49	7,559,348.78
其他应付款	五、25	77,624,458.00	121,747,440.46
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、26	114,156,953.73	12,502,363.10
其他流动负债	五、27	112,757,606.11	271,051.41
流动负债合计		1,146,518,710.75	1,031,874,451.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	437,530,000.00	122,310,000.00
应付债券	五、29	559,296,782.65	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	20,340,665.72	2,554,029.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	49,574,841.41	43,056,070.84
递延所得税负债	五、15	63,091,804.14	35,436,909.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,129,834,093.92	203,357,009.70
负债合计		2,276,352,804.67	1,235,231,461.19
股东权益：			
股本	五、32	192,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具	五、33	157,841,060.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	904,478,630.29	976,478,630.29
减：库存股			
其他综合收益	五、35	7,880,214.94	-2,779,366.70
专项储备			
盈余公积	五、36	58,278,679.29	47,881,513.52
一般风险准备			
未分配利润	五、37	367,927,164.69	368,969,329.12
归属于母公司股东权益合计		1,688,405,750.09	1,510,550,106.23
少数股东权益		149,715,288.94	167,471,272.29
股东权益合计		1,838,121,039.03	1,678,021,378.52
负债和股东权益总计		4,114,473,843.70	2,913,252,839.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		739,009,673.54	581,079,339.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		13,000,000.00	
应收账款	十七、1	240,801,658.43	199,644,970.22
应收款项融资			
预付款项		10,404,495.38	30,435,191.15
其他应收款	十七、2	619,610,651.89	203,930,523.22
存货		337,917,097.15	266,874,374.08
合同资产			
持有待售资产		13,962,808.47	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,269,349.25	15,886,041.24
流动资产合计		1,983,975,734.11	1,297,850,439.56
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	449,951,213.45	326,117,713.45
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		868,380,074.39	665,766,947.39
在建工程		86,413,234.97	42,484,568.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,457,877.18	4,945,208.96
使用权资产		173,368,496.02	184,292,295.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		40,066,525.18	41,838,287.71
递延所得税资产		9,686,670.20	9,318,070.18
其他非流动资产		31,426,551.47	7,749,767.89
非流动资产合计		1,660,750,642.86	1,282,512,859.56
资产总计		3,644,726,376.97	2,580,363,299.12

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		23,386,666.68	135,979,973.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			85,334.51
应付票据		357,473,081.35	458,414,908.47
应付账款		140,313,621.23	132,144,618.48
预收款项			
合同负债		5,044,409.76	5,880,867.27
应付职工薪酬		41,876,331.07	36,914,605.86
应交税费		7,647,059.59	4,791,140.84
其他应付款		44,916,895.10	83,183,413.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		102,742,931.02	9,128,445.30
其他流动负债		81,757,679.54	72,820.04
流动负债合计		805,158,675.34	866,596,127.80
非流动负债：			
长期借款		437,530,000.00	122,310,000.00
应付债券		559,296,782.65	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		445,089.74	1,355,365.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		41,289,859.47	41,476,181.93
递延所得税负债		34,867,447.96	8,299,820.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,073,429,179.82	173,441,368.04
负债合计		1,878,587,855.16	1,040,037,495.84
股东权益：			
股本		192,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具		157,841,060.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		905,063,643.33	977,063,643.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,278,679.29	47,881,513.52
未分配利润		452,955,138.31	395,380,646.43
股东权益合计		1,766,138,521.81	1,540,325,803.28
负债和股东权益总计		3,644,726,376.97	2,580,363,299.12

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

2023年度

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、38	1,721,162,188.71	1,976,015,757.12
其中：营业收入	五、38	1,721,162,188.71	1,976,015,757.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,663,881,746.02	1,782,450,710.93
其中：营业成本	五、38	1,390,137,540.38	1,536,560,807.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	12,213,971.56	8,039,718.97
销售费用	五、40	92,500,739.56	98,137,653.47
管理费用	五、41	109,736,107.59	92,645,392.52
研发费用	五、42	56,494,079.12	63,565,140.25
财务费用	五、43	2,799,307.81	-16,498,001.44
其中：利息费用		16,805,254.37	14,997,803.81
利息收入		11,954,836.42	6,342,069.00
加：其他收益	五、44	19,663,539.31	5,394,143.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-254,919.64	7,317,610.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	五、45	-551,348.33	-39,476.91
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、46	85,334.51	-85,334.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-7,491,156.36	-11,639,900.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-47,442,568.01	-7,176,104.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-419,265.38	395,594.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,421,407.12	187,771,054.35
加：营业外收入	五、50	12,177,869.65	6,511,298.32
减：营业外支出	五、51	3,019,005.42	1,838,632.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,580,271.35	192,443,719.98
减：所得税费用	五、52	3,441,042.14	16,806,245.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,139,229.21	175,637,474.03
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,139,229.21	175,637,474.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,355,001.34	179,221,012.66
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-18,215,772.13	-3,583,538.63
六、其他综合收益的税后净额		11,119,370.42	-3,708,799.42
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		10,659,581.64	-2,091,274.39
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		10,659,581.64	-2,091,274.39
（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		10,659,581.64	-2,091,274.39
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		459,788.78	-1,617,525.03
七、综合收益总额		38,258,599.63	171,928,674.61
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		56,014,582.98	177,129,738.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-17,755,983.35	-5,201,063.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.24	0.93
（二）稀释每股收益		0.24	0.93

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、4	1,552,017,725.69	1,897,625,294.06
减：营业成本	十七、4	1,244,647,504.32	1,468,346,057.29
税金及附加		10,232,588.52	6,974,510.63
销售费用		74,368,216.73	93,802,935.91
管理费用		75,018,027.71	75,708,881.76
研发费用		52,778,504.29	61,656,964.97
财务费用		4,120,738.77	-16,892,702.11
其中：利息费用		14,468,660.67	13,334,097.04
利息收入		7,726,900.84	5,550,731.72
加：其他收益		17,941,621.13	4,624,052.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	252,602.00	7,332,920.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		85,334.51	-85,334.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,785,536.65	-9,916,010.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,653,937.83	-3,691,801.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,042,560.33	395,594.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,734,788.84	206,688,066.66
加：营业外收入		11,736,234.90	3,425,480.14
减：营业外支出		1,002,957.60	1,777,572.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,468,066.14	208,335,974.57
减：所得税费用		10,496,408.49	18,209,323.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,971,657.65	190,126,651.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		103,971,657.65	190,126,651.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并现金流量表

2023年度

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		1,765,272,613.12	1,994,783,258.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		93,402,570.77	131,682,708.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	54,692,858.46	25,367,671.74
经营活动现金流入小计		1,913,368,042.35	2,152,033,639.09
购买商品、接受劳务支付的现金		1,327,375,140.71	1,057,649,358.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		305,109,010.31	277,408,332.63
支付的各项税费		23,631,286.55	38,794,569.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	111,001,453.49	124,531,174.51
经营活动现金流出小计		1,767,116,891.06	1,498,383,435.38
经营活动产生的现金流量净额		146,251,151.29	653,650,203.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,452,602.00	2,292,075,100.00
取得投资收益收到的现金		43,826.69	8,741,021.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,158,844.47	1,562,151.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		138,655,273.16	2,302,378,272.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		809,751,098.43	423,461,266.96
投资支付的现金		67,200,000.00	2,292,075,100.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		41,411,685.28	73,211,145.38
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		918,362,783.71	2,788,747,512.34
投资活动产生的现金流量净额		-779,707,510.55	-486,369,240.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,226,973,901.96	414,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	49,301,947.14	146,050,680.85
筹资活动现金流入小计		1,276,275,849.10	560,950,680.85
偿还债务支付的现金		247,259,977.81	569,797,836.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,717,037.37	43,265,202.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	38,195,560.93	321,939,924.07
筹资活动现金流出小计		336,172,576.11	935,002,963.07
筹资活动产生的现金流量净额		940,103,272.99	-374,052,282.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,977,064.14	10,498,171.05
五、现金及现金等价物净增加额		312,623,977.87	-196,273,147.78
加：期初现金及现金等价物余额		626,608,235.51	822,881,383.29
六、期末现金及现金等价物余额		939,232,213.38	626,608,235.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2023年度

编制单位：宁波家联科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		1,596,524,941.59	1,924,400,962.51
收到的税费返还		89,265,707.00	123,665,359.94
收到其他与经营活动有关的现金		44,163,411.66	30,307,481.42
经营活动现金流入小计		1,729,954,060.25	2,078,373,803.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,169,484,987.19	1,010,680,904.75
支付给职工以及为职工支付的现金		245,294,002.64	246,054,955.67
支付的各项税费		20,399,155.50	37,662,795.62
支付其他与经营活动有关的现金		464,292,218.67	324,874,204.85
经营活动现金流出小计		1,899,470,364.00	1,619,272,860.89
经营活动产生的现金流量净额		-169,516,303.75	459,100,942.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		252,602.00	2,282,075,100.00
取得投资收益收到的现金			8,716,854.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,490,931.55	1,476,406.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		73,743,533.55	2,292,268,360.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		400,561,451.61	331,244,835.06
投资支付的现金		183,833,500.00	2,282,075,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			189,149,116.03
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		584,394,951.61	2,802,469,051.09
投资活动产生的现金流量净额		-510,651,418.06	-510,200,690.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,175,874,481.13	366,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		53,702,183.78	146,050,680.85
筹资活动现金流入小计		1,229,576,664.91	512,650,680.85
偿还债务支付的现金		191,356,666.65	468,720,156.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,956,472.21	41,419,157.40
支付其他与筹资活动有关的现金		40,671,481.33	315,001,710.88
筹资活动现金流出小计		280,984,620.19	825,141,024.95
筹资活动产生的现金流量净额		948,592,044.72	-312,490,344.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,140,997.35	8,407,921.27
五、现金及现金等价物净增加额		271,565,320.26	-355,182,170.59
加：期初现金及现金等价物余额		464,321,393.26	819,503,563.85
六、期末现金及现金等价物余额		735,886,713.52	464,321,393.26

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额										股东权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	120,000,000.00				976,478,630.29		-2,779,366.70		47,881,513.52		368,969,329.12	1,510,550,106.23	167,471,272.29	1,678,021,378.52
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	120,000,000.00				976,478,630.29		-2,779,366.70		47,881,513.52		368,969,329.12	1,510,550,106.23	167,471,272.29	1,678,021,378.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	72,000,000.00			157,841,060.88	-72,000,000.00		10,659,581.64		10,397,165.77		-1,042,164.43	177,855,643.86	-17,755,983.35	160,099,660.51
（一）综合收益总额							10,659,581.64				45,255,001.34	56,014,582.98	-17,755,983.35	38,258,599.63
（二）股东投入和减少资本				157,841,060.88								157,841,060.88		157,841,060.88
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本				157,841,060.88								157,841,060.88		157,841,060.88
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									10,397,165.77		-46,397,165.77	-36,000,000.00		-36,000,000.00
1、提取盈余公积									10,397,165.77		-10,397,165.77			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-36,000,000.00			-36,000,000.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转	72,000,000.00				-72,000,000.00									
1、资本公积转增股本	72,000,000.00				-72,000,000.00									
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	192,000,000.00			157,841,060.88	904,478,630.29		7,880,214.94		58,278,679.29		367,927,164.69	1,688,405,750.09	149,715,288.94	1,838,121,039.03

（后附财务报表附注及本报告期的重组部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位：人民币元

	上期金额													
	归属于母公司股东权益					少数股东权益								
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00				976,876,406.80		-688,092.31		28,868,848.37		232,760,981.61	1,357,818,144.47		1,357,818,144.47
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	120,000,000.00				976,876,406.80		-688,092.31		28,868,848.37		232,760,981.61	1,357,818,144.47		1,357,818,144.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-397,776.51		-2,091,274.39		19,012,665.15		136,208,347.51	152,731,961.76	167,471,272.29	320,203,234.05
(一) 综合收益总额							-2,091,274.39				179,221,012.66	177,129,738.27	-5,201,063.66	171,928,674.61
(二) 股东投入和减少资本					-397,776.51							-397,776.51	172,672,335.95	172,274,559.44
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					-397,776.51									
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积									19,012,665.15		-43,013,665.15	-397,776.51	172,672,335.95	172,274,559.44
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	120,000,000.00				976,478,630.29		-2,779,366.70		47,881,513.52		368,969,329.12	1,510,550,106.23	167,471,272.29	1,678,021,378.52

(后附财务报表附注是本财务报表的重要组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上期金额				本期金额				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	120,000,000.00				977,063,643.33		47,881,513.52	395,380,646.43	1,540,325,803.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	120,000,000.00				977,063,643.33		47,881,513.52	395,380,646.43	1,540,325,803.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	72,000,000.00			157,841,060.88	-72,000,000.00		10,397,165.77	57,574,491.88	225,812,718.53
（一）综合收益总额								103,971,657.65	103,971,657.65
（二）股东投入和减少资本				157,841,060.88					157,841,060.88
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本				157,841,060.88					157,841,060.88
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积							10,397,165.77	-46,397,165.77	-36,000,000.00
2、对股东的分配							10,397,165.77	-10,397,165.77	-36,000,000.00
3、其他									
（四）股东权益内部结转	72,000,000.00				-72,000,000.00				
1、资本公积转增股本	72,000,000.00				-72,000,000.00				
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	192,000,000.00			157,841,060.88	905,063,643.33		58,278,679.29	452,955,138.31	1,766,138,521.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

项目	上期金额				本期金额				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本
	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	其他综合收益					
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	120,000,000.00			977,063,643.33					28,868,848.37				1,374,199,151.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	120,000,000.00			977,063,643.33					28,868,848.37				1,374,199,151.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									19,012,665.15				166,126,651.52
（一）综合收益总额													190,126,651.52
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									19,012,665.15				-24,000,000.00
1、提取盈余公积									19,012,665.15				-24,000,000.00
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	120,000,000.00			977,063,643.33					47,881,513.52				1,540,325,803.28

金额单位：人民币元

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 宁波家联科技股份有限公司

注册资本: 人民币19,200.00万元

法定代表人: 王熊

注册地址: 浙江省宁波市镇海区澥浦镇兴浦路296号

成立日期: 2009年08月07日

统一社会信用代码: 913302116913859571

2、历史沿革

宁波家联科技股份有限公司(以下简称“家联科技公司”或“本公司”或“公司”)于2009年8月7日由自然人王熊、张三云、蔡礼永共同出资设立,设立时的注册资本为3,000.00万元,其中王熊以货币出资1,650.00万元,持股比例55.00%;张三云以货币出资1,200.00万元,持股比例40.00%;蔡礼永以货币出资150.00万元,持股比例5.00%。股东于2009年7月24日、2010年2月3日、2010年3月16日分期缴足出资,三次出资分别经宁波国泰会计师事务所有限公司于2009年7月27日出具的甬国会内验[2009]270号《验资报告》、于2010年2月4日出具的甬国会内验[2010]046号《验资报告》、于2010年3月17日出具的甬国会内验[2010]093号《验资报告》审验。公司于2009年8月7日取得宁波市工商行政管理局镇海分局颁发的注册号为330211000041439的营业执照。

2010年5月12日,经公司股东会决议同意,家联科技公司注册资本由3,000.00万元增加至6,000.00万元,新增3,000.00万元分别由王熊以货币出资1,650.00万元,张三云以货币出资1,200.00万元,蔡礼永以货币出资150.00万元。股东于2010年5月18日、2011年12月22日分期缴足新增注册资本,两次出资分别经宁波国泰会计师事务所有限公司于2010年5月19日出具的甬国会内验[2010]175号《验资报告》、于2011年12月23日出具的甬国会内验[2011]366号《验资报告》审验。此次变更后公司股权结构为:王熊以货币出资3,300.00万元,持股比例55.00%;张三云以货币出资2,400.00万元,持股比例40.00%;蔡礼永以货币出资300.00万元,持股比例5.00%,此次变更后的注册资本为6,000.00万元。公司于2011年12月23日完成工商变更登记。

2016年9月1日,经公司股东会决议同意,股东张三云将其持有的公司7.93%的股权转让给赵建光、其持有的公司8.285%的股权转让给宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业(有限合伙);股东蔡礼永将其持有的公司1.30%的股权、股东王熊将其持有的公司0.985%的股权转

让给宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业（有限合伙）。此次转让后公司的股权结构为：王熊以货币出资3,240.8571万元，持股比例54.01%；张三云以货币出资1,427.1429万元，持股比例23.79%；宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资634.2857万元，持股比例10.57%；赵建光以货币出资475.7143万元，持股比例7.93%；蔡礼永以货币出资222.00万元，持股比例3.70%，此次转让后公司注册资本仍为6,000.00万元，公司于2016年9月22日完成工商变更登记。

2016年9月26日，经公司股东会决议同意，公司将注册资本由6,000.00万元增加至6,342.8572万元。本次新增注册资本342.8572万元由王熊、林慧勤以其持有的宁波家塑生物材料科技有限公司合计100.00%的股权作价认购，其中王熊以其持有的宁波家塑生物材料科技有限公司70.00%的股权作价829.50万元认购公司本次新增240.00万元的注册资本；林慧勤以其持有的宁波家塑生物材料科技有限公司30.00%的股权作价355.50万元认购公司本次新增102.8572万元的注册资本。此次增资经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年1月5日出具的天职业字[2017]15473号《验资报告》审验。此次增资后公司的股权结构为：王熊以货币及股权出资3,480.8571万元，持股比例54.88%；张三云以货币出资1,427.1429万元，持股比例22.50%；宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资634.2857万元，持股比例10.00%；赵建光以货币出资475.7143万元，持股比例7.50%；蔡礼永以货币出资222.00万元，持股比例3.50%；林慧勤以股权出资102.8572万元，持股比例1.62%。此次增资后公司注册资本为6,342.8572万元，公司于2016年12月29日完成工商变更登记。

2017年6月30日，经公司股东会决议同意，公司以2017年1月31日为基准日整体变更为股份有限公司，由全体股东以公司2017年1月31日净资产折合9000万股，每股面值人民币1.00元，其中9,000.00万元计入股本，净资产超过股本余额部分计入资本公积。此次变更经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年7月15日出具的天职业字[2017]15582号《验资报告》审验。此次变更后公司的股权结构为：王熊出资4,939.0540万元，持股比例54.88%；张三云出资2,025.00万元，持股比例22.50%；宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业（有限合伙）出资900.00万元，持股比例10.00%；赵建光出资675.00万元，持股比例7.50%；蔡礼永出资315.00万元，持股比例3.50%；林慧勤出资145.9460万元，持股比例1.62%。公司变更后注册资本为9,000.00万元，公司于2017年7月19日完成工商变更登记。

2019年12月20日，股东王熊将其持有的公司4.00%的股权转让给宁波镇海金模股权投资管理合伙企业（有限合伙）。此次变更后公司的股权结构为：王熊出资4,579.05万元，持股比例50.88%；张三云出资2,025.00万元，持股比例22.50%；宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业（有限合伙）出资900.00万元，持股比例10.00%；赵建光出资675.00万元，持股比例7.50%；宁波镇海金模股权投资管理合伙企业（有限合伙）出资360.00万元，持股比例4.00%；蔡礼永出资315.00万元，持股比例3.50%；林慧勤出资145.95万元，持股比例1.62%。此次转让后公司注册资本不变。

根据公司于2020年4月30日召开的股东大会通过的家联科技公司人民币普通股股票及上市决议，以及2021年9月22日中国证券监督管理委员会证监许可[2021]3103号文的核准，公司公开发行3,000.00万股人民币普通股股票。公司原注册资本为人民币90,000,000.00元，

变更后的注册资本为人民币120,000,000.00元。本次家联科技公司公开发行股票已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了天职业字[2021]44951号验资报告。

根据公司于2023年4月12日召开的2022年年度股东大会通过的2022年度利润分配及资本公积金转增股本决议，公司以总股本120,000,000.00股为基数向全体股东每10股以资本公积转增6股，本次转股后，公司的注册资本由120,000,000.00元变更为192,000,000.00元。

截至2023年12月31日，公司注册资本为19,200.00万元，股份总数为19,200.00万股。

3、本公司经营范围

本公司主要生产经营包括塑料制品、生物全降解制品、植物纤维制品、纸制品等餐饮包装产品，为餐饮、茶饮及连锁商超、航空、大型体育赛事等提供一站式的绿色餐饮包装产品解决方案。

4、本公司的实际控制人为王熊和林慧勤。

5、本财务报表业经公司董事会于2024年4月22日批准报出。

6、本公司营业期限自2009年08月07日至长期。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，确定了固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认政策。详见本附注三之19、附注三之22、附注三之28。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年

12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司之美国一级子公司 NINGBO (USA) HOME-LINK PLASTIC PRODUCT MFG.,LTD、本公司之新加坡一级子公司 Weissbach (SINGAPORE) PTE.LTD.、本公司之卢森堡二级子公司 Homelink Green House S.à r.l、本公司之美国二级子公司 Viobio International Inc.、本公司之美国三级子公司 Sumter Easy Home, LLC、本公司之美国三级子公司 Viobio Market Place Inc、本公司之美国三级子公司 Viobio Manufacture Inc 采用美元作为记账本位币，本公司之德国二级子公司 Grünquelle GmbH 采用欧元作为记账本位币，本公司之泰国二级子公司 Home Richfull Technology (Thailand) Co., Ltd.采用泰铢作为记账本位币，本财务报表以人民币列示。

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	金额≥300 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	金额≥300 万元
本期重要的应收款项核销	金额≥300 万元
重要的在建工程	金额≥1000 万元
重要的投资活动项目	金额≥1000 万元
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比超过 10%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净

资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指本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该回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照统一的会计政策编制。本公司与子公司、子公司相互之间的内部交易和往来余额予以抵销。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

2) 处置子公司

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资

产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、17（2）2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用

资本化的原则处理外，均计入当期损益。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

11、金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量

本公司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，将金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- ①业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ②合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- ①业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- ②合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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金融资产之外的金融资产，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，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(4) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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

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

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

（6）金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

12、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具、《企业会计准则第 14 号—收入》定义的合同资产、租赁应收款和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

（1）预期信用损失计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

在计量预期信用损失时，本公司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。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

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

2) 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	合并范围关联方
应收账款组合 2	账龄分析组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

3) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收政府补助款、押金及保证金
其他应收款组合 2	合并范围内关联方往来
其他应收款组合 3	账龄分析组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

4) 债权投资和其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	20	20
2-3 年（含 3 年）	50	50
3 年以上	100	100

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(2) 信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 2) 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；
- 3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

(3) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(4) 预期信用损失的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司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，本公司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。

(5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

13、存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

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

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次转销法摊销；

包装物于领用时按一次转销法摊销。

(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。当存货可变现净值低于成本时，应当计提存货跌价准备。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

14、合同资产和合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、12、金融工具减值”。

(2) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造

费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

- 1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；
- 2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务

报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

17、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

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

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

（1）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

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

2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

18、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

19、固定资产

（1）固定资产的确认和初始计量

固定资产是指为生产商品、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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00

（3）固定资产处置

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

（4）其他

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

20、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。在建工程已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

22、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、办公软件、客户资源等。

(1) 无形资产的计价方法

1) 初始计量

本公司取得无形资产时按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50、∞ [注]	产权登记期限	直线法
专利权	5	预期经济利益年限	直线法
办公软件	2-3	预期经济利益年限	直线法
客户资源	10	预期经济利益年限	直线法

注：美国土地使用权为永久产权

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

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

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，才能予以资本化：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

24、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

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

26、附回购条件的资产转让

（1）买入返售金融资产

根据协议承诺将于未来某确定日期返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本（包括利息），在资产负债表中作为买入返售金融资产列示。买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

约定购回式证券交易为本公司在购入证券的同时签订返售协议，约定未来某一日期将以固定价格或者原买价加上合理回报后的价格将相同或者实质上相同的证券售回给对方，本公司不在资产负债表内确认所购入的证券。

股票质押式回购交易，是指本公司或本公司管理的资产管理计划作为资产融出方，向符合条件的资金融入方提供资金，资金融入方提供 A 股股票为质押。其中本公司作为资产融出方的股票质押式回购交易，在买入返售金融资产下核算。

（2）卖出回购金融资产款

根据协议承诺将于未来某确定日期回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项（包括利息），在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示。售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。

质押式报价回购交易，是指本公司在售出证券的同时签订回购协议，未来将以固定价格或者原售价加上合理回报后的价格回购相同或者实质上相同证券。

对于本公司将融资融券等业务相关的资产收益权转让或质押给银行或财务公司等进行融资的交易，如果本公司保留了所转移的资产收益权上几乎所有风险和报酬，本公司将融入

资金计入卖出回购金融资产款核算。

27、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

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

2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

28、收入

（1）收入确认和计量的一般原则

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义

务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品或服务。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

(2) 收入确认的具体方法

本公司收入主要来源于产品销售业务。

各类收入确认的具体方法如下：

1) 外销收入

对于以 FOB、CIF、CFR 为贸易术语的出口外销业务：公司在将货物装船完毕并办妥报关出口手续取得出口报关单后确认收入，收入确认时点为报关单上的出口日期。

对于以 DDP 为贸易术语的出口外销业务：公司完成进口清关后，将货物交付至客户指定的地点后确认收入，收入确认时点为签收单上的日期。

对于以 EXW 为贸易术语的出口外销业务：公司在其所在地或其他指定地点将货物交由客户时确认收入，收入确认时点为客户签收单上的签收日期。

对于境外子公司的当地销售业务：根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，将货物交付给客户并经客户确认后确认收入，收入确认时点为客户签收单上的签收日期。

对于跨境电商业务：公司每月按月度结算单收入金额确认收入。

2) 内销收入

公司在同时具备下列条件时确认收入：根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，将货物交付给客户并经客户确认后确认收入，收入确认时点为客户签收单上的签收日期。

对于根据合同约定先发货至客户仓库的供应商管理库存业务，公司在客户领用产品并对账后确认收入，确认收入的时点是客户确认的领用日期。

境内电商销售业务：公司在终端客户确认收货或系统自动确认收货并收到货款后确认收入。

29、政府补助

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益；确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

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

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

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

- (1) 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;
- (2) 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。

31、租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- ① 租赁负债的初始计量金额;
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- ③ 本公司发生的初始直接费用;

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采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，本公司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

本公司按照本附注“三、24、长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指

单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将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分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司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。

本公司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照本附注“三、11、金融工具”、“三、12、金融工具减值”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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计

处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、11、金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）售后租回交易

公司按照本附注“三、28、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

32、分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

33、主要会计估计及判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估

计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的主要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

34、重要会计政策、会计估计的变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6、5、3
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
联邦税	按应纳税所得额计缴	21
州税	按应纳税所得额计缴	3-10
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、25
新加坡税率	按应纳税所得额计缴	17
泰国税率	按应纳税所得额计缴	20
德国税率	按应纳税所得额计缴	31.23

注1：公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，报告期出口退税率为13%。

2、税收优惠及批文

1. 本公司于2020年12月1日取得编号为GR202033101043的《高新技术企业证书》，有效期为三年；2023年12月8日通过高新复审，取得GR202333100614的《高新技术企业证书》，有效期为三年，公司报告期减按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 本公司之子公司浙江家得宝科技股份有限公司于2022年12月24日通过复审，并取得编号为GR202233008614的《高新技术企业证书》，有效期为三年，报告期减按15%的税率缴纳企业所得税。

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）的有关规定，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100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）的有关规定，自2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得

额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的有关规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司之子公司宁波家宏精密模具科技有限公司、东莞怡联科技有限公司报告期内符合享受小微企业企业所得税减免优惠的条件。

4. 根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部税务总局2021年第6号）文件规定，《财政部、税务总局、关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）规定的税收优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。本公司在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

5. 根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，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产业企业减按 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。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

（1）货币资金分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	40,358.38	22,400.33
银行存款	938,925,040.73	626,599,785.33
其他货币资金	7,658,775.21	127,957,978.81
未到期应收利息		47,167.58
合计	946,624,174.32	754,627,332.05
其中：存放在境外的款项总额	43,042,859.57	137,212,902.62

（2）因抵押、质押、冻结等对使用有限制的货币资金情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	6,214,650.00	121,577,978.81
信用证保证金	1,175,310.02	6,380,000.00
使用受限	2,000.00	5,000.00
活期存款冻结	0.92	8,950.15
合计	7,391,960.94	127,971,928.96

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	37,740,000.00	33,250,000.00
小计	37,740,000.00	33,250,000.00
减：坏账准备		
合计	37,740,000.00	33,250,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	149,454,317.60	37,372,571.90
合计	149,454,317.60	37,372,571.90

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	310,992,138.27	235,541,687.52
1-2 年（含 2 年）	4,392,979.15	8,167,961.21
2-3 年（含 3 年）	8,052,359.61	4,718,438.89
3 年以上	3,394,227.48	2,048,661.16
小计	326,831,704.51	250,476,748.78
减：坏账准备	28,399,814.31	21,914,079.21
合计	298,431,890.20	228,562,669.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	15,539,902.48	4.75	10,259,910.72	66.02	5,279,991.76
按组合计提坏账准备	311,291,802.03	95.25	18,139,903.59	5.83	293,151,898.44
其中：					

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析组合	311,291,802.03	95.25	18,139,903.59	5.83	293,151,898.44
合计	326,831,704.51	100.00	28,399,814.31		298,431,890.20

续上表:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,337,274.48	1.73	4,337,274.48	100.00	
按组合计提坏账准备	246,139,474.30	98.27	17,576,804.73	7.14	228,562,669.57
其中:					
账龄分析组合	246,139,474.30	98.27	17,576,804.73	7.14	228,562,669.57
合计	250,476,748.78	100.00	21,914,079.21		228,562,669.57

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	603,172.37	603,172.37	100.00	预计款项无法收回
客户二	168,739.09	168,739.09	100.00	预计款项无法收回
客户三	4,913,047.09	3,439,132.96	70.00	预计款项无法全部收回
客户四	7,612,155.26	3,806,077.63	50.00	预计款项无法全部收回
客户五	2,242,788.67	2,242,788.67	100.00	预计款项无法收回
合计	15,539,902.48	10,259,910.72		

续上表:

应收账款 (按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户一	2,606,271.89	2,606,271.89	100.00	预计款项无法收回
客户二	873,181.50	873,181.50	100.00	预计款项无法收回
客户三	691,895.62	691,895.62	100.00	预计款项无法收回
客户四	165,925.47	165,925.47	100.00	预计款项无法收回
合计	4,337,274.48	4,337,274.48		

②按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	305,475,918.81	15,273,795.96	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,937,304.60	387,460.92	20.00
2-3 年 (含 3 年)	2,799,863.83	1,399,931.92	50.00
3 年以上	1,078,714.79	1,078,714.79	100.00
合计	311,291,802.03	18,139,903.59	5.83

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
按单项计提 坏账准备	4,337,274.48	9,426,131.18	2,606,271.89	900,036.67	2,813.62	10,259,910.72
按组合计提 坏账准备	17,576,804.73	549,880.24		424.00	13,642.62	18,139,903.59
合计	21,914,079.21	9,976,011.42	2,606,271.89	900,460.67	16,456.24	28,399,814.31

其中本期重要的坏账准备收回或转回金额:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据 及其合理性
客户一	2,606,271.89	经催收收回	货币资金	客户收货系统数据丢失, 预计款项无法收回
合计	2,606,271.89			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	900,460.67

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	900,036.67	无法收回	管理层审批	否
合计		900,036.67			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
应收客户 1	33,875,998.77	10.36	1,693,799.94

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收客户 2	19,743,260.75	6.04	987,163.04
应收客户 3	19,457,666.04	5.95	972,883.30
应收客户 4	19,194,320.77	5.87	959,716.04
应收客户 5	18,362,403.54	5.62	918,120.18
合计	110,633,649.87	33.84	5,531,682.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,046,357.56	96.18	32,090,755.21	100.00
1-2 年 (含 2 年)	518,380.45	3.82		
合计	13,564,738.01	100.00	32,090,755.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
万华化学 (烟台) 销售有限公司	2,804,822.66	20.68
宁波富德能源有限公司	2,306,933.20	17.01
珠海金发生物材料有限公司	1,874,548.69	13.82
浙江前程石化股份有限公司	1,228,605.00	9.06
中石化化工销售 (宁波) 有限公司	1,062,143.17	7.83
合计	9,277,052.72	68.40

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,203,407.49	4,893,392.21
合计	19,203,407.49	4,893,392.21

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	18,602,939.14	3,741,678.91
1-2 年 (含 2 年)	801,323.26	1,166,407.92
2-3 年 (含 3 年)	24,178.16	3,385,500.00
3 年以上	3,325,845.16	28,858.96
小计	22,754,285.72	8,322,445.79
减: 坏账准备	3,550,878.23	3,429,053.58
合计	19,203,407.49	4,893,392.21

2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,220,000.00	14.15	3,220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	19,534,285.72	85.85	330,878.23	1.69	19,203,407.49
其中: 账龄分析组合	3,097,531.16	13.61	330,878.23	10.68	2,766,652.93
应收政府补助款、押金及 保证金组合	16,436,754.56	72.24			16,436,754.56
合计	22,754,285.72	100.00	3,550,878.23		19,203,407.49

续上表:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,220,000.00	38.69	3,220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,102,445.79	61.31	209,053.58	4.10	4,893,392.21
其中: 账龄分析组合	2,835,719.02	34.07	209,053.58	7.37	2,626,665.44
应收政府补助款、押金及 保证金组合	2,266,726.77	27.24			2,266,726.77
合计	8,322,445.79	100.00	3,429,053.58		4,893,392.21

①重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山东金仕达纸制品有限公司	3,220,000.00	3,220,000.00	100.00	诉讼
合计	3,220,000.00	3,220,000.00	100.00	

续上表:

名称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山东金仕达纸制品有限公司	3,220,000.00	3,220,000.00	100.00	诉讼
合计	3,220,000.00	3,220,000.00	100.00	

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	3,097,531.16	330,878.23	10.68
其中: 1年以内(含,下同)	2,377,050.58	118,852.54	5.00
1-2年	620,457.26	124,091.45	20.00
2-3年	24,178.16	12,089.08	50.00
3年以上	75,845.16	75,845.16	100.00
应收政府补助款、押金及保证金组合	16,436,754.56		
合计	19,534,285.72	330,878.23	

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	118,207.59	3,310,845.99		3,429,053.58
上年年末余额在本期:				
——转入第二阶段	-31,022.86	31,022.86		
——转入第三阶段		-3,241,333.09	3,241,333.09	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	31,615.70	35,644.77	54,156.36	121,416.83
本期转回				

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

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）	
本期转销				
本期核销				
汇率变动	52.11		355.71	407.82
期末余额	118,852.54	136,180.53	3,295,845.16	3,550,878.23

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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）	
上年年末余额	3,741,678.91	4,580,766.88		8,322,445.79
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-620,457.26	620,457.26		
——转入第三阶段		-3,295,489.45	3,295,489.45	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期新增	30,642,475.44			30,642,475.44
本期终止确认	14,950,934.15	1,261,099.27		16,212,033.42
汇率变动	1,042.20		355.71	1,397.91
期末余额	18,813,805.14	644,635.42	3,295,845.16	22,754,285.72

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
按单项计提的坏账准备	3,220,000.00					3,220,000.00
按组合计提坏账准备	209,053.58	121,416.83			407.82	330,878.23
合计	3,429,053.58	121,416.83			407.82	3,550,878.23

注：公司本报告期无重要的坏账准备收回或转回的情况。

4) 按款项性质分类情况

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

款项性质	期末余额	上年年末余额
预付设备款	3,220,000.00	3,220,000.00
公司往来款	3,026,879.65	2,709,638.74
保证金	16,436,754.56	2,266,726.77
备用金	70,651.51	126,080.28
小计	22,754,285.72	8,322,445.79
减：坏账准备	3,550,878.23	3,429,053.58
合计	19,203,407.49	4,893,392.21

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
宁波市自然资源和规划局 镇海分局土地出让金竞买 保证金专户	保证金	7,500,000.00	1年以内	32.96	
山东金仕达纸制品有限公司	预付设备款	3,220,000.00	3-4年	14.15	3,220,000.00
中华人民共和国镇海海关 代保管存款专户	保证金	2,810,000.00	1年以内	12.35	
东莞市中创智邦产业园运营有限公司	保证金	1,807,591.82	1年以内	7.94	
WHA Industrial Building Co., Ltd.	保证金	1,779,491.96	1年以内	7.82	
合计		17,117,083.78		75.22	3,220,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同	账面价值
原材料	180,101,909.47	1,180,908.15	178,921,001.32
库存商品	130,018,955.19	4,025,859.90	125,993,095.29
发出商品	42,554,772.36	368,312.44	42,186,459.92
在产品	15,723,890.63		15,723,890.63

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同	账面价值
在途物资	14,079,403.08		14,079,403.08
周转材料	20,701,359.06	13,741.87	20,687,617.19
合计	403,180,289.79	5,588,822.36	397,591,467.43

续上表：

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	120,702,507.91	3,784,926.34	116,917,581.57
库存商品	107,073,098.84	584,837.46	106,488,261.38
发出商品	36,810,884.10	98,016.16	36,712,867.94
在产品	23,521,960.39		23,521,960.39
在途物资	13,202,064.34		13,202,064.34
周转材料	5,290,523.96	35,563.28	5,254,960.68
合计	306,601,039.54	4,503,343.24	302,097,696.30

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	3,784,926.34	263,339.80		2,867,357.99		1,180,908.15
库存商品	584,837.46	3,665,139.48		224,117.04		4,025,859.90
发出商品	98,016.16	270,296.28				368,312.44
周转材料	35,563.28	13,741.87		35,563.28		13,741.87
合计	4,503,343.24	4,212,517.43		3,127,038.31		5,588,822.36

7、持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产	14,292,808.47	
合计	14,292,808.47	

(1) 划分为持有待售的资产

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值					
固定资产	6,838,789.55		6,838,789.55	36,767,100.00	4,212,884.26	2024 年 1 月	对外转让	厂房、土地出让
无形资产	7,124,018.92		7,124,018.92	31,959,900.00	5,376,038.60	2024 年 1 月	对外转让	
固定资产	330,000.00		330,000.00	330,000.00		2024 年	对外转让	设备转让
合计	14,292,808.47		14,292,808.47	69,057,000.00	9,588,922.86			

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	54,508,534.81	9,416,353.53
预交所得税	27,650.84	5,506,827.30
待摊费用	1,783,013.66	1,623,723.33
合计	56,319,199.31	16,546,904.16

9、固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,394,858,786.36	903,412,441.57
固定资产清理	3,331,007.37	86,356.08
合计	1,398,189,793.73	903,498,797.65

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	442,142,656.40	808,448,786.75	22,166,947.24	13,053,508.99	1,285,811,899.38
2、本期增加金额	355,088,255.86	270,756,568.30	3,166,917.25	1,964,443.49	630,976,184.90
(1) 购置	5,360,322.63	73,546,103.12	2,385,371.59	911,288.59	82,203,085.93
(2) 在建工程转入	349,727,933.23	196,952,566.16	781,545.66	1,053,154.90	548,515,199.95
(3) 其他增加		257,899.02			257,899.02
3、本期减少金额	17,247,178.72	25,318,090.15	264,346.44	450,418.98	43,280,034.29
(1) 处置或报废	17,247,178.72	20,967,237.94	231,156.79	273,423.77	38,718,997.22
(2) 其他减少		4,350,852.21	33,189.65	176,995.21	4,561,037.07
4、本期汇率变动	771,871.66	1,573,813.33	25,357.73	21,306.41	2,392,349.13
5、期末余额	780,755,605.20	1,055,461,078.23	25,094,875.78	14,588,839.91	1,875,900,399.12
二、累计折旧					
1、上年年末余额	110,201,638.78	248,676,820.99	12,209,024.88	9,192,106.08	380,279,590.73
2、本期增加金额	24,784,962.26	94,185,923.02	3,158,987.97	1,599,785.01	123,729,658.26
(1) 计提	24,784,962.26	93,928,024.00	3,158,987.97	1,599,785.01	123,471,759.24
(2) 其他增加		257,899.02			257,899.02
3、本期减少金额	10,464,026.49	12,423,586.84	300,718.35	376,338.21	23,564,669.89
(1) 处置或报废	10,464,026.49	10,877,933.87	271,158.78	208,192.76	21,821,311.90

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公设备	合计
(2) 其他减少		1,545,652.97	29,559.57	168,145.45	1,743,357.99
4、本期汇率变动	136,835.24	440,380.41	1,252.60	18,565.41	597,033.66
5、期末余额	124,659,409.79	330,879,537.58	15,068,547.10	10,434,118.29	481,041,612.76
三、减值准备					
1、上年年末余额		2,119,867.08			2,119,867.08
2、本期增加金额		367,812.00			367,812.00
(1) 计提		367,812.00			367,812.00
3、本期减少金额		2,487,679.08			2,487,679.08
(1) 其他减少		2,487,679.08			2,487,679.08
4、本期汇率变动					
5、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	656,096,195.41	724,581,540.65	10,026,328.68	4,154,721.62	1,394,858,786.36
2、上年年末账面价值	331,941,017.62	557,652,098.68	9,957,922.36	3,861,402.91	903,412,441.57

(3) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在闲置固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	174,272.77

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宁波家联科技股份有限公司岚山地块年产 12 万吨生物降解材料及制品、家居用品项目厂房	157,955,218.27	期后已办理
广西绿联生物科技有限公司年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保材料制品项目厂房	188,028,231.20	尚在办理中
广西家得宝日用品有限公司锅炉房	2,539,135.52	尚在办理中
合计	348,522,584.99	

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

(6) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理	3,331,007.37	86,356.08
合计	3,331,007.37	86,356.08

10、在建工程

(1) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	341,275,697.76	94,490,992.79
合计	341,275,697.76	94,490,992.79

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保材料制品项目	136,768,594.16		136,768,594.16	2,969,967.24		2,969,967.24
泰国塑料制品等生产项目	82,745,857.17		82,745,857.17			
产品生产线建设	54,416,759.27		54,416,759.27	78,920,130.14		78,920,130.14
年产 12 万吨生物降解材料及制品、家居用品项目	35,778,669.23		35,778,669.23	5,948,809.88		5,948,809.88
生物降解材料及制品研发中心建设项目	22,643,660.90		22,643,660.90	393,045.28		393,045.28
厂区维修改造工程	6,211,849.27		6,211,849.27	3,431,922.32		3,431,922.32
其他	2,710,307.76		2,710,307.76	2,827,117.93		2,827,117.93
合计	341,275,697.76		341,275,697.76	94,490,992.79		94,490,992.79

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	外币报表折算差异	期末余额
年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保材料制品项目	90,446.00 万元	2,969,967.24	329,866,435.97	196,033,295.77	34,513.28		136,768,594.16
泰国塑料制品等生产项目	34,270.20 万元		82,613,189.19	1507923.79		1,640,591.77	82,745,857.17

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	外币报表折 算差异	期末余额
产品生产线 建设		78,920,130.14	163,233,845.24	183,170,992.09	4,775,724.15	209,500.13	54,416,759.27
年产 12 万吨 生物降解材 料及制品、家 居用品项目	71,243.00 万元	5,948,809.88	188,412,801.77	158,582,942.42			35,778,669.23
生物降解材 料及制品研 发中心建设 项目	5,993.00 万元	393,045.28	22,250,615.62				22,643,660.90
合计		88,231,952.54	786,376,887.79	539,295,154.07	4,810,237.43	1,850,091.90	332,353,540.73

续上表：

工程名称	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
年产 10 万吨甘蔗渣可降解 环保材料制品项目	36.80%	36.80%				募集资金、自有资金
泰国塑料制品等生产项目	24.20%	24.20%				自有资金
产品生产线建设						自有资金、募集资金
年产 12 万吨生物降解材料 及制品、家居用品项目	27.28%	27.28%				募集资金、自有资金
生物降解材料及制品研发 中心建设项目	37.78%	37.78%				募集资金

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	11,536,905.16	11,536,905.16
2、本期增加金额	32,429,260.12	32,429,260.12
(1) 新增租赁	32,429,260.12	32,429,260.12
3、本期减少金额		
4、本期汇率变动	246,844.02	246,844.02
5、期末余额	44,213,009.30	44,213,009.30
二、累计折旧		
1、上年年末余额	4,619,194.55	4,619,194.55
2、本期增加金额	9,328,091.83	9,328,091.83

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	9,328,091.83	9,328,091.83
3、本期减少金额		
4、本期汇率变动	38,096.55	38,096.55
5、期末余额	13,985,382.93	13,985,382.93
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、本期汇率变动		
5、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	30,227,626.37	30,227,626.37
2、上年年末账面价值	6,917,710.61	6,917,710.61

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	客户资源	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	248,089,036.92	8,334,500.00	5,032,115.93	29,028,707.20	290,484,360.05
2、本期增加金额	1,435,463.77		2,250,839.09		3,686,302.86
(1) 购置	1,435,463.77		2,250,839.09		3,686,302.86
3、本期减少金额	10,492,327.45				10,492,327.45
(1) 处置	10,095,535.00				10,095,535.00
(2) 其他减少	396,792.45				396,792.45
4、本期汇率变动	26,572.50		165.93		26,738.43
5、期末余额	239,058,745.74	8,334,500.00	7,283,120.95	29,028,707.20	283,705,073.89
二、累计摊销					
1、上年年末余额	21,646,357.53	1,061,648.55	3,053,950.19	483,333.34	26,245,289.61
2、本期增加金额	5,063,036.92	1,652,641.28	824,317.49	2,900,000.04	10,439,995.73
(1) 计提	5,063,036.92	1,652,641.28	824,317.49	2,900,000.04	10,439,995.73
3、本期减少金额	2,985,393.81				2,985,393.81
(1) 处置	2,971,516.08				2,971,516.08
(2) 其他减少	13,877.73				13,877.73

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	软件	客户资源	合计
4、本期汇率变动			18.44		18.44
5、期末余额	23,724,000.64	2,714,289.83	3,878,286.12	3,383,333.38	33,699,909.97
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、本期汇率变动					
5、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	215,334,745.10	5,620,210.17	3,404,834.83	25,645,373.82	250,005,163.92
2、上年年末账面价值	226,442,679.39	7,272,851.45	1,978,165.74	28,545,373.86	264,239,070.44

13、商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	本期计提	处置	
账面原值:					
浙江家得宝科技 股份有限公司	20,140,958.08				20,140,958.08
Sumter Easy Home, LLC	118,868,601.43				118,868,601.43
小计	139,009,559.51				139,009,559.51
减值准备:					
浙江家得宝科技 股份有限公司			7,341,842.01		7,341,842.01
Sumter Easy Home, LLC	1,177,238.90		35,780,076.89		36,957,315.79
小计	1,177,238.90		43,121,918.90		44,299,157.80
账面价值	137,832,320.61		43,121,918.90		94,710,401.71

注1: 浙江家得宝科技股份有限公司以下简称“浙江家得宝”，Sumter Easy Home, LLC 以下简称“Sumter公司”；

注2: 商誉减值包含两部分，其中核心商誉减值金额为40,584,875.02元；对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回，导致其可收回金额小于账面价值，故就当期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备，金额合计3,714,282.78元。

(2) 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
浙江家得宝经营 性长期资产	构成：固定资产、无形资产、在 建工程、长期待摊费用、其他非 流动资产；依据：能够独立产生 现金流的最小资产组合	浙江家得宝	是
Sumter 经营 性长期资产	构成：固定资产、无形资产、在 建工程、长期待摊费用、其他非 流动资产；能够独立产生现金流 的最小资产组合	Sumter 公司	是

注1：Sumter主要产品为衣架、收纳盒等家居用品，主营业务明确并且单一，该业务具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；Sumter不存在其他符合上述条件的经营业务，因此公司将Sumter长期经营性资产认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉的减值测试。

注2：浙江家得宝主要产品是以甘蔗渣为原料的纸浆餐具，主营业务明确并且单一，该业务具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；浙江家得宝不存在其他符合上述条件的经营业务，因此公司将浙江家得宝长期资产认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉的减值测试。

(3) 可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
浙江家得宝经营性长期资产	195,821,403.76	187,000,000.00	8,821,403.76	5
Sumter 经营性长期资产	324,968,822.20	291,000,000.00	33,968,822.20	5
合计	520,790,225.96	478,000,000.00	42,790,225.96	

注1：上述资产组或资产组组合账面价值是包含完全商誉的资产组或资产组组合账面价值。

注2：Homelink Green House S.à.r.l为Sumter公司的母公司，持股比例100%，故收购Sumter公司形成的商誉的减值准备金额即为合并报表层面商誉的减值准备金额；家联科技直接持有浙江家得宝75%的股权，收购浙江家得宝公司形成的商誉的减值准备金额按照持股比例计算归属于母公司的商誉减值金额为6,616,052.82元。

2) 重要假设及依据

资产组或资产组组合持续经营假设：假设资产组或资产组组合，在可预见的未来经营期限内，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，其经营状况不会发生重大不利变化。

公开市场假设：假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，

买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化；假设资产组或资产组组合及其对应业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

假设资产组或资产组组合及其对应业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；

假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组或资产组组合造成重大不利影响；

对于评估中价值估算所依据的资产组或资产组组合所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新；

假设资产组或资产组组合所有经营活动均能依照有关法律、法规的规定和相关行业标准及安全生产经营之有关规定进行等。

3) 关键参数

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税后折现率
浙江家得宝	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注1	持平	根据预测的收入成本费用等 计算	11.19%
Sumter公司	2024年-2028年 (后续为稳定期)	注2	持平	根据预测的收入成本费用等 计算	13.83%

注1：根据浙江家得宝科技股份有限公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。从而预测得浙江家得宝各项业务的营业收入，浙江家得宝科技股份有限公司主要产品为以甘蔗渣为原材料的纸浆餐具。预测期的增长率分别为107.26%、23.07%、21.25%、14.25%、12.47%，稳定期增长率与详细预测期最后一期的增长率保持一致。

注2：根据Sumter公司已有的客户资源及订单情况、发展规划、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。从而预测得Sumter公司各项业务的营业收入，Sumter公司主要产品为塑料家居日

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

用品。预测期的增长率分别为66%、43%、6%、6%、5%，稳定期增长率与详细预测期最后一期的增长率保持一致。

(4) 业绩承诺完成情况

项目	业绩承诺完成情况						计提的商誉减值损失	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
Sumter公司	56,373,600.00	4,065,255.67	7.21%				35,780,076.89	1,177,238.90

注1：根据本公司与 SUPREME INNOVATION TECHNOLOGY CO., LIMITED、SUMTER EASY HOME, LLC 以及卢志强签署的《关于 SUMTER EASY HOME, LLC 之增资及股权收购协议》，业绩承诺期为 2023 年度、2024 年度和 2025 年度。

注2：2023 年承诺业绩为 800 万美元，实际业绩为 57.69 万美元，上表数据系按照 2023 年度平均汇率折算。

14、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	外币折算变动	期末余额
装修改造费	29,452,478.22	17,421,644.95	9,899,289.90			36,974,833.27
模具	13,510,423.59	5,043,947.93	10,046,408.34			8,507,963.18
其他	406,268.70	1,752,585.97	652,889.77		6,020.86	1,511,985.76
合计	43,369,170.51	24,218,178.85	20,598,588.01		6,020.86	46,994,782.21

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	33,525,388.96	5,300,258.17	25,998,982.01	3,915,192.32
递延收益	49,574,841.41	7,882,121.20	41,847,181.95	6,277,077.29
折旧摊销税会差异	1,447,286.05	217,092.91	1,468,710.85	220,306.63
租赁负债	32,664,964.54	3,946,085.26	6,999.13	1,049.87
未实现内部交易损益	8,976,092.80	1,346,413.92	3,519,075.19	527,861.43
可抵扣亏损	31,549,646.16	4,981,813.86	22,964,088.33	3,444,613.25
合计	157,738,219.92	23,673,785.32	95,805,037.46	14,386,100.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并评估增值	108,291,364.66	24,552,576.29	117,092,363.29	27,137,088.74
折旧摊销税会差异	47,787,811.18	7,168,171.68	55,332,135.10	8,299,820.27
使用权资产	30,227,626.37	3,687,156.59		
可转换公司债券	184,559,330.56	27,683,899.58		
合计	370,866,132.77	63,091,804.14	172,424,498.39	35,436,909.01

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,112,417.74	7,176,249.99
可抵扣亏损	14,789,312.44	
合计	18,901,730.18	7,176,249.99

16、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	94,841,631.30		94,841,631.30	76,449,926.81		76,449,926.81
预付土地购置款	50,787,276.15		50,787,276.15			
合计	145,628,907.45		145,628,907.45	76,449,926.81		76,449,926.81

17、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	2,000.92	2,000.92	冻结	银行存款冻结	13,950.15	13,950.15	冻结	银行存款冻结
货币资金	7,389,960.02	7,389,960.02	保证金	票据、信用证	127,957,978.81	127,957,978.81	保证金	票据、信用证
应收票据					33,200,000.00	33,200,000.00	质押	融资租赁借款
固定资产	457,034,012.01	289,495,672.10	抵押	借款	311,880,293.49	246,821,513.77	抵押	借款

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期末				上年年末			
	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
无形资产	74,679,131.65	57,660,706.71	抵押	借款	66,203,521.59	53,892,928.19	抵押	借款
在建工程	8,618,271.19	8,618,271.19	抵押	借款				
合计	547,723,375.79	363,166,610.94			539,255,744.04	461,886,370.92		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押保证借款		23,140,025.92
抵押借款	108,750,404.79	76,171,598.18
信用借款	99,420.83	80,074,722.23
保证借款	5,009,333.33	5,000,944.44
合计	113,859,158.95	184,387,290.77

短期借款分类的说明：

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的抵押借款 108,750,404.79 元。其中 46,042,142.92 元使用产权证编号为“浙(2017) 台州市不动产权第 0024953 号、桂(2023) 象州县不动产权第 0007439 号”等 4 处房产抵押；余下的抵押借款使用 382 台设备抵押。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的保证借款 5,009,333.33 元。由广西家得宝日用品有限公司对其进行保证。

注 3：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的信用借款 99,420.83 元。

19、衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
远期结售汇		85,334.51
合计		85,334.51

20、应付票据

(1) 应付票据列示

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	356,038,745.32	482,426,358.10
信用证	9,000,000.00	7,652,550.37
合计	365,038,745.32	490,078,908.47

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	276,126,409.78	162,982,255.03
1-2 年 (含 2 年)	22,446,992.44	1,992,891.64
2-3 年 (含 3 年)	838,062.09	45,232.71
3 年以上	138,107.22	148,669.38
合计	299,549,571.53	165,169,048.76

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
HONGKONG ANQITRADE CO., LIMITED	9,189,374.68	尚未结算
东莞裕隆钢管制品有限公司	4,197,591.05	尚未结算
合计	13,386,965.73	

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,868,545.10	6,588,861.25
合计	4,868,545.10	6,588,861.25

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期汇率变动	期末余额
一、短期薪酬	41,961,986.05	290,917,446.64	287,462,554.19	24,005.22	45,440,883.72
二、离职后福利-设定提存计划	1,522,817.93	18,707,393.94	17,569,352.32	43.25	2,660,902.80
三、辞退福利		107,696.00	107,696.00		
四、一年内到期的其他福利					
合计	43,484,803.98	309,732,536.58	305,139,602.51	24,048.47	48,101,786.52

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期汇率变动	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	37,978,051.08	265,444,028.29	261,894,774.85	23,564.69	41,550,869.21
2、职工福利费	12,700.00	7,307,495.44	7,282,195.44		38,000.00
3、社会保险费	821,658.09	10,542,005.75	10,489,674.15	440.53	874,430.22
其中：医疗保险费	647,551.97	9,040,078.08	8,995,426.15		692,203.90
工伤保险费	136,109.35	777,870.58	772,644.69	440.53	141,775.77
生育保险费	37,996.77	491,170.34	488,716.56		40,450.55
补充医疗保险		232,886.75	232,886.75		
4、住房公积金		3,307,223.00	3,300,709.00		6,514.00
5、工会经费和职工教育经费	3,149,576.88	4,316,694.16	4,495,200.75		2,971,070.29
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合计	41,961,986.05	290,917,446.64	287,462,554.19	24,005.22	45,440,883.72

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期汇率变动	期末余额
1、基本养老保险	1,470,547.14	18,068,331.74	16,924,796.37	43.25	2,614,125.76
2、失业保险费	52,270.79	639,062.20	644,555.95		46,777.04
合计	1,522,817.93	18,707,393.94	17,569,352.32	43.25	2,660,902.80

24、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	3,596,267.66	195,761.11
房产税	5,108,728.31	4,318,278.15
城镇土地使用税	1,091,401.39	1,035,172.18
增值税		815,941.28
个人所得税	367,431.92	281,789.50
城市维护建设税	7,010.22	158,455.86
教育费及地方教育费附加	4,965.52	113,182.79
其他税费	386,080.47	640,767.91
合计	10,561,885.49	7,559,348.78

25、其他应付款

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	77,624,458.00	121,747,440.46
合计	77,624,458.00	121,747,440.46

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
股权转让款	41,623,154.31	80,000,000.00
预提费用	19,560,769.18	21,212,868.39
单位往来款	13,389,450.56	16,538,365.74
员工代扣款	2,044,964.11	2,456,695.60
押金保证金	797,200.00	845,220.00
暂收款	208,919.84	694,290.73
合计	77,624,458.00	121,747,440.46

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
SUPREME INNOVATION TECHNOLOGY CO., LIMITED	41,623,154.31	未达支付条件

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款及利息	101,832,654.91	5,976,486.01
1 年内到期的租赁负债	12,324,298.82	3,834,862.92
1 年内到期的长期应付款		2,691,014.17
合计	114,156,953.73	12,502,363.10

27、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	93,119.01	221,051.41
不满足终止确认条件的应收票据	43,937,487.10	50,000.00
预收持有待售资产购置款	68,727,000.00	
合计	112,757,606.11	271,051.41

28、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	82,790,000.00	115,370,000.00
抵押借款	108,060,000.00	6,940,000.00
信用借款	211,220,000.00	
保证+抵押借款	35,460,000.00	
合计	437,530,000.00	122,310,000.00

长期借款分类的说明：

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的保证借款 82,790,000.00 元。由宁波家宏精密模具科技有限公司对其进行保证；

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的抵押借款 108,060,000.00 元。使用产权证编号为“浙（2023）宁波市（镇海）不动产权第 0020571 号、浙（2020）宁波市（镇海）不动产权第 0015710 号”房地产抵押；

注 3：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的信用借款 211,220,000.00 元；

注 4：截至 2023 年 12 月 31 日，尚未到期的抵押加保证借款 35,460,000.00 元。使用产权证编号为“浙（2020）宁波市（镇海）不动产权第 0015710 号”等 60 处房产抵押；由宁波家宏精密模具科技有限公司对其进行保证。

其他说明：期末，本公司长期借款利率区间在 2.8%-3.25%之间。

29、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
家联转债	559,296,782.65	
合计	559,296,782.65	

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
家联转债	750,000,000.00	注 1	2023/12/22	6 年	750,000,000.00	

续：

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
558,331,152.75		965,629.90		559,296,782.65	否

注 1：债券票面利率为第一年 0.20%、第二年 0.50%、第三年 0.80%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。

(3) 可转换公司债券的说明

1) 可转债发行基本情况

根据公司于 2022 年 12 月 22 日召开的第二届董事会 2022 年第七次临时董事会和 2023 年 1 月 9 日召开的 2023 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意宁波家联科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2023〕2602 号）同意注册，公司向不特定对象发行可转换公司债券 7,500,000 张，发行价格为每张人民币 100 元，募集资金总额为人民币 750,000,000.00 元，扣除各项发行费用（不含增值税进项税额）合计人民币 6,143,886.79 元后，实际募集资金净额为人民币 743,856,113.21 元。

2) 可转债发行期限和转股条件和转股期

上述可转换公司债券发行期限为自发行之日起 6 年，即 2023 年 12 月 22 日至 2029 年 12 月 21 日（如遇节假日或休息日延至其后的第 1 个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。转股期自可转换公司债券发行结束之日（2023 年 12 月 28 日，T+4 日）起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2024 年 6 月 28 日至 2029 年 12 月 21 日（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个交易日；顺延期间付息款项不另计息）。

债券持有人对转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为上市公司股东。

3) 可转换公司债券的初始和后续计量

于发行日，家联科技将可转换公司债券债务部分的公允价值作为应付债券的初始确认金额，再按发行价格总额扣除债务部分初始计量金额后的剩余金额确认为权益部分的初始计量金额。发行发生的交易费用，在债务工具和嵌入衍生金融工具之间按照各自的公允价值进行分摊，后续计量时，可转换公司债券的债项部分采用实际利率法按摊余成本计量。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	32,664,964.54	6,388,892.77
减：一年内到期的租赁负债	12,324,298.82	3,834,862.92
合计	20,340,665.72	2,554,029.85

31、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	43,056,070.84	12,947,155.00	6,428,384.43	49,574,841.41	与资产相关的政府补助
合计	43,056,070.84	12,947,155.00	6,428,384.43	49,574,841.41	

32、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	120,000,000.00			72,000,000.00		72,000,000.00	192,000,000.00

根据公司于 2023 年 4 月 12 日召开的 2022 年年度股东大会通过的《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》决议，公司以总股本 120,000,000.00 股为基数向全体股东每 10 股以资本公积转增 6 股，本次转股后，公司的总股本为 192,000,000.00 股。

33、其他权益工具

项目	期末金额	期初金额
可转换公司债券权益成分公允价值	157,841,060.88	
合计	157,841,060.88	

根据公司于 2022 年 12 月 22 日召开的第二届董事会 2022 年第七次临时董事会和 2023 年 1 月 9 日召开的 2023 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意宁波家联科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2023〕2602 号）同意注册，公司向不特定对象发行可转换公司债券 7,500,000 张，发行价格为每张人民币 100 元，募集资金总额为人民币 750,000,000.00 元，扣除各项发行费用（不含增值税进项税额）合计人民币 6,143,886.79 元后，实际募集资金净额为人民币 743,856,113.21 元。

于发行日，家联科技将可转换公司债券债务部分的公允价值作为应付债券的初始确认金额，再按发行价格总额扣除债务部分初始计量金额后的剩余金额确认为权益部分的初始计量金额。同时，对于债务部分初始确认时账面价值与计税基础之间的差异确认递延所得税负债并直接计入所有者权益（其他权益工具）。

34、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	966,213,497.51		72,000,000.00	894,213,497.51
其他资本公积	10,265,132.78			10,265,132.78
合计	976,478,630.29		72,000,000.00	904,478,630.29

根据公司于 2023 年 4 月 12 日召开的 2022 年年度股东大会通过的《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》决议，公司以总股本 120,000,000.00 股为基数向全体股东每 10 股以资本公积转增 6 股，减少股本溢价 72,000,000.00 元。

35、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	-2,779,366.70	11,119,370.42			10,659,581.64	459,788.78		7,880,214.94
其他综合收益合计	-2,779,366.70	11,119,370.42			10,659,581.64	459,788.78		7,880,214.94

36、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,881,513.52	10,397,165.77		58,278,679.29
合计	47,881,513.52	10,397,165.77		58,278,679.29

37、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	368,969,329.12	232,760,981.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	368,969,329.12	232,760,981.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	45,355,001.34	179,221,012.66
减：提取法定盈余公积	10,397,165.77	19,012,665.15
本年分配现金股利数	36,000,000.00	24,000,000.00
期末未分配利润	367,927,164.69	368,969,329.12

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,698,879,062.91	1,368,559,289.60	1,962,557,254.97	1,523,439,754.59
其他业务	22,283,125.80	21,578,250.78	13,458,502.15	13,121,052.57
合计	1,721,162,188.71	1,390,137,540.38	1,976,015,757.12	1,536,560,807.16

（2）营业收入和营业成本按产品划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
塑料制品	1,300,992,998.39	1,040,660,925.74	1,658,036,022.15	1,281,723,843.63
生物全降解制品	262,374,176.33	214,439,975.48	140,016,963.42	107,268,372.54
纸制品及其他	135,511,888.19	113,458,388.38	164,504,269.40	134,447,538.42
小计	1,698,879,062.91	1,368,559,289.60	1,962,557,254.97	1,523,439,754.59
其他业务：				
销售材料	22,232,787.67	21,551,045.91	13,458,502.15	13,121,052.57
租赁	50,338.13	27,204.87		
小计	22,283,125.80	21,578,250.78	13,458,502.15	13,121,052.57
合计	1,721,162,188.71	1,390,137,540.38	1,976,015,757.12	1,536,560,807.16

(3) 合同履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船完毕并办妥报关出口手续取得出口报关单	开出提单后30日-120日支付货款	货物	是	无	产品质量保证
内销	货物交付给客户并经客户确认或领用	开发票后15日-30日支付货款	货物	是	无	产品质量保证

(4) 本期营业收入、营业成本的分解信息：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	1,721,111,850.58	1,390,110,335.51
在某一时段内确认		
合计	1,721,111,850.58	1,390,110,335.51
按经营地区的分类：		
外销	987,894,401.14	761,329,691.05
内销	733,217,449.44	628,780,644.46
合计	1,721,111,850.58	1,390,110,335.51

注：上表不含租赁合同产生的租赁收入，由租赁合同产生的租赁收入，适用《企业会计准则第21号——租赁》。

39、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	4,249,931.03	3,037,191.09
城市维护建设税	3,024,305.44	1,285,668.71
印花税	1,171,912.25	1,217,352.34
土地使用税	1,187,158.05	998,123.52

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	2,388,438.36	941,246.13
环境保护税	16,790.24	3,687.45
其他	175,436.19	556,449.73
合计	12,213,971.56	8,039,718.97

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	36,263,909.47	34,402,878.96
销售宣传费	16,830,581.38	14,976,183.32
货代费	16,559,547.89	28,887,148.71
折旧摊销	8,476,880.73	3,455,969.37
办公费	5,454,788.08	5,679,079.54
房租及物业费	2,845,397.28	5,419,035.27
业务招待费	2,010,788.54	717,235.36
差旅费	1,756,585.73	483,994.45
出口信用险	1,543,884.68	2,664,712.74
验货费	416,613.83	1,036,496.11
其他	341,761.95	414,919.64
合计	92,500,739.56	98,137,653.47

41、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	56,172,445.65	43,393,469.03
折旧摊销	18,872,917.95	8,229,313.84
专业服务费	11,808,412.62	21,518,872.45
办公费	6,520,610.79	10,463,592.79
交通差旅费	4,557,685.47	1,520,098.83
低值易耗	3,889,540.40	2,413,958.60
残保金	3,375,108.81	586,296.24
业务招待费	1,667,137.96	1,748,976.84
房租及物业费	1,314,821.96	546,815.11
人力资源服务费	597,408.14	1,264,024.93
其他	960,017.84	959,973.86
合计	109,736,107.59	92,645,392.52

42、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	34,173,364.76	33,502,797.41
材料耗用	9,259,127.62	15,467,632.35
折旧摊销费	7,112,431.86	5,585,435.35
设计检测费	1,357,974.97	4,731,244.72
水电费	4,432,427.67	3,477,993.51
设备调试费	118,221.26	707,922.50
其他	40,530.98	92,114.41
合计	56,494,079.12	63,565,140.25

43、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	16,805,254.37	14,997,803.81
其中：租赁负债利息费用	849,249.10	226,350.09
减：利息收入	11,954,836.42	6,342,069.00
汇兑损益	-3,624,477.53	-26,807,350.06
银行手续费	1,573,367.39	1,653,613.81
合计	2,799,307.81	-16,498,001.44

44、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	19,560,769.61	5,316,621.82
代扣个人所得税手续费	102,769.70	77,521.44
合计	19,663,539.31	5,394,143.26

45、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-39,476.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	296,428.69	7,357,087.30
终止确认的应收票据贴现收益	-551,348.33	
合计	-254,919.64	7,317,610.39

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	85,334.51	-85,334.51
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	85,334.51	-85,334.51
合计	85,334.51	-85,334.51

47、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,369,739.53	-11,630,714.29
其他应收款坏账损失	-121,416.83	-9,186.60
合计	-7,491,156.36	-11,639,900.89

48、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,952,837.11	-3,878,998.40
固定资产减值损失	-367,812.00	-2,119,867.08
商誉减值损失	-43,121,918.90	-1,177,238.90
合计	-47,442,568.01	-7,176,104.38

49、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-419,265.38	395,594.29	-419,265.38
合计	-419,265.38	395,594.29	-419,265.38

50、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	43,451.84	2,070,291.41	43,451.84
与企业日常活动无关的政府补助	11,624,970.00	4,200,574.9	11,624,970.00
其他	509,447.81	240,432.01	509,447.81
合计	12,177,869.65	6,511,298.32	12,177,869.65

51、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,242,541.23	1,304,522.99	1,242,541.23
对外捐赠支出	756,000.00	422,000.00	756,000.00
税收滞纳金	47,479.01	55,663.48	47,479.01
其他	972,985.18	56,446.22	972,985.18
合计	3,019,005.42	1,838,632.69	3,019,005.42

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	12,773,262.93	14,419,098.83
递延所得税费用	-9,332,220.79	2,387,147.12
合计	3,441,042.14	16,806,245.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	30,580,271.35
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	4,587,040.70
子公司适用不同税率的影响	-2,586,515.30
调整以前期间所得税的影响	136,607.54
非应税收入的影响	-103,587.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,990,441.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,739,733.18
本年末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,485,853.99
研究开发费用加计扣除的影响	-7,329,065.60
所得税费用	3,441,042.14

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	36,355,709.86	13,554,761.19

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
利息收入	12,017,395.51	4,970,234.85
收到往来款	5,503,334.83	5,180,273.45
其他	816,418.26	1,862,402.25
合计	54,692,858.46	25,567,671.74

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	85,085,382.63	112,990,113.46
支付往来款	6,801,578.67	5,000,000.00
支付押金保证金	17,284,512.41	
其他	1,829,979.78	6,541,061.05
合计	111,001,453.49	124,531,174.51

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
预收持有待售资产购置款	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	68,727,000.00	
理财产品收回	收回投资收到的现金	67,200,000.00	2,292,075,100.00
合计		135,927,000.00	2,292,075,100.00

2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	投资支付的现金	67,200,000.00	2,292,075,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	809,751,098.43	423,461,266.96
合计		876,951,098.43	2,715,536,366.96

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
信用证保证金退回	21,310,305.87	19,890,302.68
银行承兑汇票保证金退回	16,052,077.91	34,254,657.60
应收票据贴现	11,939,563.36	

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
进口押汇融资		91,905,720.57
合计	49,301,947.14	146,050,680.85

2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
开承兑汇票存入保证金	15,341,510.66	138,217,616.39
存入信用证保证金	15,046,666.88	16,993,200.00
支付的租金	7,552,652.26	1,062,213.19
支付可转债承销税额	254,731.13	
进口押汇到期还款		165,666,894.49
合计	38,195,560.93	321,939,924.07

3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	184,387,290.77	60,999,420.83	108,266,188.77	239,793,741.42		113,859,158.95
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	128,286,486.01	420,220,000.00	8,473,634.14	17,617,465.24		539,362,654.91
长期应付款 (含一年内到期的长期应付款)	2,691,014.17			2,234,001.00	457,013.17	
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	6,388,892.77		33,581,990.03	7,305,918.26		32,664,964.54
应付债券		745,754,481.13	5,211,148.77		191,668,847.25	559,296,782.65
合计	321,753,683.72	1,226,973,901.96	155,532,961.71	266,951,125.92	192,125,860.42	1,245,183,561.05

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

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	27,139,229.21	175,637,474.03
加：资产减值准备	47,442,568.01	7,176,104.38
信用减值损失	7,491,156.36	11,639,900.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,471,759.24	81,453,949.30
使用权资产折旧	9,328,091.83	3,726,222.07
无形资产摊销	7,797,567.20	5,810,163.51
长期待摊费用摊销	20,598,588.01	18,970,018.75
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）	419,265.38	-395,594.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,199,089.39	-765,768.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-85,334.51	85,334.51
财务费用（收益以“-”号填列）	14,991,047.47	12,644,759.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-235,992.05	-7,317,610.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,287,684.53	-2,386,325.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,555,508.00	4,773,472.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-95,493,771.13	62,894,841.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-135,528,164.05	-98,347,401.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	124,448,227.46	378,050,663.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	146,251,151.29	653,650,203.71
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	104,260,000.00	50,000,000.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	939,232,213.38	626,608,235.51
减：现金的上年年末余额	626,608,235.51	822,881,383.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	312,623,977.87	-196,273,147.78

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	41,411,685.28
其中：Homelink Green House S.d r.l	41,411,685.28
取得子公司支付的现金净额	41,411,685.28

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、 现金	939,232,213.38	626,608,235.51
其中：库存现金	40,358.38	22,400.33
可随时用于支付的银行存款	938,923,039.81	626,585,835.18
可随时用于支付的其他货币资金	268,815.19	
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	939,232,213.38	626,608,235.51
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		

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	2,000.92	13,950.15	银行存款冻结、使用受限
其他货币资金	7,389,960.02	127,957,978.81	保证金
未到期应收利息		47,167.58	未到期应收利息
合计	7,391,960.94	128,019,096.54	

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期金额	上期金额
收到应收票据支付融资性借款	104,260,000.00	50,000,000.00
应收票据背书支付货款	33,101,247.81	
应收票据背书支付长期资产款	134,244,023.05	16,800,000.00

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,581,728.01	7.0827	74,947,204.98
欧元	58,282.90	7.8592	458,056.97
泰铢	18,002,496.13	0.20736	3,732,997.60
英镑	845.99	9.0411	7,648.68
日元	125.00	0.05020	6.28
应收账款			
其中：美元	26,063,181.97	7.0827	184,597,698.94
欧元	122,077.94	7.8592	959,434.95
日元	6,577.00	0.05020	330.17
其他应收款			
其中：美元	7,404.79	7.0827	52,445.91
泰铢	11,113,927.52	0.20736	2,304,598.76
应付账款			
其中：美元	6,670,217.67	7.0827	47,243,150.69
欧元	5,169.87	7.8592	40,631.04
其他应付款			
其中：美元	6,999,202.93	7.0827	49,573,254.59
欧元	1,314.72	7.8592	10,332.65
英镑	664.03	9.0411	6,003.56
日元	65,203.00	0.05020	3,273.19

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位币	选择依据
NINGBO (USA) HOME-LINK PLASTIC PRODUCT MFG.,LTD	美国	美元	经营地通用货币
Weissbach (SINGAPORE)PTE.LTD.	新加坡	美元	经营活动常用货币
Homelink Green House S.à r.l	卢森堡	美元	经营活动常用货币
Sumter Easy Home, LLC	美国	美元	经营地通用货币
Viobio International Inc.	美国	美元	经营地通用货币
Viobio Market Place Inc	美国	美元	经营地通用货币

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

公司名称	注册地	记账本位币	选择依据
Viobio Manufacture Inc	美国	美元	经营地通用货币
Grünquelle GmbH	德国	欧元	经营地通用货币
Home Richfull Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰铢	经营地通用货币

56、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	849,249.10	226,350.09
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,994,522.67	33,120.00
与租赁相关的总现金流出	10,811,255.11	3,679,832.38

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	13,253,116.24
1-2 年（含 2 年）	11,611,073.83
2-3 年（含 3 年）	4,534,416.23
3 年以上	5,023,485.60
合计	34,422,091.90

(2) 本公司作为出租人

1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	50,338.13	
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

2) 于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	3,669.72	--

六、研发支出

1、按费用性质列示

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

项目	本期金额			上期金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬	34,173,364.76		34,173,364.76	33,502,797.41		33,502,797.41
材料耗用	9,259,127.62		9,259,127.62	15,467,632.35		15,467,632.35
折旧摊销费	7,112,431.86		7,112,431.86	5,585,435.35		5,585,435.35
设计检测费	1,357,974.97		1,357,974.97	4,731,244.72		4,731,244.72
水电费	4,432,427.67		4,432,427.67	3,477,993.51		3,477,993.51
设备调试费	118,221.26		118,221.26	707,922.50		707,922.50
其他	40,530.98		40,530.98	92,114.41		92,114.41
合计	56,494,079.12		56,494,079.12	63,565,140.25		63,565,140.25

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

子公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
东莞怡联科技有限公司	投资设立	2023年2月2日	38,500,000.00	100.00
Home Richfull Technology (Thailand) Co., Ltd.	投资设立	2023年6月15日	139,487,012.40	100.00
宁波家伊科技有限公司	投资设立	2023年10月26日	41,500,000.00	100.00

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波家宏精密模具科技有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		同一控制下企业合并
NINGBO (USA) HOME-LINK PLASTIC PRODUCT MFG.,LTD	美国	美国	销售和市场营销	100.00		投资设立
浙江家得宝科技股份有限公司	台州	台州	制造业	75.00		非同一控制下企业合并
广西家得宝日用品有限公司	来宾	来宾	制造业		75.00	非同一控制下企业合并

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏百仕得科技有限公司	徐州	徐州	制造业		60.00	非同一控制下企业合并
广西绿联生物科技有限公司	来宾	来宾	制造业	100.00		投资设立
家联电子商务(宁波)有限公司	宁波	宁波	商品贸易	100.00		投资设立
宁波泓怡科技有限公司	宁波	宁波	商品贸易	66.67		投资设立
Weissbach (SINGAPORE)PTE.LTD.	新加坡	新加坡	投资、商品贸易	100.00		投资设立
Homelink Green House S.à r.l	卢森堡	卢森堡	投资、开展其他工商业活动		66.67	投资设立
Sumter Easy Home, LLC	美国	美国	制造业		66.67	非同一控制下企业合并
Viobio International Inc.	美国	美国	商品贸易		100.00	投资设立
Viobio Market Place Inc	美国	美国	商品贸易		100.00	投资设立
Viobio Manufacture Inc	美国	美国	商品贸易		100.00	投资设立
Grünquelle GmbH	德国	德国	商品贸易		100.00	投资设立
东莞怡联科技有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00		投资设立
Home Richfull Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰国	制造业		100.00	投资设立
宁波家伊科技有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江家得宝科技股份有限公司	25.00%	-5,519,135.30		43,421,001.46
Homelink Green House S.à r.l	33.33%	-11,617,451.96		107,361,605.21

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江家得宝科技股份有限公司	85,864,642.84	183,694,947.28	269,559,590.12	90,392,057.57	10,480,751.77	100,872,809.34

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Homelink Green House S.à r.l	88,324,915.88	311,630,443.85	399,955,359.73	303,808,798.51	19,932,596.70	323,741,395.21

子公司名称	上年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江家得宝科技股份有限公司	135,820,973.31	169,019,264.56	304,840,237.87	105,828,660.19	8,465,235.95	114,293,896.14
Homelink Green House S.à r.l	232,553,503.51	306,293,905.22	538,847,408.73	406,538,222.15	20,273,166.81	426,811,388.96

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江家得宝科技股份有限公司	90,348,465.67	-21,855,153.48	-21,855,153.48	-21,114,398.55
Homelink Green House S.à r.l	98,273,504.05	-34,855,841.45	-35,366,838.00	-5,484,530.43

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江家得宝科技股份有限公司	80,336,541.96	-4,969,734.60	-4,969,734.60	2,304,062.73
Homelink Green House S.à r.l	5,476,440.63	-5,540,437.92	-8,046,087.89	-3,333,839.79

(二) 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

2023 年 4 月 17 日，公司二级子公司 WEISSBACH (SINGAPORE) PTE.LTD.向无关联自然人 CAI HAO 收购其持有的 Viobio International Inc.20%少数股权。收购完成后，WEISSBACH (SINGAPORE) PTE.LTD.对 Viobio International Inc.的持股比例由 80%提高至 100%。鉴于 WEISSBACH (SINGAPORE) PTE.LTD.和 CAI HAO 对 Viobio International Inc.均未实际出资，且公司净资产未发生较大变化，因此本次收购对价为 0 元。

九、政府补助

1、政府补助的种类、金额和列报项目

(1) 涉及政府补助的负债项目

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

资产负债表 列报项目	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	43,056,070.84	12,947,155.00		6,428,384.43		49,574,841.41	与资产相关

(2) 计入当期损益的政府补助

资产负债表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	19,560,769.61	5,316,621.82
营业外收入	11,624,970.00	4,200,574.90
合计	31,185,739.61	9,517,196.72

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本公司的风险水平。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督,并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的大型商业银行的银行存款,本公司认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票,具有较强的流动性,公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行,极大程度的确保票据保管和使用的安全性,存在较低的信用风险;本公司基于对客户的财务状况、信用记录、及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行跟踪监控、通过中信保第三方机构投保来控制客户的信用风险,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信

用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公

司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）的账面价值，整体信用风险评价较低。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为：主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.84%（比较期：34.42%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.22%（比较期：51.19%）。

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日					未折现合同金额合计	账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款	113,859,158.95					113,859,158.95	113,859,158.95
应付票据	365,038,745.32					365,038,745.32	365,038,745.32
应付账款	299,549,571.53					299,549,571.53	299,549,571.53
其他应付款	77,624,458.00					77,624,458.00	77,624,458.00
一年内到期的非流动负债-长期借款	103,596,093.64					103,596,093.64	101,832,654.91
一年内到期的非流动负债-租赁负债	13,253,116.24					13,253,116.24	12,324,298.82
长期借款		325,667,378.09	138,020,905.32			463,688,283.41	437,530,000.00
租赁负债		11,611,073.83	9,557,901.83			21,168,975.66	20,340,665.72
应付债券	1,500,000.00	3,750,000.00	30,750,000.00	765,000,000.00		801,000,000.00	559,296,782.65
合 计	974,421,143.68	341,028,451.92	178,328,807.15	765,000,000.00		2,258,778,402.75	1,987,396,335.90

续上表：

项目	2022 年 12 月 31 日					未折现合同金额合计	账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款	184,387,290.77					184,387,290.77	184,387,290.77
衍生金融负债	85,334.51					85,334.51	85,334.51
应付票据	490,078,908.47					490,078,908.47	490,078,908.47
应付账款	165,169,048.76					165,169,048.76	165,169,048.76
其他应付款	121,747,440.46					121,747,440.46	121,747,440.46
一年内到期的非流动负债-长期借款	5,976,486.01					5,976,486.01	5,976,486.01
一年内到期的非流动负债-租赁负债	3,834,862.92					3,834,862.92	3,834,862.92
一年内到期的非流动负债-长期应付款	2,691,014.17					2,691,014.17	2,691,014.17
长期借款		33,276,727.99	96,107,824.28			129,384,552.27	122,310,000.00
租赁负债		2,554,029.85				2,554,029.85	2,554,029.85
合 计	973,970,386.07	35,830,757.84	96,107,824.28			1,105,908,968.19	1,098,834,415.924

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司借款和应付债券利率均为固定利率，市场利率变动的风险主要与本公司以固定利率计息的长期负债有关。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，本公司通过签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	2023 年 12 月 31 日			
	美元	泰铢	其他外币	合计
外币金融资产：				
货币资金	74,947,204.98	3,732,997.60	465,711.93	79,145,914.51
应收账款	184,597,698.94		959,765.12	185,557,464.06
其他应收款	52,445.91	2,304,598.76		2,357,044.67
小计	259,597,349.83	6,037,596.36	1,425,477.05	267,060,423.24
外币金融负债：				
应付账款	47,243,150.69		40,631.04	47,283,781.73
其他应付款	49,573,254.59		19,609.40	49,592,863.99
小计	96,816,405.28		60,240.44	96,876,645.72

续：

项目	2022 年 12 月 31 日			
	美元	泰铢	其他外币	合计
外币金融资产：				
货币资金	278,695,595.25		1,129,664.21	279,825,259.46
应收账款	164,994,785.75		628,762.98	165,623,548.73
其他应收款	86,541.01			86,541.01
小计	443,776,922.01		1,758,427.19	445,535,349.20
外币金融负债：				
应付账款	25,529,062.86		38,375.43	25,567,438.29
其他应付款	10,680,012.75			10,680,012.75
应付票据	891,468.80			891,468.80
小计	37,100,544.41		38,375.43	37,138,919.84

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则本公司当年的利润总额将增加或减少 652.40 万元。管理层认为 3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（二）金融资产转移

1、金融资产转移情况

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书	应收票据中承兑行信用等级较高、且尚未到期的银行承兑汇票	105,912,948.10	终止确认	由于承兑行信用等级较高的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中承兑行信用等级较高、且尚未到期的银行承兑汇票	43,541,369.50	终止确认	由于承兑行信用等级较高的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		149,454,317.60		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中承兑行信用等级较高、且尚未到期的银行承兑汇票	背书	105,912,948.10	
应收票据中承兑行信用等级较高、且尚未到期的银行承兑汇票	贴现	43,541,369.50	-551,348.33
合计		149,454,317.60	-551,348.33

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
持续以公允价值计量的资产				
持续以公允价值计量的负债				
二、非持续的公允价值计量				

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(一)持有待售资产	69,057,000.00			69,057,000.00
(二)持有待售负债				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据公平市场化谈判确定的合同价格确定第一层次公允价值。

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

不适用。

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

不适用。

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

不适用。

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

不适用。

7、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

不适用。

8、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注八、（一）在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波海连胜国际物流有限公司	本公司实际控制人之近亲属参股的企业
宁波镇海金塑股权投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东&本公司实际控制人控制的企业

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波镇海瀚新投资合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人控制的企业
宁波镇海金模股权投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 3% 股东&本公司实际控制人控制的企业
百色鼎盛房地产开发集团有限公司	本公司实际控制人控制的企业
宁波迈磁磁电科技有限公司	本公司高管配偶控制的企业
王熊	本公司实际控制人
林慧勤	本公司实际控制人
赵建光	持股 5% 以上股东
张三云	持股 5% 以上股东
蔡礼永	持股 2.63% 的股东、董事
王玲	本公司实际控制人之胞妹
王泓康	本公司实际控制人之子
林雪冬	本公司实际控制人之胞妹
李加雄	本公司实际控制人胞妹林雪青之配偶
林远军	本公司实际控制人之胞弟
林雪青	本公司实际控制人之胞妹

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波海连胜国际物流有限公司	运输代理服务		778,089.00

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

详见五、18短期借款及五、28长期借款注释。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬		
项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,903,436.04	10,723,255.84

(8) 其他关联交易

无。

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

(3) 其他项目

无。

5、关联方承诺

无。

6、资金集中管理

本公司未参与和实行资金集中管理安排。

7、其他

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 公司于 2022 年 8 月 19 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于签署增资及股权收购协议的议案》，一致同意公司拟通过新加坡全资子公司 Weissbach (Singapore) Pte. Ltd. 新设卢森堡二级子公司 Homelink Green House S.à r.l (以下简称“Homelink Green House”)，并通过 Homelink Green House 以增资及收购股权形式收购 Sumter Easy Home, LLC (以下简称“Sumter Easy Home”或“目标公司”) 100%股权，即 Homelink Green House 增资认购目标公司新增 44.44%的股权，增资金额为 16,000.00 万元人民币；同时 Homelink Green House 以支付现金及发行股份方式收购 Supreme Innovation Technology Co., Limited (中文名称：臻泓科技创新科技有限公司，以下简称“臻泓科技”或“出售方”) 持有的增资稀释后目标公司 55.56%的股权，其中以现金方式支付 8,000.00 万元人民币，以增发 1,200,000.00 股 Homelink Green House 股份方式支付 12,000.00 万元人民币。

协议约定于交割后且账户交接完成日起五个工作日内向出售方指定账户支付现金对价的 50.00%，即 4,000.00 万元人民币；剩余现金对价根据 2023 年净利润与当年的预测净利润对比结果分情况支付，截至 2023 年 12 月 31 日，Homelink Green House 已向出售方 Supreme Innovation Technology Co., Limited 支付 4,000.00 万元人民币股权转让款，剩余款项尚未支付。截止 2023 年 12 月 31 日，已向 Sumter Easy Home, LLC 支付增资款 16,000.00 万元人民币。

2. 2022 年 4 月 28 日，本公司与浙江家得宝科技股份有限公司、浙江双鱼塑胶有限公司（以下简称“浙江双鱼”）、阮金刚及徐素君共同签订《股份认购协议》，该协议约定家联科技公司有意向于 2025 年开始通过发行股份购买资产或发行股份购买资产加现金等方式一次性收购浙江双鱼所持目标公司 25% 的股份。家联科技公司收购浙江双鱼所持目标公司 25% 股份的交易价格=按照一定原则确定的目标公司整体估值×25%。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有浙江家得宝科技股份有限公司 75% 的股权。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	38,400,000.00
拟分配每 10 股派息数（元）	2.00
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股利总额（元）	38,400,000.00
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	公司拟以截至 2023 年 12 月 31 日公司总股本 192,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金股利人民币 2.00 元(含税)进行分配，合计派送现金股利人民币 38,400,000.00 元(含税)。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

（1）钟薛高诉讼

2022 年 11 月 22 日，本公司与钟茂（上海）食品科技有限公司（以下简称：钟茂食品）开

始合作并签订《采购合同》，以钟茂食品的订单为依据生产对应数量的雪糕托盒和钟薛高棒签。2023 年 6 月 15 日，本公司与钟茂食品就截至当时已发货的数量及金额进行结算，钟茂食品尚欠货款 5,113,047.09 元。双方于 2023 年 8 月 3 日签署签订《补充协议》，约定还款计划，钟茂食品一直未如约支付货款。截至 2024 年 4 月 3 日钟茂食品尚欠本公司 5,083,047.09 元货款未支付，另有 1,568,534.40 元的 9,552,000 只托盒和 7,468,800 只棒签未发货。经本公司多次催告，钟茂食品始终未付清上述已发货货款和库存货款，且未对上述库存货物进行处理。

为维护自身利益，本公司于 2024 年 4 月 3 日向上海市杨浦区人民法院提起诉讼，要求钟茂食品支付上述已交货未支付的逾期货款、未发货的库存货款以及对应的违约金和资金占用损失。截至 2024 年 4 月 22 日，该案件已进入前置调解阶段。

(2) 北京北方鑫旺源商贸有限公司诉讼

自 2015 年 8 月起，本公司向北京北方鑫旺源商贸有限公司（以下简称：北京鑫旺源）销售纸餐具。2015 年 8 月至 2020 年 8 月期间，本公司共计向北京鑫旺源供货及开具货款发票金额为 7,660,959.05 元，截止 2023 年 12 月 28 日，北京鑫旺源总计支付货款 5,418,170.38 元，尚余货款本金 2,242,788.67 元至今未付。

本公司多次向北京鑫旺源催讨货款无果后，于 2024 年 4 月 15 日向台州市椒江区人民法院提起诉讼，请求北京鑫旺源支付逾期货款。截至 2024 年 4 月 22 日，该案件已进入诉前调解阶段。

(3) 苏州金牛来塑业有限公司诉讼

自 2017 年 8 月起，本公司向苏州金牛来塑业有限公司（以下简称：苏州金牛来）销售纸餐具。在 2017 年 8 月至 2022 年 7 月期间，本公司共计向苏州金牛来供货及开具货款发票金额为 33,475,770.86 元，截止 2023 年 12 月 22 日，被告总计支付货款 25,863,615.6 元，尚余货款本金 7,612,155.26 元至今未付。

本公司多次向苏州金牛来催讨货款无果后，于 2024 年 4 月 15 日向台州市椒江区人民法院提起诉讼，请求苏州金牛来支付逾期货款。截至 2024 年 4 月 22 日，该案件已进入诉前调解阶段。

十六、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以业务板块为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 公司从事绿色餐饮包装产品(塑料制品、生物全降解制品以及植物纤维制品)的研发、生产与销售, 餐饮包装产品确认的收入、资产以及贡献的利润所占比重均超过 90%, 基于公司现有的情况, 公司无需进行分部信息披露。

2、截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司无其他应披露的重要事项。

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

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	256,377,341.94	214,103,565.98
1-2 年(含 2 年)	633,986.57	234,111.39
2-3 年(含 3 年)	231,181.98	
3 年以上		
小计	257,242,510.49	214,337,677.37
减: 坏账准备	16,440,852.06	14,692,707.15
合计	240,801,658.43	199,644,970.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,516,219.46	2.14	4,042,305.33	73.28	1,473,914.13
按组合计提坏账准备	251,726,291.03	97.86	12,398,546.73	4.93	239,327,744.30
其中:					
账龄分析组合	245,260,630.56	95.35	12,398,546.73	5.06	232,862,083.83
合并范围内关联方组合	6,465,660.47	2.51			6,465,660.47
合计	257,242,510.49	100.00	16,440,852.06		240,801,658.43

续上表:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,171,349.01	1.95	4,171,349.01	100.00	
按组合计提坏账准备	210,166,328.36	98.05	10,521,358.14	5.01	199,644,970.22
其中:					

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析组合	209,724,828.55	97.84	10,521,358.14	5.02	199,203,470.41
合并范围内关联方组合	441,499.81	0.21			441,499.81
合计	214,337,677.37	100.00	14,692,707.15		199,644,970.22

① 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户一	603,172.37	603,172.37	100.00	预计款项无法收回
客户二	4,913,047.09	3,439,132.96	70.00	预计款项无法全部收回
合计	5,516,219.46	4,042,305.33		

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	245,260,630.56	12,398,546.73	5.06
其中：1 年以内（含 1 年）	244,819,559.90	12,240,978.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	209,888.68	41,977.74	20.00
2-3 年（含 3 年）	231,181.98	115,590.99	50.00
合并范围内关联方组合	6,465,660.47		
合计	251,726,291.03	12,398,546.73	4.93

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	4,171,349.01	3,377,264.88	2,606,271.89	900,036.67		4,042,305.33
按组合计提坏账准备	10,521,358.14	1,877,188.59				12,398,546.73
合计	14,692,707.15	5,254,453.47	2,606,271.89	900,036.67		16,440,852.06

其中本期重要的坏账准备收回或转回金额：

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
客户一	2,606,271.89	经催收收回	货币资金	客户收货系统数据丢失，预计款项无法收回
合计	2,606,271.89			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	900,036.67

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	900,036.67	无法收回	管理层审批	否
合计		900,036.67			

应收账款核销说明：

(5) 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(%)	坏账准备期末余额
应收客户 1	33,875,998.77		33,875,998.77	13.17	1,693,799.94
应收客户 2	19,743,260.75		19,743,260.75	7.67	987,163.04
应收客户 3	19,457,666.04		19,457,666.04	7.56	972,883.30
应收客户 4	19,194,320.77		19,194,320.77	7.46	959,716.04
应收客户 5	18,362,403.54		18,362,403.54	7.14	918,120.18
合计	110,633,649.87		110,633,649.87	43.00	5,531,682.50

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	619,610,651.89	203,930,523.22
合计	619,610,651.89	203,930,523.22

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	619,231,478.39	203,090,553.09

宁波家联科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
1-2年(含2年)	597,561.26	860,211.47
2-3年(含3年)	24,178.16	133,000.00
3年以上	54,512.07	6,481.58
小计	619,907,729.88	204,090,246.14
减: 坏账准备	297,077.99	159,722.92
合计	619,610,651.89	203,930,523.22

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	619,907,729.88	100.00	297,077.99	0.05	619,610,651.89
其中: 账龄分析组合	2,895,543.21	0.47	297,077.99	10.26	2,598,465.22
合并范围内关联方组合	604,948,743.66	97.59			604,948,743.66
应收政府补助款、押金及保证金组合	12,063,443.01	1.94			12,063,443.01
合计	619,907,729.88	100.00	297,077.99		619,610,651.89

续上表:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	204,090,246.14	100.00	159,722.92	0.08	203,930,523.22
其中: 账龄分析组合	2,316,490.10	1.14	159,722.92	6.90	2,156,767.18
合并范围内关联方组合	200,580,556.04	98.28			200,580,556.04
应收政府补助款、押金及保证金组合	1,193,200.00	0.58			1,193,200.00
合计	204,090,246.14	100.00	159,722.92		203,930,523.22

① 按信用风险特征组合计提坏账准备

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	2,895,543.21	297,077.99	10.26
其中：1 年以内（含 1 年）	2,219,291.72	110,964.59	5.00
1-2 年（含 2 年）	597,561.26	119,512.25	20.00
2-3 年（含 3 年）	24,178.16	12,089.08	50.00
3 年以上	54,512.07	54,512.07	100.00
合并范围内关联方组合	604,948,743.66		
应收政府补助款、押金及保证金组合	12,063,443.01		
合计	619,907,729.88	297,077.99	

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	91,459.88	68,263.04		159,722.92
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-29,878.06	29,878.06		
——转入第三阶段		-24,015.25	24,015.25	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	49,382.77	57,475.47	30,496.83	137,355.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	110,964.59	131,601.32	54,512.08	297,077.99

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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）	
上年年末余额	203,090,553.09	999,693.05		204,090,246.14
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-597,561.26	597,561.26		
——转入第三阶段		-621,739.42	621,739.42	

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

账面余额	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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期增加	435,749,077.06			435,749,077.06
本期终止确认	19,010,590.50	353,775.47	567,227.35	19,931,593.32
汇率变动				
期末余额	619,231,478.39	621,739.42	54,512.07	619,907,729.88

3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	159,722.92	137,355.07				297,077.99
合计	159,722.92	137,355.07				297,077.99

注：公司本报告期无重要的坏账准备收回或转回的情况。

4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	44,237.65	33,148.73
公司往来款	607,800,049.22	202,863,897.41
保证金	12,063,443.01	1,193,200.00
小计	619,907,729.88	204,090,246.14
减：坏账准备	297,077.99	159,722.92
合计	619,610,651.89	203,930,523.22

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
Weissbach (SINGAPORE) PTE. LTD.	公司往来款	339,366,470.97	1 年以内	54.74	
广西绿联生物科技有限公司	公司往来款	252,448,083.33	1 年以内	40.72	

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

单位名称	款项性质	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
宁波泓怡科技有限公司	公司往来款	8,676,951.71	1 年以内	1.40	
宁波市自然资源和规划 局镇海分局土地出让金 竞买保证金专户	保证金	7,500,000.00	1 年以内	1.21	
宁波家宏精密模具科技 有限公司	公司往来款	3,969,641.48	1 年以内	0.64	
合计		611,961,147.49		98.72	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	449,951,213.45		449,951,213.45	326,117,713.45		326,117,713.45
合计	449,951,213.45		449,951,213.45	326,117,713.45		326,117,713.45

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
NINGBO(USA)HOME- LINK PLASTIC PRODUCT MFG.LTD	24,381,360.89			24,381,360.89		
宁波家宏精密模具科技有限 公司	6,187,236.53	12,000,000.00		18,187,236.53		
家联电子商务(宁波)有限 公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江家得宝科技股份有限公 司	165,000,000.00			165,000,000.00		
Weissbach (SINGAPORE)PTE.LTD.	49,116.03			49,116.03		
广西绿联生物科技有限公司	129,000,000.00	29,000,000.00		158,000,000.00		
宁波泓怡科技有限公司	500,000.00	2,833,500.00		3,333,500.00		
东莞怡联科技有限公司		38,500,000.00		38,500,000.00		
宁波家伊科技有限公司		41,500,000.00		41,500,000.00		
合计	326,117,713.45	123,833,500.00		449,951,213.45		

4、营业收入、营业成本

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,528,407,845.01	1,225,127,800.51	1,883,703,310.04	1,454,785,538.13
其他业务	23,609,880.68	19,519,703.81	13,921,984.02	13,560,519.16
合计	1,552,017,725.69	1,244,647,504.32	1,897,625,294.06	1,468,346,057.29

(2) 营业收入和营业成本按行业划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
塑料制品	1,210,815,998.35	966,367,834.29	1,651,694,279.63	1,273,968,588.10
生物全降解制品	262,279,026.35	214,819,067.71	140,016,963.42	107,268,372.53
纸制品及其他	55,312,820.31	43,940,898.51	91,992,066.99	73,548,577.50
小计	1,528,407,845.01	1,225,127,800.51	1,883,703,310.04	1,454,785,538.13
其他业务:				
销售材料	23,041,183.84	19,211,579.12	13,513,222.12	13,266,364.21
租赁	568,696.84	308,124.69	408,761.90	294,154.95
小计	23,609,880.68	19,519,703.81	13,921,984.02	13,560,519.16
合计	1,552,017,725.69	1,244,647,504.32	1,897,625,294.06	1,468,346,057.29

(3) 合同履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物装船完毕并办妥报关出口手续取得出口报关单	开出提单后30日-120日支付货款	货物	是	无	产品质量保证
内销	货物交付给客户并经客户确认或领用	开发票后30日支付货款	货物	是	无	产品质量保证

(4) 本期无重大合同变更或重大交易价格调整。

(5) 本期营业收入、营业成本的分解信息：

宁波家联科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：		
在某一时刻确认	1,551,449,028.85	1,244,339,379.63
在某一时段内确认		
合计	1,551,449,028.85	1,244,339,379.63
按经营地区的分类：		
外销	844,692,935.28	640,340,310.35
内销	706,756,093.57	603,999,069.28
合计	1,551,449,028.85	1,244,339,379.63

注：上表不含租赁合同产生的租赁收入，由租赁合同产生的租赁收入，适用《企业会计准则第 21 号——租赁》。

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	252,602.00	7,332,920.63
合计	252,602.00	7,332,920.63

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-1,618,354.77	
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）	31,185,739.61	
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	381,763.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,606,271.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,267,016.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,089,233.09	
非经常性损益总额	32,377,636.64	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,925,615.97	
非经常性损益净额	27,452,020.67	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-22,924.32	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	27,474,944.99	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.98	0.24	0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.18	0.09	0.09

宁波家联科技股份有限公司

(加盖公章)

2024年4月22日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330200MABU6WG227 (1/2)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 罗国芳

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹仟零伍拾万元整

成立日期 2022年07月15日

主要经营场所

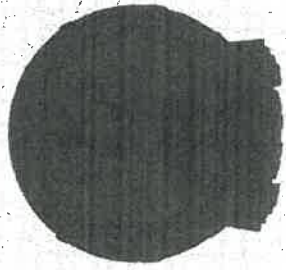
浙江省宁波市海曙区气象路827号0649幢201-220室



登记机关

2023

09月26日



会计师事务所 执业证书



名称：浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：罗国芳

主任会计师：

经营场所：宁波市海曙区气象路827号
0649幢201-220室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000046

批准执业文号：浙财会〔2022〕51号

批准执业日期：1999年7月12日设立，2022年9月7日转制

证书序号：0015254

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

2022

年 月 日

中华人民共和国财政部制



2022年11月01日 星期二

请输入关键字

会计司

搜索

用户注册

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2022.09.01-2022.09.30)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案首单证券服务业务类型	备案公告日期
1.	浙江中信会计师事务所(特殊普通合伙)	91330200MAB06WG227	33000046	验资	2022/9/30

注: 本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成, 行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核, 会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责, 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力的认可。

附件下载:

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2022.09.01-2022.09.30) .xlsx

发布日期: 2022年11月01日



【大中小】 【打印本页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们



主办单位: 中华人民共和国财政部

网站标识码: bm14000001 京ICP备05062860号 京公网安备11010202000006号

技术支持: 财政部信息中心

中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源

当前位置: 首页 > 政务公开 > 政府信息 > 政府信息 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00015999	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2022年11月01日
名称	从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2022.09.01-2022.09.30)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2022.09.01-2022.09.30)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (新增2022.09.01-2022.09.30)

会计师事务所基本信息

序号	会计师事务所名称	批准设立机构	批准设立日期	首席合伙人	注册地	通讯地址	注册会计师人数 (截至备案申请上月末)	合伙人人数 (截至备案申请上月末)	上年度审计业务收入 (万元)	职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和 (万元)
1	浙江鼎信会计师事务所(特殊普通合伙)	浙江省财政厅	2022/9/7	罗国芳	浙江省宁波市	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和源楼10楼	61	17	2,836.08	3,347.61

注: 本表信息来源于会计师事务所首次备案材料, 行政备案材料经形式审核后, 会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责, 为会计师事务所从事证券服务业务备案, 不代表对其执业能力的认可。本表中, 特殊普通合伙会计师事务所的“批准日期”为特殊普通合伙制批准日期; 普通合伙会计师事务所的“批准日期”为批准日期。会计师事务所备案管理办法之附件一第(一)条规定: 普通会计师事务所申请执业许可, 应当具备下列条件:

- (一) 3名以上合伙人, 且合伙人均符合本办法第十一条、第十二条规定条件;
- (二) 书面合伙协议;
- (三) 符合本办法规定; 特殊普通合伙会计师事务所申请执业许可, 应当具备下列条件:
 - (一) 15名以上合伙人, 且合伙人均符合本办法第十一条、第十二条规定条件;
 - (二) 书面合伙协议;
 - (三) 书面合伙协议;
 - (四) 符合本办法规定;
 - (五) 法律、行政法规或者财政部规定的其他条件。



姓名 Full name 罗国芳
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1965年3月4日
 工作单位 Working unit 浙江科信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 注册号 Membership card No. 330204196503041016



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



罗国芳 330000460641



证书编号: 330000460641
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1996年4月1日
 Date of issuance / /



姓名	孙小旭
性别	男
出生日期	1987年12月9日
工作单位	浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	411425198712093317



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110004070046
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年10月12日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d