

杭州老板电器股份有限公司
2023 年度
审计报告

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



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA10B0229

杭州老板电器股份有限公司

杭州老板电器股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了杭州老板电器股份有限公司（以下简称老板电器公司）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，公允反映了老板电器公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



1. 收入确认-代理公司模式和工程渠道	
关键审计事项	审计中的应对
<p>参阅财务报表附注四、34 及附注六、39 营业收入、营业成本。</p> <p>2023 年度老板电器公司的营业收入 1,120,189.58 万元，较 2022 年度收入增加 93,039.52 万元，其中代理公司模式收入 292,289.86 万元、工程渠道收入 207,524.65 万元，合计占本期营业收入 44.62%。</p> <p>由于代理公司模式及工程渠道的收入占营业收入比重大，且是老板电器公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的方式确认收入，以达到特定目标或预期目标的固有风险。因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对代理公司模式和工程渠道的收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价、测试内部控制设计和执行的有效性； 2、检查代理公司的股东及主要人员信息，评估是否存在关联关系； 3、结合合同条款和业务性质及检查与商品控制权转移时点相关的条款，评价收入确认方法及确认时点是否符合企业会计准则的相关规定； 4、对营业收入及毛利率按渠道、客户、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，分析波动原因； 5、根据收入确认政策和结算流程，检查主要客户收入确认原始单据，评价营业收入确认的真实性及准确性； 6、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； 7、执行收入的截止性测试程序，对资产负债表日前后确认的营业收入核对出库单、验收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认； 8、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



2. 应收账款减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>参阅财务报表附注四、13 及附注六、4 应收账款。</p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，老板电器公司应收账款余额 303,419.72 万元，坏账准备 122,418.16 万元。</p> <p>由于应收账款期末金额较大，管理层在确定其可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解老板电器公司应收账款的关键内部控制，评价、测试内部控制设计和执行的有效性； 2、结合收入情况检查主要客户的合同，了解结算条款，关注是否超过结算信用期仍未回款的客户，分析形成的原因。并通过了解其经营及财务状况以判断客户的偿付能力； 3、对应收款项执行新金融工具准则的情况进行分析，包括老板电器应收款项预期信用损失模型的确定、估计的合理性，计算资产负债表日预期信用损失金额，分析应收款项预期信用损失计提是否充分； 4、通过分析应收账款的账龄，结合应收账款函证程序及期后回款情况，辅证应收款项预期信用损失的合理性； 5、检查主要客户应收账款的期后收回情况，记录期后已收回的应收金额，对已收回金额较大的款项检查至支持性文件，如核对银行回单等凭证； 6、检查应收账款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

老板电器公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括老板电器公司 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，管理层负责评估老板电器公司的持续经营能力，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老板电器公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督老板电器公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对老板电器公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告



中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致老板电器公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

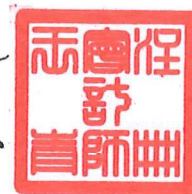



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十四日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：杭州老板电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,985,050,745.11	5,292,762,670.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,730,000,000.00	2,511,844,508.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	696,284,931.64	881,773,341.71
应收账款	六、4	1,810,015,596.33	1,689,606,828.94
应收款项融资			
预付款项	六、5	139,713,471.58	177,500,353.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	53,368,667.34	80,429,057.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	1,524,274,720.24	1,610,110,798.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	2,647,808,620.70	334,348.76
流动资产合计		11,586,516,752.94	12,244,361,907.66
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	六、9	8,427,450.24	8,718,505.62
其他权益工具投资	六、10	2,116,023.22	2,116,023.22
其他非流动金融资产	六、11	480,000,000.00	
投资性房地产	六、12	91,136,832.31	55,887,198.54
固定资产	六、13	1,720,724,257.46	1,622,235,227.74
在建工程	六、14	359,768,699.68	406,258,146.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	13,802,458.98	22,220,144.13
无形资产	六、16	214,553,739.31	221,356,558.38
开发支出			
商誉	六、17	12,223,271.67	60,573,832.56
长期待摊费用	六、18	5,034,659.37	5,852,899.90
递延所得税资产	六、19	362,897,841.89	340,811,345.96
其他非流动资产	六、20	1,922,329,328.65	49,433,497.13
非流动资产合计		5,193,014,562.78	2,795,463,379.87
资产总计		16,779,531,315.72	15,039,825,287.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张国强

会计机构负责人：

张国强



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：杭州华建电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	六、22	95,003,320.70	51,723,429.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	1,098,720,000.58	872,550,306.86
应付账款	六、24	2,548,743,762.06	2,418,755,167.31
预收款项			
合同负债	六、25	1,019,942,923.58	959,915,567.03
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	六、26	177,923,042.01	153,942,329.88
应交税费	六、27	154,365,676.80	152,351,620.58
其他应付款	六、28	755,964,919.76	281,878,208.25
其中：应付利息			
应付股利	六、28	472,047,458.00	
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	六、29	4,522,658.42	5,720,175.21
其他流动负债	六、30	118,041,351.23	120,126,501.73
流动负债合计		5,973,227,655.14	5,016,963,306.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、31	10,750,792.90	18,588,966.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、32	136,538,254.74	123,912,110.43
递延所得税负债	六、20	28,418,565.01	22,107,934.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		175,707,612.65	164,609,011.68
负 债 合 计		6,148,935,267.79	5,181,572,318.52
股东权益：			
股本	六、33	949,024,050.00	949,024,050.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	411,778,214.22	409,997,665.58
减：库存股	六、35	199,995,742.59	199,995,742.59
其他综合收益	六、36	-100,157,634.16	-100,157,634.16
专项储备			
盈余公积	六、37	474,516,412.50	474,516,412.50
一般风险准备			
未分配利润	六、38	8,987,773,431.71	8,199,079,015.58
归属于母公司股东权益合计		10,522,938,731.68	9,732,463,766.91
少数股东权益		107,657,316.25	125,789,202.10
股东权益合计		10,630,596,047.93	9,858,252,969.01
负债和股东权益总计		16,779,531,315.72	15,039,825,287.53

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：杭州老城电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,810,087,936.08	5,054,810,287.04
交易性金融资产		2,730,000,000.00	2,500,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		662,718,295.18	879,223,549.33
应收账款	十六、1	1,755,848,590.56	1,620,543,528.97
应收款项融资			
预付款项		127,173,134.27	167,724,048.79
其他应收款	十六、2	46,761,052.06	83,900,676.77
其中：应收利息			
应收股利			10,200,000.00
存货		1,404,838,448.75	1,499,780,747.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,644,890,957.65	
流动资产合计		11,182,318,414.55	11,805,982,838.60
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	十六、3	255,471,029.63	251,769,849.44
其他权益工具投资		2,116,023.22	2,116,023.22
其他非流动金融资产		480,000,000.00	
投资性房地产		8,735,897.94	4,426,211.90
固定资产		1,528,320,306.82	1,396,227,874.68
在建工程		359,768,699.68	406,258,146.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		148,054,087.98	149,864,689.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,703,497.73	1,486,622.90
递延所得税资产		346,004,342.16	323,776,879.25
其他非流动资产		1,922,135,328.65	49,433,497.13
非流动资产合计		5,053,309,213.81	2,585,359,794.82
资产总计		16,235,627,628.36	14,391,342,633.42

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张国强

会计机构负责人：

张国强



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 杭州华任印建股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债:			
短期借款		14,003,320.70	573,429.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,042,067,981.92	810,820,603.91
应付账款		2,416,687,934.76	2,282,866,624.07
预收款项			
合同负债		947,538,425.82	890,640,415.28
应付职工薪酬		145,416,052.40	121,417,848.03
应交税费		140,518,721.35	130,548,651.54
其他应付款		725,701,383.40	254,460,632.28
其中: 应付利息			
应付股利		472,047,458.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		107,860,993.92	109,801,716.95
流动负债合计		5,539,794,814.27	4,601,129,952.05
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		101,473,668.84	86,923,728.32
递延所得税负债		20,898,710.27	13,804,111.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		122,372,379.11	100,727,869.51
负债合计		5,662,167,193.38	4,701,857,821.56
股东权益:			
股本		949,024,050.00	949,024,050.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		411,389,124.26	409,608,575.62
减: 库存股		199,995,742.59	199,995,742.59
其他综合收益		-100,157,634.16	-100,157,634.16
专项储备			
盈余公积		474,516,412.50	474,516,412.50
未分配利润		9,038,681,224.97	8,156,489,150.49
股东权益合计		10,573,460,434.98	9,689,484,811.86
负债和股东权益总计		16,235,627,628.36	14,391,342,633.42

法定代表人:



主管会计工作负责人:

张国强

会计机构负责人:

张国强



合并利润表
2023年度

编制单位：杭州嘉仪电器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		11,201,895,774.27	10,271,500,571.04
其中：营业收入	六、39	11,201,895,774.27	10,271,500,571.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,296,781,893.88	8,494,920,336.60
其中：营业成本	六、39	5,527,648,706.29	5,137,368,758.15
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	六、40	98,651,608.07	78,564,584.05
销售费用	六、41	3,002,418,651.54	2,613,626,073.89
管理费用	六、42	469,622,072.60	430,968,403.74
研发费用	六、43	387,368,591.97	391,614,805.38
财务费用	六、44	-188,927,736.59	-157,222,288.61
其中：利息费用		8,773,638.31	10,249,057.76
利息收入		198,559,145.09	162,232,029.99
加：其他收益	六、45	173,912,473.94	148,475,570.29
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	82,963,414.69	98,961,069.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-291,055.38	-826,624.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-102,136,793.39	-224,114,601.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-70,692,389.97	-24,998,305.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	-1,211,854.70	143,437.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,987,948,730.96	1,775,047,404.06
加：营业外收入	六、50	4,742,209.59	3,268,479.05
减：营业外支出	六、51	6,580,896.29	5,343,278.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,986,110,044.26	1,772,972,604.29
减：所得税费用	六、52	271,452,597.98	214,666,153.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,714,657,446.28	1,558,306,450.30
（一）按经营持续性分类		1,714,657,446.28	1,558,306,450.30
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,714,657,446.28	1,558,306,450.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,714,657,446.28	1,558,306,450.30
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,732,789,332.13	1,572,404,918.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-18,131,885.85	-14,098,467.91
六、其他综合收益的税后净额	六、53		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,714,657,446.28	1,558,306,450.30
归属于母公司股东的综合收益总额		1,732,789,332.13	1,572,404,918.21
归属于少数股东的综合收益总额		-18,131,885.85	-14,098,467.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.83	1.67
（二）稀释每股收益（元/股）		1.83	1.67

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上年被合并方实现的净利润为 元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张国强

会计机构负责人：

张国强



母公司利润表

2023年度

编制单位：杭州老板电器股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	10,193,069,154.46	9,524,550,185.59
减：营业成本	十六、4	5,238,879,913.20	4,901,492,041.67
税金及附加		85,142,081.03	69,828,676.76
销售费用		2,383,042,375.37	2,218,801,283.55
管理费用		343,719,928.86	304,689,831.15
研发费用		378,521,686.25	376,891,023.54
财务费用		-191,174,106.65	-156,113,652.92
其中：利息费用		4,712,177.65	8,322,009.99
利息收入		195,758,915.10	158,191,509.22
加：其他收益		162,403,507.36	131,366,920.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	83,122,617.59	107,771,898.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		71,218.69	-514,676.57
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-81,329,927.58	-165,304,249.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-22,002,511.90	-4,982,572.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,303,213.39	-157,339.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,095,827,748.48	1,877,655,639.53
加：营业外收入		3,523,977.82	3,023,087.48
减：营业外支出		5,908,300.05	4,201,871.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,093,443,426.25	1,876,476,855.48
减：所得税费用		267,153,435.77	219,250,083.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,826,289,990.48	1,657,226,772.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,826,289,990.48	1,657,226,772.47
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,826,289,990.48	1,657,226,772.47
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张国强

会计机构负责人：

张国强



合并现金流量表

2023年度

编制单位：杭州华任印务股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,266,993,968.64	11,217,554,991.80
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		46,868,485.73	52,622,361.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	272,254,801.18	302,574,783.30
经营活动现金流入小计		12,586,117,255.55	11,572,752,136.63
购买商品、接受劳务支付的现金		5,268,131,276.52	5,130,311,495.16
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		1,048,926,471.94	1,014,928,118.78
支付的各项税费		971,661,528.13	924,067,905.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	2,905,476,166.25	2,558,658,323.36
经营活动现金流出小计		10,194,195,442.84	9,627,965,832.61
经营活动产生的现金流量净额		2,391,921,812.71	1,944,786,304.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,314,144,508.00	2,935,774,392.00
取得投资收益收到的现金		83,300,616.60	101,112,262.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		830,542.67	1,144,292.90
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		2,398,275,667.27	3,038,030,947.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		327,437,806.87	502,585,886.40
投资支付的现金		3,012,300,000.00	2,579,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	4,333,744,300.00	
投资活动现金流出小计		7,673,482,106.87	3,082,085,886.40
投资活动产生的现金流量净额		-5,275,206,439.60	-44,054,939.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,750,000.00	11,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,750,000.00	11,000,000.00
取得借款所收到的现金		76,000,000.00	54,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	13,510,296.65	1,012,732.06
筹资活动现金流入小计		92,260,296.65	66,662,732.06
偿还债务所支付的现金		46,150,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		474,928,024.93	482,408,349.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			9,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	7,123,465.99	10,759,837.34
筹资活动现金流出小计		528,201,490.92	496,668,186.35
筹资活动产生的现金流量净额		-435,941,194.27	-430,005,454.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		977,837.51	5,699,610.84
五、现金及现金等价物净增加额		-3,318,247,983.65	1,476,425,521.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,196,414,341.74	3,719,988,820.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,878,166,358.09	5,196,414,341.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张国强

会计机构负责人：

张国强



母公司现金流量表
2023年度

编制单位：杭州华任电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,177,115,048.54	10,511,492,286.98
收到的税费返还		45,894,461.03	45,959,892.74
收到其他与经营活动有关的现金		243,673,487.58	244,654,467.09
经营活动现金流入小计		11,466,682,997.15	10,802,106,646.81
购买商品、接受劳务支付的现金		4,964,239,535.47	4,928,332,766.89
支付给职工以及为职工支付的现金		773,324,582.87	741,560,434.55
支付的各项税费		873,573,314.72	851,796,665.44
支付其他与经营活动有关的现金		2,411,772,941.62	2,277,803,150.69
经营活动现金流出小计		9,022,910,374.68	8,799,493,017.57
经营活动产生的现金流量净额		2,443,772,622.47	2,002,613,629.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,300,000,000.00	2,800,000,000.00
取得投资收益收到的现金		93,285,361.16	99,306,676.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		612,252.00	620,992.90
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		2,393,897,613.16	2,899,927,669.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		284,465,179.85	448,805,021.56
投资支付的现金		3,013,588,900.00	2,510,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,333,744,300.00	
投资活动现金流出小计		7,631,798,379.85	2,958,805,021.56
投资活动产生的现金流量净额		-5,237,900,766.69	-58,877,351.85
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,510,296.65	1,012,732.06
筹资活动现金流入小计		13,510,296.65	1,012,732.06
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		472,047,458.00	472,047,458.00
支付其他与筹资活动有关的现金			4,030,091.57
筹资活动现金流出小计		472,047,458.00	476,077,549.57
筹资活动产生的现金流量净额		-458,537,161.35	-475,064,817.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		977,837.51	5,699,610.84
五、现金及现金等价物净增加额		-3,251,687,468.06	1,474,371,070.72
加：期初现金及现金等价物余额		4,978,704,981.15	3,504,333,910.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,727,017,513.09	4,978,704,981.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张国强

会计机构负责人：

张国强



合并所有者权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项	2023年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	949,024,050.00		409,997,665.58	199,995,742.59	-100,157,634.16	474,516,412.50		8,199,079,015.58		9,732,463,766.91	125,789,202.10	9,858,252,969.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	949,024,050.00		409,997,665.58	199,995,742.59	-100,157,634.16	474,516,412.50		8,199,079,015.58		9,732,463,766.91	125,789,202.10	9,858,252,969.01
三、本年年末余额			1,780,548.64					788,694,416.13		790,474,954.77	-18,131,885.85	772,343,078.92
(一) 综合收益总额			1,780,548.64					1,732,769,332.13		1,732,769,332.13	-18,131,885.85	1,714,657,446.28
(二) 所有者投入和减少资本			1,780,548.64							1,780,548.64		1,780,548.64
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,780,548.64							1,780,548.64		1,780,548.64
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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. 设定盈余计划变更留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	949,024,050.00		411,778,214.22	199,995,742.59	-100,157,634.16	474,516,412.50		8,987,773,431.71		10,522,938,731.68	107,657,316.25	10,630,596,047.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



林国富

林国富



合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	404,918,098.15	199,995,742.59	-100,157,634.16	474,516,412.50		7,098,721,555.37		8,627,026,739.27	139,031,776.96	8,766,058,516.23		8,766,058,516.23
二、本年年初余额	404,918,098.15	199,995,742.59	-100,157,634.16	474,516,412.50		7,098,721,555.37		8,627,026,739.27	139,031,776.96	8,766,058,516.23		8,766,058,516.23
三、本年年末余额	409,997,665.58	199,995,742.59	-100,157,634.16	474,516,412.50		8,199,079,015.58		9,732,463,766.91	125,789,202.10	9,858,252,969.01		9,858,252,969.01
四、所有者权益变动表												
1. 资本投入和减少												
2. 资本投入的增减												
3. 其他权益工具持有者投入资本												
4. 股份支付计入股东权益的金额												
5. 其他												
五、利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
六、其他权益工具												
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. 专项储备												
5. 其他												
七、其他												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
3. 其他												

法定代表人: 华任印

主管会计工作负责人: 华任印

会计机构负责人: 华任印



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度												
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	949,024,050.00				409,603,575.62	199,995,742.59	-100,157,634.16		474,516,412.50	8,156,489,150.49		9,689,484,811.86	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	949,024,050.00				409,603,575.62	199,995,742.59	-100,157,634.16		474,516,412.50	8,156,489,150.49		9,689,484,811.86	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,780,548.64					882,195,074.48		883,975,623.12	
（一）综合收益总额										1,826,289,990.48		1,826,289,990.48	
（二）股东投入和减少资本					1,780,548.64							1,780,548.64	
1. 股本投入的普通股													
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					1,780,548.64							1,780,548.64	
4. 其他													
（三）利润分配										-944,094,916.00		-944,094,916.00	
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-944,094,916.00		-944,094,916.00	
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	949,024,050.00				411,389,124.26	199,995,742.59	-100,157,634.16		474,516,412.50	9,038,684,224.97		10,573,460,434.98	

法定代表人：

华任印建

主管会计工作负责人：

华任印建

会计机构负责人：

华任印建



母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	949,024,050.00				404,873,115.14	199,995,742.59	-100,157,634.16		474,516,412.50	6,971,309,836.02		8,499,570,036.91
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	949,024,050.00				404,873,115.14	199,995,742.59	-100,157,634.16		474,516,412.50	6,971,309,836.02		8,499,570,036.91
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)					4,735,460.48					1,185,179,314.47		1,189,914,774.95
(一) 综合收益总额										1,657,226,772.47		1,657,226,772.47
(二) 股东投入和减少资本					4,735,460.48							4,735,460.48
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					4,735,460.48							4,735,460.48
4. 其他												
(三) 利润分配										-472,047,458.00		-472,047,458.00
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配										-472,047,458.00		-472,047,458.00
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	949,024,050.00				409,608,575.62	199,995,742.59	-100,157,634.16		474,516,412.50	8,156,489,150.49		9,689,484,811.86

法定代表人:



主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the Accounting Supervisor.

会计机构负责人:

Handwritten signature of the Accounting Officer.



杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

杭州老板电器股份有限公司(以下简称老板电器或本公司)系杭州老板家电厨卫有限公司整体变更设立的股份有限公司,成立于2000年11月7日。于2010年经中国证券监督管理委员会(证监许可[2010]1512号文)核准,于2010年11月23日首次向社会公众发行人民币普通股4,000万股,每股面值1元,每股发行价为人民币24.00元,股票代码:002508。

截至2023年12月31日,本公司股本总额为94,902.405万股,注册资本为94,902.405万元人民币。统一社会信用代码:91330000725252053F,法定代表人:任建华,注册地址:杭州余杭区余杭经济开发区临平大道592号,总部办公地址杭州余杭区余杭经济开发区临平大道592号。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。

经营范围:一般项目:家用电器制造;厨具卫具及日用杂品研发;厨具卫具及日用杂品批发;日用玻璃制品销售;家用电器销售;家用电器安装服务;家用电器研发;家居用品销售;日用品销售;日用木制品制造;日用家电零售;日用电器修理;电热食品加工设备销售;日用品批发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;非电力家用器具销售;非电力家用器具制造;燃气器具生产;制冷、空调设备销售;制冷、空调设备制造;人工智能基础软件开发;智能家庭消费设备制造;人工智能硬件销售;商业、饮食、服务专用设备制造;商业、饮食、服务专用设备销售;货物进出口;环境保护专用设备制造;环境保护专用设备销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:消毒器械生产;电热食品加工设备生产(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)。

本公司属制造业,主要业务为厨房电器产品的研发、生产、销售和综合服务的拓建。主要产品有吸油烟机、燃气灶、消毒柜、蒸箱、烤箱、洗碗机、净水器、微波炉、集成灶、净化水槽等。

本财务报表于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括北京老板电器销售有限公司、上海老板电器销售有限公司、杭州名气电器有限公司、帝泽家用电器贸易(上海)有限公司、嵊州市金帝智能厨电有限公司、杭州老板富创投资管理有限责任公司、浙江厨厨味睐科技有限公司和杭州金核电器有限公司、老板电器(香港)控股有限公司和老板国际(香港)贸易有限公司共计10家子公司,与上年相比,本年本公司合并范围因新设成立增加老板电器(香港)控股有限公司、老板国际(香港)贸易有限公司。

详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以一年(12个月)作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	六.4 (2)	单项金额超过 1,000.00 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	六.4 (4)	单项金额超过 500.00 万元的人民币
本期重要的应收款项核销/债权投资核销/其他债权投资核销	六.4 (5)	单项金额超过 500.00 万元人民币
账龄超过 1 年重要的应付账款	六.24	单项金额超过 500.00 万元人民币
账龄超过 1 年重要的合同负债	六.25	单项金额超过 1,000.00 万元人民币
账龄超过 1 年重要的其他应付款	六.28.2	单项金额超过 500.00 万元人民币
重要的在建工程项目	六.14	单个项目本年增加、减少或者期末账面超过 2,000.00 万元人民币
重要的投资活动	六.14、15	单项投资金额超过 5,000.00 万元人民币
重要的非全资子公司/联合营企业、纳入合并范围的重要境外经营实体	六.10、11	对单一公司的投资成本超过 5,000.00 万元的；单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占合并报表相关项目的 5%以上的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括合营企业。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于合营企业,本公司作为合营方按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物

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

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币与原记账本位币金额的差额,属于可供出售金融资产的外币非货币性项目,其差额计入资本公积;属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的外币非货币性项目,其差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,股东权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,在编制合并财务报表时,也作为其他综合收益列示。处置境外经营时,与该境外经营有关的其他综合收益,按比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

11. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为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,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,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,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,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。

(3) 金融资产和金融负债的抵消

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

(4) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(5) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值处理并确认信用减值损失。

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,及全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于收入准则规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的逾期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:债务人经营成果实际或逾期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或影响违约的概率;债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

②已发生信用减值的金融资产

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

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何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,该折扣反应了发生信用损失的事实。

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

③预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同除此有人发生的信用损失向其作出赔付的预计付款额,减去本公司预期向合同持有人、债务人或其他任何地方收取的金额之间差额的现值;

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

12. 应收票据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为银行类金融机构	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失。
商业承兑汇票组合	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备

13. 应收账款

本公司对于由《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),以及由《企业会计准则第21号-租赁》规范的租赁应收款,均采用简化方法,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。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于应收账款,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。本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。本公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司以金融工具组合为基础进行评估时,可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

本公司对应收账款基于其信用风险特征划分为如下组合:

组合分类	确定组合的依据	计提方法
采用账龄分析法对应收账款计提的信用损失	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	预期信用损失率
合并范围内关联方	控股股东合并范围内子公司款项	一般不存在预期信用损失

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

采用账龄分析法对应收款项计提的信用损失的应收账款,本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

账龄	预期信用损失率
1年以内	5.00%
1-2年	10.00%
2-3年	20.00%
3-4年	50.00%
4-5年	80.00%
5年以上	100.00%

本公司在资产负债表日计算应收款项预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收款项减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收款项无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

14. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的,其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

15. 其他应收款

本公司将其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的其他应收款减值有不同的会计处理方法:

(1) 信用风险自初始确认后未显著增加(第一阶段)

对于处该阶段的金融工具,企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备。

本公司以账龄作为信用风险特征对其他应收款进行分组并以组合为基础计量,相当于未来12个月的预期信用损失。

(2) 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生减值(第二阶段)

对于处该阶段的金融工具,企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(3) 初始确认后发生信用减值(第三阶段)

对于处该阶段的金融工具,企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

16. 存货

本公司存货主要包括低值易耗品、原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 11. 金融资产和金融负债、12. 应收票据及 13. 应收账款相关内容描述。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

18. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

19. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,应当确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认净资产的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵消与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20年	5.00	4.75
土地使用权	50年	0.00	2.00

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租(不包括出租的房屋建筑物、模具)或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过5000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他设备,按其取得时的实际成本作为入账价值,其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产采用平均年限法计提折旧。根据固定资产的类别、估计经济使用年限、预计残值确定折旧率如下:

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输设备	5年	5.00%	19.00%
其他设备	5年	5.00%	19.00%

固定资产后续支出的处理:固定资产的后续支出主要包括更新改良支出、修理支出等内容,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,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。

本公司于每个资产负债表日,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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

22. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用。

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成; (2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生; (3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符; (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	设备管理部门与设备厂家共同负责设备安装调试, 包括设备硬件调试、工艺条件调试等, 调试完成达到预定可使用状态时, 按照流程审批完毕后转为固定资产。
运输工具	达到预定可使用状态时, 按照流程审批完毕后转为固定资产
其他设备	达到预定可使用状态时, 按照流程审批完毕后转为固定资产

23. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化, 计入相关资产成本, 其他借款费用计入当期损益。借款费用资本化的确认原则: 本公司将发生的、可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化, 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 (通常指 1 年以上) 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、无形资产和存货等资产。

借款费用资本化的期间: 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时, 本公司将与符合资本化条件的资产相关的借款费用开始资本化。若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 则暂停借款费用的资本化; 当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。

借款费用资本化金额的计算方法: 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款时, 本公司以专门借款当期实际发生的利息费用扣除将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的差额作为专门借款利息的资本化金额。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用一般借款时, 本公司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加权平均利率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

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

(2) 后续计量

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

使用权资产的折旧

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

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

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

使用权资产的减值

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

25. 无形资产

本公司无形资产主要包括土地使用权、软件、商标、专利等。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。无形资产采用平均年限法摊销,本公司无形资产分类、摊销年限如下:

类别	摊销年限
土地使用权	50年

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	摊销年限
专利	10年
软件	3-5年
商标及域名	10年

本公司的土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;本公司专利权、非专利技术、专用软件使用权及其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额计入当期损益或按其受益对象计入相关资产成本。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核,如有改变则进行调整;于每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额,对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

26. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资、固定资

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试;对商誉和受益年限不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。出现减值的迹象如下:

资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(1) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(2) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(3) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(4) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(5) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(6) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

27. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

本公司对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注六、17。

28. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29. 合同负债

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

30. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划,根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,在本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和本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,其中对超过一年予以支付的补偿款,折现后计入当期损益。

其他长期福利主要包括长期奖励计划和长期福利等,本公司按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。

31. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

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

本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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

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

32. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、环

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

境污染治理、承诺、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

33. 股份支付

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

34. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

(1) 收入确认原则

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的控制权时确认收

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日对合同进行评估,识别合同中所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时,本公司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) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 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。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

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

(2) 收入计量原则

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

2) 交易价格是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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 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。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(3) 收入确认具体方法

1) 按时点确认的收入

本公司销售电器产品、配件及材料等,属于在某一时点履行的履约义务。

内销商品收入确认条件:本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接收该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入公司,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权及控制权已转移。

出口商品收入确认条件:公司已根据合同约定将产品报关离港,取得提单,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入公司,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权和控制权已转移。

2) 按履约进度确认的收入

本公司技术服务收入以及对经营租赁与客户之间的业务合同属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。

35. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。本公司的政府补助包括财政拨款。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

36. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

37. 租赁

(1) 租赁的识别

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

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“24. 使用权资产”以及“31. 租赁负债”。

2) 租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(3) 本公司为出租人

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

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额;存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

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

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本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) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

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

折旧

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

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

38. 持有待售

本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)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,将其划分为持有待售类别。

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(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

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

生,即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2) 可收回金额。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

39. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

40. 其他重要的会计政策和会计估计

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

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险:

(1) 金融资产减值

金融资产减值采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货减值准备

存货可变现净值的确定依据:库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备的计提方法:期末存货与可变现净值孰低原则计价;期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

如果以前年度减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原先计提的存货跌价准备的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(3) 商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

(4) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(6) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
财政部于2022年12月13日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕31号)(以下简称“准则解释第16号”),其中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自2023年1月1日开始执行准则解释第16号。	第六届董事会第二次会议

本次会计政策变更对本公司财务报表年初数及上年数无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度未发生重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	13%
	技术服务收入	6%
	房屋租赁收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%
	租金收入	12%
土地使用税	土地总面积	5-10元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
杭州老板电器股份有限公司	15%
嵊州市金帝智能厨电有限公司	15%
浙江厨厨味睐科技有限公司	15%
北京老板电器销售有限公司	25%
上海老板电器销售有限公司	25%
杭州名气电器有限公司	25%
帝泽家用电器贸易(上海)有限公司	25%
杭州老板富创投资管理有限责任公司	20%
杭州金核电器有限公司	25%
老板电器(香港)控股有限公司*1	二级税制
老板国际(香港)贸易有限公司*1	二级税制

*1: 本公司之子公司老板电器(香港)控股有限公司及老板国际(香港)贸易有限公司适用中国香港地区利得税政策,适用利得税两级制度,即不超过2,000,000.00港元的应评税利润适用8.25%的利得税税率,应评税利润中超过2,000,000.00港元的部分适用16.50%的利得税税率。

2. 税收优惠

(1) 所得税税收优惠政策

本公司2023年12月8日取得浙江省科技厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合下发的高新技术企业证书(证书编号GR202333003384),通过高新技术企业认定,资格有效期3年。根据相关规定,通过高新技术企业认定后,公司连续三年(即所得税优惠期为2023年1月1日至2025年12月31日)享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按15%的税率计征企业所得税。

本公司之子公司嵊州市金帝智能厨电有限公司(以下简称嵊州金帝)2022年12月24日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合下发的高新技术企业证书(证书编号GR202233010421),通过高新技术企业认定,公司连续三年(即所得税优惠期为2022年1月1日至2024年12月31日)享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按15%的税率计征企业所得税。

本公司子公司杭州老板富创投资管理有限责任公司根据财政部 税务总局公告2023年第12号《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》,对小型微利企业减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。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 增值税税收优惠政策

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号),本公司嵌入式软件销售产品享受增值税即征即退。

根据财政部 国家税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》,本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额的加计抵减政策。

六、 合并财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	62,267.64	85,806.05
银行存款	1,877,703,911.46	5,194,887,841.18
其他货币资金	107,284,566.01	97,789,023.71
合计	1,985,050,745.11	5,292,762,670.94
其中:存放在境外的款项总额	3,588,900.00	

注:其他货币资金 107,284,566.01 元,其中,保函保证金 83,153,343.90 元、票据承兑保证金 23,717,043.12 元、ETC 保证金 14,000.00 元系受限资金,支付宝及微信余额 400,178.99 元系可随时支取的非受限资金。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	83,153,343.90	76,092,305.89
票据保证金	23,717,043.12	20,243,023.31
ETC 保证金	14,000.00	13,000.00
合计	106,884,387.02	96,348,329.20

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,730,000,000.00	2,511,844,508.00
其中:理财产品	2,730,000,000.00	2,511,844,508.00
合计	2,730,000,000.00	2,511,844,508.00

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	690,184,154.22	609,791,571.72
商业承兑汇票	6,100,777.42	271,981,769.99
合计	696,284,931.64	881,773,341.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	696,606,025.20	100.00	321,093.56	0.05	696,284,931.64
其中：银行承兑汇票	690,184,154.22	99.08			690,184,154.22
商业承兑汇票	6,421,870.98	0.92	321,093.56	5.00	6,100,777.42
合计	696,606,025.20	100.00	321,093.56	0.05	696,284,931.64

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,553,205.80	1.39	6,659,943.22	53.05	5,893,262.58
按组合计提坏账准备	889,884,737.69	98.61	14,004,658.56	1.57	875,880,079.13
其中：银行承兑汇票	609,791,571.72	67.57			609,791,571.72
商业承兑汇票	280,093,165.97	31.04	14,004,658.56	5.00	266,088,507.41
合计	902,437,943.49	100.00	20,664,601.78	2.29	881,773,341.71

1) 应收票据按单项计提坏账准备

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位 1					9,336,504.18	4,668,252.09
单位 2					1,300,000.00	650,000.00
单位 3					1,042,901.00	730,030.70
单位 4					750,731.20	525,511.84

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位 5					123,069.42	86,148.59
合计					12,553,205.80	6,659,943.22

2) 应收票据按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	690,184,154.22		
商业承兑汇票组合	6,421,870.98	321,093.56	5.00
合计	696,606,025.20	321,093.56	0.05

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	20,664,601.78	-20,343,508.22			321,093.56
合计	20,664,601.78	-20,343,508.22			321,093.56

(4) 年末已质押的应收票据

年末无已用于质押的应收票据。

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本年实际核销的应收票据

本年无核销的应收票据

(7) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转为应收账款金额
商业承兑汇票	11,785,826.92
合计	11,785,826.92

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,557,020,494.66	1,414,611,796.19
1-2年	541,557,234.61	1,310,592,988.91
2-3年	886,738,162.41	52,140,042.25
3-4年	35,197,495.87	8,167,899.77
4-5年	6,690,817.20	5,260,654.01
5年以上	6,993,021.63	2,175,500.65
合计	3,034,197,226.38	2,792,948,881.78

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	1,645,394,906.63	54.23	1,131,734,880.57	68.78	513,660,026.06
按组合计提坏账	1,388,802,319.75	45.77	92,446,749.48	6.66	1,296,355,570.27
其中：账龄组合	1,388,802,319.75	45.77	92,446,749.48	6.66	1,296,355,570.27
合计	3,034,197,226.38	100.00	1,224,181,630.05	40.35	1,810,015,596.33

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,639,679,315.79	58.71	1,030,780,696.17	62.86	608,898,619.62
按组合计提坏账	1,153,269,565.99	41.29	72,561,356.67	6.29	1,080,708,209.32
其中：账龄组合	1,153,269,565.99	41.29	72,561,356.67	6.29	1,080,708,209.32
合计	2,792,948,881.78	100.00	1,103,342,052.84	39.50	1,689,606,828.94

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位 1	660,039,726.23	660,039,726.23	100.00	预计难以收回	657,344,204.78	657,344,204.78
单位 2	388,093,418.16	116,428,025.44	30.00	预计难以全部收回	607,891,265.65	182,367,379.68
单位 3	201,626,455.66	86,259,958.01	42.78	预计难以全部收回		
单位 4	103,644,563.87	62,549,255.29	60.35	预计难以全部收回	112,811,043.19	42,342,003.78
单位 5	78,105,963.23	78,105,963.23	100.00	预计难以收回	80,690,330.78	56,483,231.55
单位 6	29,833,027.36	20,883,119.15	70.00	预计难以全部收回	26,306,236.78	5,261,247.36
单位 7	28,796,628.81	12,808,177.77	44.48	预计难以全部收回	20,263,294.09	5,751,727.45
单位 8	25,826,189.64	17,748,183.70	68.72	预计难以全部收回	27,754,259.57	18,956,340.20
单位 9	22,983,529.61	15,004,193.26	65.28	预计难以全部收回	21,370,090.54	14,959,063.38
单位 10	15,100,611.29	8,471,506.90	56.10	预计难以全部收回		
单位 11	13,643,117.43	7,265,607.25	53.25	预计难以全部收回	14,139,851.56	8,965,986.59
单位 12	11,403,482.66	6,897,017.86	60.48	预计难以全部收回	16,210,905.78	11,325,134.05
单位 13	9,391,156.30	4,698,425.06	50.03	预计难以全部收回	10,185,685.90	2,157,682.25
单位 14	8,175,007.62	3,440,071.29	42.08	预计难以全部收回	8,009,318.82	2,345,903.11
单位 15	7,305,800.75	5,114,060.53	70.00	预计难以全部收回	9,475,265.17	6,632,685.62
单位 16	3,921,670.93	2,745,169.65	70.00	预计难以全部收回	4,025,730.93	2,818,011.65
单位 17	3,616,362.19	2,531,453.53	70.00	预计难以全部收回		
单位 18	3,317,253.79	1,554,840.55	46.87	预计难以全部收回		
单位 19	3,310,609.08	1,715,551.82	51.82	预计难以全部收回		
单位 20	3,056,422.32	1,145,907.85	37.49	预计难以全部收回		
其他小计	24,203,909.70	16,328,666.20	67.46	预计难以全部收回	23,201,832.25	13,070,094.72
合计	1,645,394,906.63	1,131,734,880.57	—	—	1,639,679,315.79	1,030,780,696.17

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 组合中,按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,194,156,033.42	59,707,801.66	5.00
1-2年	134,766,796.33	13,476,679.63	10.00
2-3年	43,529,531.79	8,705,906.36	20.00
3-4年	10,346,739.51	5,173,369.76	50.00
4-5年	3,101,133.17	2,480,906.54	80.00
5年以上	2,902,085.53	2,902,085.53	100.00
合计	1,388,802,319.75	92,446,749.48	—

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,103,342,052.84	220,247,079.47	98,986,397.46	421,104.80	1,224,181,630.05
坏账准备					
合计	1,103,342,052.84	220,247,079.47	98,986,397.46	421,104.80	1,224,181,630.05

(4) 收回或转回的坏账准备

债权人名称	转回或收回金额	转回或收回原因\方式
单位1	221,825,902.65	银行转账、抵减费用
单位2	15,782,678.82	银行转账、抵房
单位3	7,084,588.48	银行转账、抵房
单位4	6,187,078.87	银行转账、抵房
单位5	6,076,928.75	银行转账、抵房
单位6	3,888,813.74	银行转账、抵房
单位7	3,883,348.75	银行转账、抵房
单位8	2,483,437.46	银行转账、抵房
单位9	1,849,551.00	银行转账、抵房
单位10	1,773,645.05	银行转账、抵房
单位11	1,392,336.16	银行转账、抵房
单位12	891,142.34	银行转账、抵房
单位13	848,351.74	银行转账、抵房
其他小计	1,709,927.91	银行转账、抵房
合计	275,677,731.72	

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本年实际核销的应收账款

债权人名称	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
单位 1	货款	115,502.00	预计无法收回	管理层审批	否
单位 2	货款	92,977.60	预计无法收回	管理层审批	否
单位 3	货款	87,416.37	预计无法收回	管理层审批	否
单位 4	货款	41,159.00	预计无法收回	管理层审批	否
单位 5	货款	27,800.00	预计无法收回	管理层审批	否
其他小计	货款	56,249.83	预计无法收回	管理层审批	否
合计	—	421,104.80	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	452,376,997.98	2-3 年	14.91	452,376,997.98
单位 2	388,093,418.16	0-3 年	12.79	116,428,025.45
单位 3	193,644,110.23	1 年以内	6.38	9,682,205.51
单位 4	171,043,456.25	1 年以内	5.64	8,552,172.81
单位 5	140,791,195.62	0-2 年	4.64	72,571,251.10
合计	1,345,949,178.24	—	44.36	659,610,652.85

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

资产项目	年末余额	负债项目	年末余额
应收账款有追索保理	14,003,320.70	短期借款	14,003,320.70

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	136,637,538.73	97.80	176,828,710.59	99.62
1-2 年	3,055,581.83	2.19	331,685.80	0.19
2-3 年	15,823.01	0.01	309,887.50	0.17
3 年及以上	4,528.01		30,069.48	0.02
合计	139,713,471.58	100.00	177,500,353.37	100.00

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 73,292,748.68 元,占预付款项年末余额合计数的比例 52.46%。

6. 其他应收款

项目	年末金额	年初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,368,667.34	80,429,057.84
合计	53,368,667.34	80,429,057.84

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	35,077,788.86	38,184,552.92
第三方代收款	26,915,796.30	50,695,825.81
代扣代缴款	4,274,188.53	4,898,268.76
备用金	2,365,967.91	2,601,040.33
工抵房代持	2,094,110.00	
其他	330,098.34	519,033.02
合计	71,057,949.94	96,898,720.84

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	42,909,446.18	70,253,063.08
1-2年	6,665,944.46	9,080,735.82
2-3年	6,322,210.28	4,279,573.74
3-4年	3,591,477.42	2,965,976.80
4-5年	2,146,271.80	3,046,691.50
5年以上	9,422,599.80	7,272,679.90
合计	71,057,949.94	96,898,720.84

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	2,362,320.00	3.32	945,141.50	40.01	1,417,178.50
按组合计提坏账准备	68,695,629.94	96.68	16,744,141.10	24.37	51,951,488.84
其中：账龄组合	68,695,629.94	96.68	16,744,141.10	24.37	51,951,488.84
合计	71,057,949.94	100.00	17,689,282.60	24.89	53,368,667.34

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,898,720.84	100.00	16,469,663.00	17.00	80,429,057.84
其中：账龄组合	96,898,720.84	100.00	16,469,663.00	17.00	80,429,057.84
合计	96,898,720.84	100.00	16,469,663.00	17.00	80,429,057.84

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由		
单位 1	800,000.00	280,000.00	35.00	预计发生减值		
单位 2	657,783.00	230,224.05	35.00	预计发生减值		
单位 3	636,327.00	222,714.45	35.00	预计发生减值		
单位 4	103,000.00	103,000.00	100.00	预计难以收回		
单位 5	50,010.00	15,003.00	30.00	预计难以全部收回		
单位 6	45,200.00	45,200.00	100.00	预计难以收回		
单位 7	30,000.00	9,000.00	30.00	预计难以全部收回		
单位 8	20,000.00	20,000.00	100.00	预计难以收回		
单位 9	10,000.00	10,000.00	100.00	预计难以收回		
单位 10	10,000.00	10,000.00	100.00	预计难以收回		
合计	2,362,320.00	945,141.50	—	—		

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	40,815,326.18	2,034,698.64	5.00
1-2年	6,625,944.46	662,294.45	10.00
2-3年	6,242,210.28	1,248,242.06	20.00
3-4年	3,571,477.42	1,785,588.71	50.00
4-5年	2,136,271.80	1,708,917.44	80.00
5年以上	9,304,399.80	9,304,399.80	100.00
合计	68,695,629.94	16,744,141.10	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	16,469,663.00			16,469,663.00
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	274,478.10	756,941.50	188,200.00	1,219,619.60
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	16,744,141.10	756,941.50	188,200.00	17,689,282.60

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销可核销	
其他应收款 坏账准备	16,469,663.00	1,219,619.60			17,689,282.60
合计	16,469,663.00	1,219,619.60			17,689,282.60

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	第三方代收款	16,946,133.99	1年以内	23.85	847,306.70
单位2	保证金	4,928,000.00	5年以上	6.94	4,928,000.00
单位3	代扣代缴	3,442,166.31	1年以内	4.84	172,108.32
单位4	第三方代收款	2,228,080.41	1年以内	3.14	111,404.02
单位5	第三方代收款/ 保证金	1,899,454.80	0-2年	2.67	100,572.74
合计		29,443,835.51	—	41.44	6,159,391.78

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	891,904,804.32	30,351,019.85	861,553,784.47
库存商品	434,195,084.18	33,339,505.13	400,855,579.05
原材料	81,308,915.01		81,308,915.01
低值易耗品和包装物	46,363,819.10		46,363,819.10
在产品	98,820,705.86		98,820,705.86
合同履约成本	35,371,916.75		35,371,916.75
合计	1,587,965,245.22	63,690,524.98	1,524,274,720.24

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	946,934,786.68	34,166,612.43	912,768,174.25
库存商品	433,960,199.87	38,422,564.56	395,537,635.31
原材料	124,228,344.80		124,228,344.80
低值易耗品和包装物	22,715,660.50		22,715,660.50
在产品	110,725,274.36		110,725,274.36
合同履约成本	44,135,708.88		44,135,708.88
合计	1,682,699,975.09	72,589,176.99	1,610,110,798.10

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	38,422,564.56	585,473.49		5,668,532.92		33,339,505.13
发出商品	34,166,612.43	5,351,784.20		9,167,376.78		30,351,019.85
合计	72,589,176.99	5,937,257.69		14,835,909.70		63,690,524.98

(3) 存货跌价准备计提

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

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
1年以内的定期存款	2,563,744,300.00	
定期存款应计利息	81,146,657.65	
预缴税金	2,917,663.05	1,334.25
待抵扣进项税额		333,014.51
合计	2,647,808,620.70	334,348.76

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他		
一、合营企业										
德地氏贸易(上海)有限公司	3,824,460.03			497,269.36					4,321,729.39	
二、联营企业										
浙江听说品牌运营管理有限公司	1,065,993.31			-426,050.67					639,942.64	
绍兴市帅戈厨卫科技有限公司	3,828,052.28			-362,274.07					3,465,778.21	
合计	8,718,505.62			-291,055.38					8,427,450.24	

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
苏州工业园区睿灿投资企业(有限合伙)										100,000,000.00	
上海庆科信息技术有限公司	2,116,023.22						2,116,023.22			17,832,510.78	
合计	2,116,023.22						2,116,023.22			117,832,510.78	—

(2) 本年终止确认的情况

本年无终止确认的其他权益工具投资。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	480,000,000.00	
其中：理财产品	480,000,000.00	
合计	480,000,000.00	

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	61,641,757.01	1,062,744.00	62,704,501.01
2. 本年增加金额*1	41,510,951.28		41,510,951.28
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	41,510,951.28		41,510,951.28
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	103,152,708.29	1,062,744.00	104,215,452.29
二、累计折旧			
1. 年初余额	6,480,766.87	336,535.60	6,817,302.47
2. 本年增加金额	6,245,376.35	15,941.16	6,261,317.51
(1) 计提或摊销	4,791,280.96	15,941.16	4,807,222.12
(2) 其他转入	1,454,095.39		1,454,095.39
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	12,726,143.22	352,476.76	13,078,619.98
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	90,426,565.07	710,267.24	91,136,832.31
2. 年初账面价值	55,160,990.14	726,208.40	55,887,198.54

*1、投资性房地产增加主要系本公司之子公司嵊州金帝新厂房对外出租进一步扩大。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,720,724,257.46	1,622,235,227.74
固定资产清理		
合计	1,720,724,257.46	1,622,235,227.74

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,523,220,278.27	772,545,629.62	22,374,395.72	100,291,571.58	2,418,431,875.19
2. 本年增加金额	171,644,314.46	78,302,805.96	3,361,392.98	38,515,056.66	291,823,570.06
(1) 购置	26,518,379.39	4,773,128.55	3,361,392.98	6,146,062.35	40,798,963.27
(2) 在建工程转入	145,125,935.07	73,529,677.41		32,368,994.31	251,024,606.79
(3) 其他增加					
3. 本年减少金额	41,510,951.28	3,966,698.25	2,682,647.57	884,947.74	49,045,244.84
(1) 处置或报废		3,966,698.25	2,682,647.57	884,947.74	7,534,293.56
(2) 其他减少*1	41,510,951.28				41,510,951.28
4. 年末余额	1,653,353,641.45	846,881,737.33	23,053,141.13	137,921,680.50	2,661,210,200.41
二、累计折旧					
1. 年初余额	321,138,425.43	395,184,441.84	14,716,378.28	65,157,401.90	796,196,647.45
2. 本年增加金额	73,041,059.80	62,760,024.37	2,187,833.83	12,975,612.72	150,964,530.72
(1) 计提	73,041,059.80	62,760,024.37	2,187,833.83	12,975,612.72	150,964,530.72
(2) 其他增加					
3. 本年减少金额	1,454,095.39	1,885,170.57	1,835,890.73	1,500,078.53	6,675,235.22
(1) 处置或报废		1,885,170.57	1,835,890.73	1,500,078.53	5,221,139.83
(2) 其他减少	1,454,095.39				1,454,095.39
4. 年末余额	392,725,389.84	456,059,295.64	15,068,321.38	76,632,936.09	940,485,942.95
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,260,628,251.61	390,822,441.69	7,984,819.75	61,288,744.41	1,720,724,257.46
2. 年初账面价值	1,202,081,852.84	377,361,187.78	7,658,017.44	35,134,169.68	1,622,235,227.74

*1、详见本报告六、12.投资性房地产相关说明。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

无未办妥产权证书的固定资产。

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	359,768,699.68	406,258,146.69
工程物资		
合计	359,768,699.68	406,258,146.69

14.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老板大厦工程	336,704,853.10		336,704,853.10	192,286,508.04		192,286,508.04
茅山智能制造基地基建项目				192,769,369.56		192,769,369.56
生产四部项目	14,080,754.69		14,080,754.69			
定制管理软件	3,182,235.79		3,182,235.79	5,505,845.75		5,505,845.75
生产一部项目	941,946.89		941,946.89	5,941,592.92		5,941,592.92
生产三部项目	761,150.44		761,150.44	3,855,078.16		3,855,078.16
生产二部项目	130,973.44		130,973.44	1,387,610.64		1,387,610.64
其他零星项目	3,966,785.33		3,966,785.33	4,512,141.62		4,512,141.62
合计	359,768,699.68		359,768,699.68	406,258,146.69		406,258,146.69

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
老板大厦工程	192,286,508.04	144,418,345.06			336,704,853.10
茅山智能制造	192,769,369.56	17,206,715.24	209,976,084.80		
合计	385,055,877.60	161,625,060.30	209,976,084.80		336,704,853.10

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
老板大厦工程	724,750,000.00	46.46	46.46				自有资金
茅山智能制造	954,238,416.50	100.00	100.00				自有资金
合计	1,678,988,416.50	—	—				—

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	33,078,049.02	33,078,049.02
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
3. 本年减少金额	3,620,141.00	3,620,141.00
(1) 处置	3,620,141.00	3,620,141.00
(2) 其他		
4. 年末余额	29,457,908.02	29,457,908.02
二、累计折旧		
1. 年初余额	10,857,904.89	10,857,904.89
2. 本年增加金额	4,975,042.57	4,975,042.57
(1) 计提	4,975,042.57	4,975,042.57
3. 本年减少金额	177,498.42	177,498.42
(1) 处置	177,498.42	177,498.42
4. 年末余额	15,655,449.04	15,655,449.04
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	13,802,458.98	13,802,458.98
2. 年初账面价值	22,220,144.13	22,220,144.13

16. 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	专利	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	224,593,935.95	66,054,963.42	24,624,622.64	7,300,000.00	322,573,522.01
2. 本年增加金额		7,153,296.11			7,153,296.11
(1) 购置		1,411,820.03			1,411,820.03
(2) 在建工程转入		5,741,476.08			5,741,476.08
3. 本年减少金额					
(1) 其他减少					
4. 年末余额	224,593,935.95	73,208,259.53	24,624,622.64	7,300,000.00	329,726,818.12
二、累计摊销					
1. 年初余额	34,355,786.06	50,741,829.14	11,065,502.28	5,053,846.15	101,216,963.63

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	商标	专利	合计
2. 本年增加金额	4,497,696.17	5,872,879.84	2,462,462.24	1,123,076.93	13,956,115.18
(1) 计提	4,497,696.17	5,872,879.84	2,462,462.24	1,123,076.93	13,956,115.18
3. 本年减少金额					
(1) 其他减少					
4. 年末余额	38,853,482.23	56,614,708.98	13,527,964.52	6,176,923.08	115,173,078.81
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	185,740,453.72	16,593,550.55	11,096,658.12	1,123,076.92	214,553,739.31
2. 年初账面价值	190,238,149.89	15,313,134.28	13,559,120.36	2,246,153.85	221,356,558.38

17. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
嵊州市金帝智能厨电有限公司	80,589,565.84					80,589,565.84
合计	80,589,565.84					80,589,565.84

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
嵊州市金帝智能厨电有限公司	20,015,733.28	48,350,560.89				68,366,294.17
合计	20,015,733.28	48,350,560.89				68,366,294.17

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将嵊州金帝认定为一个资产组，本年末商誉所在资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司委托北京国融兴华资产评估有限责任公司（以下简称国融兴华）对嵊州金帝资产组进行评估以确定商誉是否减值。根据国融兴华出具的国融兴华评报字[2024]第680005号报告以商誉减值测试为目的估值报告书，国融兴华根据管理层已批准的未來2024-2028年五年期财务预算确定，并以26.40%、29.96%、26.34%、20.52%、10.91%增长率對未來五

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年预测期的现金流量及稳定期增长率为0%进行测算,采用12.56%税后折现率对未来现金流量的现值模型进行计算,且以持续经营假设,采用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较高者对商誉进行减值测试。经测试,嵊州金帝资产组2023年12月31日的可收回金额为25,490.00万元,低于包含商誉资产组的账面价值,商誉存在减值的情况,本年计提减值准备4,835.06万元。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修费	4,975,535.19		2,644,373.55		2,331,161.64
服务费	568,331.25	5,272,541.46	3,757,582.94		2,083,289.77
咨询费	78,916.67	537,431.46	348,615.03		267,733.10
广告宣传费	184,204.45	3,911,850.12	3,966,838.47		129,216.10
其他	45,912.34	6,280,310.56	6,102,964.14		223,258.76
合计	5,852,899.90	16,002,133.60	16,820,374.13		5,034,659.37

19. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,228,253,675.11	191,913,813.81	1,140,080,421.22	177,937,345.82
因暂估费用确认	744,083,389.27	111,612,508.39	775,373,813.20	116,306,071.98
其他权益工具投资公允价值变动	117,832,510.80	17,674,876.62	117,832,510.80	17,674,876.62
因递延收益确认	101,473,668.87	15,221,050.33	86,923,728.33	13,038,559.25
资产减值准备	97,315,669.06	14,597,350.36	75,904,924.33	11,385,738.65
内部交易未实现利润			9,265,235.74	2,316,308.94
因股权激励确认	9,730,756.23	1,510,663.99	7,950,207.60	1,239,475.54
按税法规定应当确认收入但会计尚不能确认的收入	60,810,075.93	9,121,511.39		
租赁负债	4,984,267.98	1,246,067.00	3,651,876.63	912,969.16
合计	2,364,484,013.25	362,897,841.89	2,216,982,717.85	340,811,345.96

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	17,528,191.69	2,629,228.75	21,533,616.61	3,230,042.49
使用权资产	3,260,199.24	815,049.81		

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
因固定资产税前扣除产生应纳税暂时性差异	112,448,544.27	16,867,281.64	125,852,613.90	18,877,892.09
定期存款应计利息	54,046,698.73	8,107,004.81		
合计	187,283,633.93	28,418,565.01	147,386,230.51	22,107,934.58

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	102,787,541.49	44,298,409.84
可抵扣暂时性差异	13,929,952.65	
合计	116,717,494.14	44,298,409.84

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2023年		6,714.34
2024年	5,602.28	5,602.28
2025年	9,556,499.12	9,556,499.12
2026年	10,380,561.57	10,380,561.57
2027年	24,349,032.53	24,349,032.53
2028年	58,495,845.99	
合计	102,787,541.49	44,298,409.84

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1年以上的定期存款	1,770,000,000.00		1,770,000,000.00			
工抵房产*1	97,041,317.94	33,964,461.28	63,076,856.66	48,666,572.69	3,315,747.32	45,350,825.37
预付购房款	76,602,510.25		76,602,510.25			
预付设备款	12,455,961.74		12,455,961.74	4,082,671.76		4,082,671.76
预付工程款	194,000.00		194,000.00			
合计	1,956,293,789.93	33,964,461.28	1,922,329,328.65	52,749,244.45	3,315,747.32	49,433,497.13

*1、系本公司年末签订债务重组协议及办妥房产过户手续的工抵房产及车位共计 9,704.13 万元，并计提减值准备 3,396.45 万元。详见本报告十八、其他重要事项 1. 公司债务重组事项的相关说明。

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	83,153,343.90	83,153,343.90	保函保证金	—	76,092,305.89	76,092,305.89	保函保证金	—
货币资金	23,717,043.12	23,717,043.12	票据保证金	—	20,243,023.31	20,243,023.31	票据保证金	—
货币资金	14,000.00	14,000.00	ETC 保证金	—	13,000.00	13,000.00	ETC 保证金	—
固定资产	108,455,603.60	99,401,869.39	抵押借款	—				
无形资产	28,181,534.50	25,884,399.80	抵押借款	—				
合计	243,521,525.12	232,170,656.21	—	—	96,348,329.20	96,348,329.20	—	—

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款*1	31,500,000.00	51,150,000.00
抵押借款*2	49,500,000.00	
应收账款保理	14,003,320.70	573,429.99
合计	95,003,320.70	51,723,429.99

*1: 系本公司之子公司嵊州金帝及嵊州金帝之子公司厨厨味睐向交通银行股份有限公司绍兴嵊州支行、中国建设银行股份有限公司绍兴嵊州支行、中国民生银行股份有限公司绍兴嵊州支行及浙江泰隆商业银行股份有限公司绍兴嵊州小微企业专营支行的流动资金借款, 借款期限1年以内, 利率区间3.25%-6.18%。

*2: 系本公司之子公司嵊州金帝于2023年6月1日与交通银行股份有限公司绍兴嵊州支行签订抵押借款合同, 获得交通银行1.60亿元的借款授信额度, 本年使用授信额度4,950.00万元, 借款利率3.25%-3.35%。抵押物为其嵊州市阮彭路888号的一号厂房的房屋与土地, 净值合计1.25亿。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

本公司本年无已逾期未偿还的短期借款。

23. 应付票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,098,720,000.58	872,550,306.86
合计	1,098,720,000.58	872,550,306.86

注: 年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料款	1,267,081,255.68	1,179,804,339.04
费用款	1,107,539,973.00	1,004,448,565.06
工程款	164,258,188.72	202,679,315.68
设备款	9,864,344.66	31,822,947.53
合计	2,548,743,762.06	2,418,755,167.31

注: 截至2023年12月31日, 公司账龄超过1年的重要应付账款余额为68,156,576.35元, 主要为尚未结算的材料款及费用款。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,019,942,923.58	959,915,567.03
合计	1,019,942,923.58	959,915,567.03

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	150,070,271.37	994,720,896.44	975,802,464.20	168,988,703.61
离职后福利-设定提存计划	3,696,456.80	76,510,989.51	71,385,186.08	8,822,260.23
辞退福利	175,601.71	1,675,298.12	1,738,821.66	112,078.17
合计	153,942,329.88	1,072,907,184.07	1,048,926,471.94	177,923,042.01

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	144,681,781.61	843,221,721.35	825,487,750.12	162,415,752.84
职工福利费		37,954,488.12	37,954,488.12	
社会保险费	4,319,168.44	51,052,801.81	49,564,928.90	5,807,041.35
其中: 医疗保险费	4,212,988.20	48,489,005.68	47,209,079.68	5,492,914.20
工伤保险费	106,180.24	2,563,796.13	2,355,849.22	314,127.15
生育保险费				
住房公积金	664,905.00	46,150,383.55	46,468,148.55	347,140.00
工会经费和职工教育经费	404,416.32	16,341,501.61	16,327,148.51	418,769.42
合计	150,070,271.37	994,720,896.44	975,802,464.20	168,988,703.61

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,571,259.19	73,962,963.40	69,009,336.27	8,524,886.32
失业保险费	125,197.61	2,548,026.11	2,375,849.81	297,373.91
合计	3,696,456.80	76,510,989.51	71,385,186.08	8,822,260.23

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	61,750,915.22	70,376,526.39
增值税	61,072,058.37	56,957,133.24
房产税	13,625,288.12	10,345,173.49
土地使用税	5,696,022.16	4,382,947.50

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	4,330,476.87	3,805,759.15
个人所得税	3,100,246.18	2,226,988.94
教育费附加	1,855,918.59	1,631,039.59
印花税	1,697,472.12	1,538,692.42
地方教育费附加	1,237,279.17	1,087,359.86
合计	154,365,676.80	152,351,620.58

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	472,047,458.00	
其他应付款	283,917,461.76	281,878,208.25
合计	755,964,919.76	281,878,208.25

28.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	472,047,458.00	
合计	472,047,458.00	

28.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付保证金	266,137,376.14	265,582,978.77
应付代收款	4,941,205.70	7,285,543.45
应付押金	6,600,507.19	6,122,832.30
其他	6,238,372.73	2,886,853.73
合计	283,917,461.76	281,878,208.25

注：截至2023年12月31日，公司账龄超过1年的重要其他应付款为208,757,284.00元，主要为销售保证金。

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	4,522,658.42	5,720,175.21
合计	4,522,658.42	5,720,175.21

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待结转销项税额	118,041,351.23	120,126,501.73
合计	118,041,351.23	120,126,501.73

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	17,643,054.87	28,173,738.18
未确认的融资费用	-2,369,603.55	-3,864,596.28
重分类至一年内到期的非流动负债	-4,522,658.42	-5,720,175.23
合计	10,750,792.90	18,588,966.67

32. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	123,912,110.43	32,914,193.20	20,288,048.89	136,538,254.74	政府拨款
合计	123,912,110.43	32,914,193.20	20,288,048.89	136,538,254.74	—

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
城南新区厂房、基础建设、设备等补助	36,988,382.11			1,923,796.21			35,064,585.90	与资产相关
智能制造与综合标准化与新模式应用项目资金	29,705,342.50			8,539,505.64			21,165,836.86	与资产相关
工业项目按期“开、竣、达”奖励		20,534,273.20		277,003.92			20,257,269.28	与资产相关
年产225万台厨房电器生产建设项目	19,757,289.36			2,580,362.74			17,176,926.62	与资产相关
基于5G及云技术的智能无人工厂	15,669,066.25			2,078,848.20			13,590,218.05	与资产相关
基于物联网技术的智能制造提升项目	8,300,000.00	4,900,000.00		1,729,916.54			11,470,083.46	与资产相关
年产30万台集成厨电产品智能制造项目		7,479,920.00		71,058.55			7,408,861.45	与资产相关
厨房电器研发、设计、检测中心建设项目	5,769,425.16			1,417,665.46			4,351,759.70	与资产相关
年产108万台嵌入式厨电产品项目	3,569,352.75			682,491.20			2,886,861.55	与资产相关
年产50万台技改项目	1,842,576.75			355,714.20			1,486,862.55	与资产相关
未来工厂项目	1,118,255.66			175,416.24			942,839.42	与资产相关
智能家用电器数字化智能制造车间	375,935.50			113,592.42			262,343.08	与资产相关
循环化改造项目	268,856.49			91,575.72			177,280.77	与资产相关
新一代环保型节能厨房电器产品及生产线	340,374.47			188,756.57			151,617.90	与资产相关

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减 成本费用 金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/ 与收益相关
院士专家工作站	166,251.24			43,720.08			122,531.16	与资产相关
厨房电器研发设计检测中心	27,322.00			7,624.80			19,697.20	与资产相关
年产225万台数字化车间项目	13,680.19			11,000.40			2,679.79	与资产相关
合计	123,912,110.43	32,914,193.20		20,288,048.89			136,538,254.74	—

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 股本

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总额	949,024,050.00			949,024,050.00
合计	949,024,050.00			949,024,050.00

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年变动增减(+、-)					年末余额
			发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本溢价	401,799,332.67							401,799,332.67
其他资本公积	8,198,332.91	1,780,548.64						9,978,881.55
合计	409,997,665.58	1,780,548.64						411,778,214.22

注：其他资本公积的增加系本期计提股权激励，详见本报告十四、股份支付情况的相关说明。

35. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	199,995,742.59			199,995,742.59
合计	199,995,742.59			199,995,742.59

注：库存股系本公司从二级市场回购股份计划用于职工股权激励。

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-100,157,634.16						-100,157,634.16
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-100,157,634.16						-100,157,634.16
合计	-100,157,634.16						-100,157,634.16

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	474,516,412.50			474,516,412.50
合计	474,516,412.50			474,516,412.50

38. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	8,199,079,015.58	7,098,721,555.37
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	8,199,079,015.58	7,098,721,555.37
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,732,789,332.13	1,572,404,918.21
减：应付普通股股利*1	944,094,916.00	472,047,458.00
本年年末余额	8,987,773,431.71	8,199,079,015.58

*1、根据本公司2023年4月25日第五届董事会第十四次会议通过的《关于2022年度利润分配预案的议案》，以2022年12月31日的总股本944,094,916.00为基数，向全体股东每10股派发现金股利5.00元（含税），共计472,047,458.00元。2023年5月18日，本公司2022年度股东大会决议通过2022年度的利润分配预案，并于5月30日实施了分派。

根据本公司2023年12月14日第六届董事会第四次会议通过的《回报股东特别分红方案》，以公司现有944,094,916股为基数，向全体股东每10股派5.00元人民币现金（含税），总计派息472,047,458.00元。2023年12月29日，本公司第二次临时股东大会通过此次回报股东特别分红方案。

39. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,897,226,245.68	5,369,816,850.21	9,981,652,062.48	5,021,006,447.26
其他业务	304,669,528.59	157,831,856.08	289,848,508.56	116,362,310.89
合计	11,201,895,774.27	5,527,648,706.29	10,271,500,571.04	5,137,368,758.15

收入相关信息

分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
行业	11,201,895,774.27	5,527,648,706.29	10,271,500,571.04	5,137,368,758.15
家电厨卫	10,897,226,245.68	5,369,816,850.21	9,981,652,062.48	5,021,006,447.26
其他业务	304,669,528.59	157,831,856.08	289,848,508.56	116,362,310.89
产品类别	11,201,895,774.27	5,527,648,706.29	10,271,500,571.04	5,137,368,758.15

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
吸油烟机	5,321,818,112.20	2,448,401,656.97	4,832,350,321.78	2,332,382,332.73
燃气灶	2,671,006,229.35	1,181,321,519.98	2,456,953,764.20	1,115,134,305.77
其他产品	3,209,071,432.72	1,897,925,529.34	2,982,196,485.06	1,689,852,119.65
地区	11,201,895,774.27	5,527,648,706.29	10,271,500,571.04	5,137,368,758.15
华东地区	5,710,688,604.57	2,628,225,105.38	5,264,129,155.10	2,477,957,564.22
华南地区	1,374,869,975.07	744,925,498.58	1,269,202,599.03	688,488,642.51
华北地区	1,122,210,085.76	522,974,774.14	1,250,622,282.44	620,671,859.40
其他地区	2,994,127,108.87	1,631,523,328.19	2,487,546,534.47	1,350,250,692.02
渠道	11,201,895,774.27	5,527,648,706.29	10,271,500,571.04	5,137,368,758.15
直营渠道	5,862,114,658.80	2,461,006,814.46	5,402,928,683.48	2,407,765,169.75
代销渠道	2,922,898,630.55	1,628,494,098.25	2,446,494,399.39	1,437,334,857.11
工程渠道	2,075,246,482.42	1,204,600,439.46	2,058,478,176.62	1,071,050,433.40
其他渠道	341,636,002.50	233,547,354.12	363,599,311.55	221,218,297.89
合计	11,201,895,774.27	5,527,648,706.29	10,271,500,571.04	5,137,368,758.15

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	44,475,351.96	36,866,764.88
教育费附加	31,768,105.78	26,333,403.43
房产税	15,227,067.94	10,952,011.11
印花税	5,801,185.42	4,372,007.14
土地使用税	1,342,982.99	
车船使用税	24,240.12	31,382.80
其他	12,673.86	9,014.69
合计	98,651,608.07	78,564,584.05

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
销售服务费	1,198,898,829.94	1,025,589,168.39
广告宣传费	777,479,186.47	742,763,089.08
职工薪酬	406,543,689.72	377,046,127.44
展台装饰费	277,267,106.80	193,012,956.27
促销活动费	111,160,033.93	101,079,371.35
物料消耗	82,469,966.99	67,685,473.69
差旅费	34,611,784.09	27,632,789.17
中介服务费	33,461,629.22	21,405,980.86

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	29,564,756.90	14,226,573.69
业务招待费	19,119,295.57	16,132,300.29
租赁费	17,937,109.93	16,347,878.64
其他	13,905,261.98	10,704,365.02
合计	3,002,418,651.54	2,613,626,073.89

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	256,829,379.16	232,915,393.30
折旧摊销	79,272,827.17	57,769,379.05
咨询服务费	36,819,646.61	30,328,558.67
办公费	22,833,298.74	19,173,287.07
租赁及物业费	10,388,619.24	16,857,502.46
业务招待费	10,338,970.38	9,589,758.62
维修费	7,741,520.94	20,325,200.99
差旅费	7,407,518.81	8,655,474.80
物料消耗	6,869,407.96	2,329,956.33
通讯费	6,067,385.51	5,882,277.89
交通费	3,940,649.91	3,990,965.03
股权激励费用	1,780,548.64	4,735,460.49
其他	19,332,299.53	18,415,189.04
合计	469,622,072.60	430,968,403.74

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	231,392,266.56	200,367,321.67
直接投入	118,236,087.05	153,846,595.26
折旧摊销	14,079,387.74	15,626,975.33
设计费用	4,601,868.90	6,949,423.09
其他费用	19,058,981.72	14,824,490.03
合计	387,368,591.97	391,614,805.38

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,773,638.31	10,249,057.76
减：利息收入	198,559,145.09	162,232,029.99
加：汇兑损益	-1,275,825.96	-7,158,057.38

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
加：其他支出	2,133,596.15	1,918,741.00
合计	-188,927,736.59	-157,222,288.61

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
嵌入式软件退税	45,894,461.03	45,959,892.74
增值税及附加税减免	44,786,595.84	10,643.41
企业培育财政扶持资金	39,208,547.00	52,042,148.00
递延收益摊销	20,288,048.89	18,704,207.99
财政专项资金	11,173,750.00	10,005,040.00
上海虹口区财政局绩效奖励	4,730,000.00	3,010,000.00
产业发展专项资金	2,587,200.00	3,626,125.00
岗位补贴和社会保险补贴	2,499,238.39	3,508,713.85
手续费返还	684,354.91	541,758.65
培训补贴款	360,600.00	706,097.00
智能制造与综合标准化与新模式应用项目		6,497,000.00
专利奖励资金	141,278.00	367,040.00
研发投入补助资金	138,500.00	2,788,200.00
其他补助	1,419,899.88	708,703.65
合计	173,912,473.94	148,475,570.29

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	83,254,470.07	99,787,693.44
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
权益法核算的长期股权投资收益	-291,055.38	-826,624.29
合计	82,963,414.69	98,961,069.15

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	20,343,508.22	225,624,086.48
应收账款坏账损失	-121,260,682.01	-453,885,249.57
其他应收款坏账损失	-1,219,619.60	4,146,561.44
合计	-102,136,793.39	-224,114,601.65

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-48,350,560.89	-20,015,733.28
非流动资产减值损失	-31,240,481.09	-3,315,747.32
存货跌价损失	8,898,652.01	-1,666,825.32
合计	-70,692,389.97	-24,998,305.92

49. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益	396,961.78	143,437.75
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益		
使用权资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	396,961.78	143,437.75
其中：固定资产处置收益	405,470.76	-113,948.48
使用权资产处置收益	-8,508.98	257,386.23
非货币性资产交换收益		
债务重组中因处置非流动资产收益	-1,608,816.48	
合计	-1,211,854.70	143,437.75

50. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助			
违约金及罚款	2,361,476.53	2,661,012.65	2,361,476.53
非流动资产报废收益	410.00	33,060.29	410.00
其他	2,380,323.06	574,406.11	2,380,323.06
合计	4,742,209.59	3,268,479.05	4,742,209.59

(2) 进入当年损益的政府补助

本年无进入损益的政府补助

51. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	5,676,407.70	3,734,913.97	5,676,407.70

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非常损失	239,238.29	506,839.36	239,238.29
罚款支出	14,750.00	5,300.00	14,750.00
非流动资产毁损报废损失	26,133.99	63,041.78	26,133.99
滞纳金支出	62,175.03		62,175.03
其他	562,191.28	1,033,183.71	562,191.28
合计	6,580,896.29	5,343,278.82	6,580,896.29

52. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	287,228,463.48	253,156,740.77
递延所得税费用	-15,775,865.50	-38,490,586.78
合计	271,452,597.98	214,666,153.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本期合并利润总额	1,986,110,044.26	1,772,972,604.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	297,916,506.64	265,945,890.64
子公司适用不同税率的影响	-3,465,374.20	-6,238,450.28
调整以前期间所得税的影响	5,357,429.48	1,271,781.52
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,577,716.14	6,629,081.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-374,321.32	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,941,398.18	11,709,883.55
未实现内部损益	2,284,592.48	77,201.49
研究开发费加计扣除的纳税影响(以“-”填列)	-51,608,963.73	-50,745,074.98
固定资产加计扣除的纳税影响(以“-”填列)		-13,811,187.63
其他	-176,385.69	-172,971.83
合计	271,452,597.98	214,666,153.99

53. 其他综合收益

详见本附注“六、36 其他综合收益”相关内容。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息收入	147,368,118.86	162,232,029.99
政府补助	94,765,559.58	94,665,016.15
代收代付	1,261,456.84	1,173,444.43
备用金	6,208,476.48	3,448,325.00
押金、保证金	20,750,488.76	30,208,569.09
其他款项	1,900,700.66	10,847,398.64
合计	272,254,801.18	302,574,783.30

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	2,813,698,592.70	2,472,346,407.79
代收代付	61,222,865.12	38,185,746.87
信用证及承兑汇票保证金	15,438,060.63	28,100,235.97
押金、保证金	8,589,104.00	9,124,879.36
备用金	775,895.75	3,431,848.41
其他	5,751,648.05	7,469,204.96
合计	2,905,476,166.25	2,558,658,323.36

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款	4,333,744,300.00	
合计	4,333,744,300.00	

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款保理收入	13,510,296.65	1,012,732.06
合计	13,510,296.65	1,012,732.06

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
附追索权保理返还款		4,030,091.57
租金	7,123,465.99	6,729,745.77
股份回购		
合计	7,123,465.99	10,759,837.34

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,714,657,446.28	1,558,306,450.30
加: 资产减值准备	70,692,389.97	24,998,305.92
信用减值损失	102,136,793.39	224,114,601.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,225,848.23	129,112,131.14
使用权资产折旧	4,975,042.57	5,561,093.48
无形资产摊销	13,956,115.18	13,484,372.99
长期待摊费用摊销	16,820,374.13	21,378,537.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,211,854.70	-143,437.75
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	26,133.99	29,981.49
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	7,816,211.50	4,582,493.50
投资损失(收益以“-”填列)	-82,963,414.69	-98,961,069.15
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-22,086,495.93	-54,463,308.92
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	6,310,630.43	15,853,171.82
存货的减少(增加以“-”填列)	94,734,729.87	160,454,008.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	39,094,727.26	59,527,120.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	267,313,425.83	-119,048,149.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,391,921,812.71	1,944,786,304.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,878,166,358.09	5,196,414,341.74
减: 现金的年初余额	5,196,414,341.74	3,719,988,820.35
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,318,247,983.65	1,476,425,521.39

(3) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,878,166,358.09	5,196,414,341.74
其中: 库存现金	62,267.64	85,806.05

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	1,877,703,911.46	5,194,874,841.18
可随时用于支付的其他货币资金	400,178.99	1,453,694.51
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	1,878,166,358.09	5,196,414,341.74
其中:母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,759,228.87	--	12,459,467.85
其中:美元	1,756,700.54	7.0827	12,442,182.91
欧元	1,669.52	7.8592	13,121.09
澳大利亚元	858.81	4.8484	4,163.85
应收账款	4,336,477.28	--	30,713,900.60
其中:美元	4,336,447.28	7.0827	30,713,755.15
澳大利亚元	30.00	4.8484	145.45

七、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
合计	387,368,591.97	391,614,805.38
其中:费用化研发支出	387,368,591.97	391,614,805.38
资本化研发支出		

1. 符合资本化条件的研发项目

本年无符合资本化条件的研发项目。

八、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

2023年5月29日,本公司投资设立老板电器(香港)控股有限公司,注册资本50.00万美元,持股比例100%,经营范围为资产与投资管理,注册资本已实缴,截止报告期末处于筹备期尚未实际经营。

2023年6月7日,本公司之子公司老板电器(香港)控股有限公司投资设立老板国际(香港)贸易有限公司,注册资本50.00万美元,持股比例100%,主要经营本公司厨电产品销售,目前公司注册资本尚未实缴,截止报告期末处于筹备期尚未实际经营。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京老板电器销售有限公司	北京市	北京市	厨电产品销售	100.00		同一控制下企业合并
上海老板电器销售有限公司	上海市	上海市	厨电产品销售	100.00		同一控制下企业合并
杭州名气电器有限公司	杭州市	杭州市	厨电产品销售	100.00		设立取得
帝泽家用电器贸易(上海)有限公司	上海市	上海市	厨电产品销售	51.00		设立取得
嵊州市金帝智能厨电有限公司	嵊州市	嵊州市	厨电产品生产、销售	51.00		非同一控制下企业合并
杭州老板富创投资管理有限责任公司	杭州市	杭州市	资产、投资管理等	100.00		设立取得
浙江厨厨味睐科技有限公司	嵊州市	嵊州市	智能厨房设计		32.13	设立取得
杭州金核电器有限公司	杭州市	杭州市	厨电产品销售	100.00		设立取得
老板电器(香港)控股有限公司	香港	香港	资产、投资管理等	100.00		设立取得
老板国际(香港)贸易有限公司	香港	香港	厨电产品国际贸易		100.00	设立取得

注:本公司持有浙江厨厨味睐科技有限公司半数或以下表决权但仍控制浙江厨厨味睐科技有限公司的依据:由于本公司对嵊州金帝构成控制关系,所以对其控股子公司浙江厨厨味睐科技有限公司也构成控制关系。

2022年1月6日,本公司之子公司嵊州市金帝智能厨电有限公司和共青城冰蓝投资合伙企业(有限合伙)签订《股权转让合同》,合同约定嵊州市金帝智能厨电有限公司将认缴的浙江厨厨味睐科技有限公司7%的公司股权转让给共青城冰蓝投资合伙企业(有限合伙),持股比例由70%变更为63%,本公司持股比例由35.70%变更为32.13%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
嵊州市金帝智能厨电有限公司	49.00	-13,460,789.98		101,499,182.34
浙江厨厨味睐科技有限公司	37.00	-4,671,095.87		6,158,133.91

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
嵊州市金帝智能厨电有限公司	109,441,329.81	341,074,155.13	450,515,484.94	188,644,246.55	41,769,390.83	230,413,637.38
浙江厨厨味睐科技有限公司	17,730,954.22	7,438,578.53	25,169,532.75	8,525,927.58		8,525,927.58

(续表)

子公司名称	年初余额					
	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
嵊州市金帝智能厨电有限公司	152,256,797.00	348,855,702.41	501,112,499.41	203,576,227.80	45,292,175.50	248,868,403.30
浙江厨厨味睐科技有限公司	25,723,850.48	6,669,996.33	32,393,846.81	3,125,658.21		3,125,658.21

(续表)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嵊州市金帝智能厨电有限公司	148,506,855.32	-32,142,248.55	-32,142,248.55	-44,183,591.86	170,999,666.69	-24,500,532.58	-24,500,532.58	-53,403,723.94
浙江厨厨味睐科技有限公司	10,310,628.73	-12,624,583.43	-12,624,583.43	-16,944,395.45	1,291,219.22	-11,092,961.31	-11,092,961.31	-19,686,152.21

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业

合营及联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营及联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
德地氏贸易(上海)有限公司	上海市	上海市	厨房电器销售	51.00		权益法
浙江听说品牌运营管理有限公司	杭州市	杭州市	零售业	40.00		权益法
绍兴市帅戈厨卫科技有限公司	绍兴市	绍兴市	厨房电器制造		40.00	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	4,321,729.39	3,824,460.03
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	497,269.36	162,760.00
--其他综合收益		
--综合收益总额	497,269.36	162,760.00
联营企业	—	—
投资账面价值合计	4,105,720.85	4,894,045.59
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-788,324.74	-989,384.29
--其他综合收益		
--综合收益总额	-788,324.74	-989,384.29

十、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本企业年末无按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	123,912,110.43	32,914,193.20		20,288,048.89		136,538,254.74	与资产相关
合计	123,912,110.43	32,914,193.20		20,288,048.89		136,538,254.74	

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	173,912,473.94	148,475,570.29
营业外收入		

十一、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 本公司各类风险管理目标和政策如下:

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

(1) 市场风险—价格风险

本公司以市场价格销售产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截至2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户,因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录,本公司无重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:1,345,949,178.24元。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他应收款前五名金额合计: 29,443,835.51元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司管理层已对本公司之流动资金进行详细检查,定期分析负债结构和期限及银行授信额度等情况,以确保有充裕的资金,结论是本公司拥有足够的资金以满足本公司的短期债务和资本开支的需求。本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,985,050,745.11				1,985,050,745.11
交易性金融资产	2,730,000,000.00				2,730,000,000.00
应收票据	696,284,931.64				696,284,931.64
应收账款	1,810,015,596.33				1,810,015,596.33
其他应收款	53,368,667.34				53,368,667.34
其他流动资产	2,644,890,957.65				2,644,890,957.65
其他非流动金融资产		480,000,000.00			480,000,000.00
其他非流动资产		1,400,000,000.00	370,000,000.00		1,770,000,000.00
金融负债					
短期借款	95,003,320.70				95,003,320.70
应付票据	1,098,720,000.58				1,098,720,000.58
应付账款	2,548,743,762.06				2,548,743,762.06
其他应付款	283,917,461.76				283,917,461.76
应付职工薪酬	177,923,042.01				177,923,042.01
其他流动负债	118,041,351.23				118,041,351.23
一年内到期的非流动负债	4,522,658.42				4,522,658.42
租赁负债		1,570,819.57	5,628,481.00	3,551,492.33	10,750,792.90

(4) 外汇风险敏感性分析

本公司承受的汇率风险主要与美元、欧元、澳元等币种有关。本公司承受外汇风险主要与美元(应按照实际情况进行修改)有关,本公司的主要业务活动以人民币计价结算。截至2023年12月31日,除本附注“六、55 外币货币性项目”所述资产及负债的外币余额外,

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

十二、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			2,730,000,000.00	2,730,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,730,000,000.00	2,730,000,000.00
(1) 理财产品			2,730,000,000.00	2,730,000,000.00
(二) 其他权益工具投资			2,116,023.22	2,116,023.22
(三) 其他非流动金融资产			480,000,000.00	480,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			480,000,000.00	480,000,000.00
(1) 理财产品			480,000,000.00	480,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,212,116,023.22	3,212,116,023.22

2. 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

项目	2023年12月31日公允价值	估值技术	重大不可观察值	不可观察值与公允价值的关系
理财产品	3,210,000,000.00	公允价值的最佳估计	投资成本	—
其他权益工具投资	2,116,023.22	公允价值的最佳估计	投资成本	—

注:因被投资企业苏州工业园区睿灿投资企业(有限合伙)的经营环境和经营情况、财务状况恶化,所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十三、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
------	-----	------	------	--------------	---------------

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

杭州老板实业集团有限公司	浙江省 杭州市	投资、实业管理	6,000.00 万元	49.68	49.68
--------------	------------	---------	-------------	-------	-------

本企业最终控制人为任建华。

(2) 控股股东注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
杭州老板实业集团有限公司	6,000.00 万元			6,000.00 万元

(3) 控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年初余额	年末余额	年初比例	年末比例
杭州老板实业集团有限公司	471,510,000.00	471,510,000.00	49.68	49.68

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司合营或联营企业详见本附注“九、2. (1) 不重要的合营企业”相关内容。

4. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
杭州安泊家居有限公司	受同一最终控制方控制
杭州老板加油站有限公司	受同一最终控制方控制
杭州诺邦无纺股份有限公司	受同一最终控制方控制
杭州邦怡日用品科技有限公司	受同一最终控制方控制
杭州国光旅游用品有限公司	受同一最终控制方控制
杭州小植家健康护理用品有限公司	受同一最终控制方控制
杭州余杭亚光喷涂厂	其他关联方
杭州城市花园酒店有限公司	其他关联方
绍兴市金帝电器有限公司	其他关联方
杭州市临平区老板电器公益慈善基金会	其他关联方
杭州润群五金有限公司	其他关联方

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州安泊家居有限公司	采购商品	2,800,166.35	28,302,583.22

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州余杭亚光喷涂厂	接受劳务	805,737.87	9,589,975.85
杭州小植家健康护理用品有限公司	采购商品	2,148,302.12	2,704,152.47
杭州诺邦无纺股份有限公司	采购商品	100,617.26	95,302.65
杭州国光旅游用品有限公司	采购商品	22,643.45	106,473.99
杭州邦怡日用品科技有限公司	采购商品	27,036.46	8,728.42
绍兴市帅戈厨卫科技有限公司	采购商品	26,672.57	1,983,294.00
杭州老板加油站有限公司	采购商品	1,052,126.35	995,343.75
杭州润群五金有限公司	采购商品	10,698,089.17	
浙江听说品牌运营管理有限公司	接受劳务		400,760.00
合计	—	17,681,391.60	44,186,614.35

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
杭州安泊家居有限公司	销售商品	3,531,669.93	5,814,674.29
杭州市临平区老板电器公益慈善基金会	销售商品	4,809,131.50	3,914,955.70
德地氏贸易(上海)有限公司	销售商品	930,819.37	1,326,580.82
杭州诺邦无纺股份有限公司	销售商品	20,202.78	10,746.90
杭州润群五金有限公司	销售商品	30,097.35	
合计	—	9,321,920.93	11,066,957.71

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
杭州老板电器股份有限公司	杭州老板实业集团有限公司	房屋	28,800.00	28,800.00
合计	—	—	28,800.00	28,800.00

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
杭州老板实业集团有限公司	房屋	550,024.57	550,024.57				

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	15,808,331.72	14,242,333.46

(三) 关联往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	德地氏贸易(上海)有限公司	1,051,825.87	
应收账款	杭州安泊家居有限公司		1,432,274.00
预付账款	杭州小植家健康护理用品有限公司		3,769.89
合计		1,051,825.87	1,436,043.89

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	杭州润群五金有限公司	4,936,378.35	
应付账款	杭州老板加油站有限公司	3,736,997.95	2,548,095.18
应付账款	杭州安泊家居有限公司	1,366,001.27	4,386,391.83
应付账款	杭州余杭亚光喷涂厂		3,043,849.87
应付账款	杭州国光旅游用品有限公司		6,963.19
应付账款	绍兴市帅戈厨卫科技有限公司		298,021.70
其他应付款	杭州润群五金有限公司	200,000.00	
其他应付款	杭州安泊家居有限公司	5,000.00	
其他应付款	杭州国光旅游用品有限公司	2,000.00	2,000.00
其他应付款	杭州余杭亚光喷涂厂		200,000.00
合计		10,246,377.57	10,485,321.77

十四、 股份支付情况

1. 股份支付总体情况

2023年5月28日,公司召开2022年年度股东大会审议通过了《关于公司<2023年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》等相关议案。2023年6月20日,公司第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》。股票期权激励授予日为2023年6月20日,实际授予人数325人,授予数量552万份,行权价格22.51元/份,2023年7月4日,股票期权授予完成登记。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量 (万份)	金额 (万元)	数量	金额	数量	金额	数量 (万份)	金额 (万元)
管理人员	552.00	2,757.79					431.90	1,034.04

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量 (万份)	金额 (万元)	数量	金额	数量	金额	数量 (万份)	金额 (万元)
合计	552.00	2,757.79					431.90	1,034.04

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司采用国际通行的BlackScholes 期权定价模型对股票期权的公允价值进行评估
授予日权益工具公允价值的重要参数	对可行权权益工具数量的最佳估计
可行权权益工具数量的确定依据	无
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,634,774.60

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,780,548.64	
合计	1,780,548.64	

十五、或有事项

截至2023年12月31日,本公司无需披露的重大或有事项。

十六、承诺事项

1. 对子公司及联营公司的投资承诺

本公司对联营公司浙江听说品牌运营管理有限公司出资400.00万元,目前已经实缴出资200.00万元,股权占比40%,尚有200.00万元未进行缴付。

除上述承诺事项外,本公司无其他重大承诺事项。

十七、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 2024年股票股权激励计划

2024年4月24日,本公司第六届董事会第五次会议会议审议通过了《关于公司<2024年股票期权激励计划(草案)>及其摘要的议案》,本激励计划主要以2024年-2026年的营业收入为业绩考核目标,对在公司(含下属子公司)任职的中层管理人员及核心技术(业务)骨干341人进行股票期权激励,本激励计划拟授予的股票期权总量为575.00万份,约占本激励

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计划草案公告时公司股本总额94,902.405万股的0.61%。该议案尚需提交公司2023年度股东大会审议通过。

(2) 第二期事业合伙人持股计划

2024年4月24日,本公司第六届董事会第五次会议会议审议通过了《第二期事业合伙人持股计划(草案)》,第二期事业合伙人持股计划参与对象为对公司整体业绩和发展具有重要作用的公司核心管理人员,包括董事(不含独立董事)、总经理、副总经理、高级总监、总监等,持股计划的资金来源为公司计提的持股计划专项基金,专项基金提取以2023年度归属公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为基数,在2024年-2026年需完成各考核年度业绩目标。该议案尚需提交公司2023年度股东大会审议通过。

(3) 注销2021年、2022年及2023年股票期权激励计划部分股票期权

2024年4月24日,本公司第六届董事会第五次会议会议审议通过了《关于注销2021年股票期权激励计划部分股票期权的议案》及《关于2021年股票期权激励计划第三个行权期未达行权条件予以注销的议案》、《关于注销2022年股票期权激励计划部分股票期权的议案》、《关于2022年股票期权激励计划第二个行权期未达行权条件予以注销的议案》及《关于注销2023年股票期权激励计划部分股票期权的议案》等相关议案:

2021年股票期权激励计划的7名激励对象因离职已不符合激励条件,本公司将注销7名激励对象已获授但尚未行权的合计36,000份股票期权;2021年股票期权激励计划股票期权第三个行权期行权条件未达成,将注销激励对象持有的第三个行权期已获授但不具备行权条件的79,5000份股票期权。

2022年股票期权激励计划的16名激励对象因离职已不符合激励条件,公司将注销16名激励对象已获授但尚未行权的合计161,000份股票期权;2022年股票期权激励计划股票期权第二个行权期行权条件未达成,公司将注销激励对象持有的第二个行权期已获授但不具备行权条件的1,290,000份股票期权。

2023年股票期权激励计划的17名激励对象因离职已不符合激励条件,公司将注销17名激励对象已获授但尚未行权的合计280,000份股票期权。

(4) 期后债务重组事项

截至报告日,本公司新签应收账款抵债协议金额12,090.36万元,其中已办妥网签及交房手续金额721.01万元;2023年度及以前已签订的抵债协议在资产负债表日至报告日期间已办妥网签及交房手续的金额为526.90万元。

(5) 投资设立美国子公司

2024年1月26日,总经理办公会议通过了如下决议:由老板电器(香港)控股有限公司全资设立老板电器美国控股有限公司,注册资本为5,000美元;由老板电器美国控股有限公司及WGSZ HOLDING LLC.新设老板电器洛杉矶贸易有限责任公司,注册资本为10,000

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

美元,老板电器美国控股有限公司持股70%,WGSZ HOLDING LLC.持股30%,老板电器洛杉矶贸易有限责任公司主要经营大型家用厨房电器的销售。

2024年1月29日,老板电器(美国)控股有限公司(Robam Appliances US Holding INC.)已取得注册证书正式设立,注册地址:8 The Green,Ste A,Dover DE 19901。

(6) 投资设立成都子公司

2024年3月11日,总经理办公会议通过了成立成都老板创新科技有限公司的决议。成都子公司于2024年3月27日完成工商登记,注册资本500.00万元,社会统一信用代码:91510100MADF89W069,法定代表人:葛皓,注册地址:中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府大道中段500号A座2902、2903、2904号,主要经营范围为技术开发与服务。

2. 利润分配情况

(1) 分派2023年特别分红

根据本公司2023年12月14日第六届董事会第四次会议通过的《回报股东特别分红方案》,以公司现有944,094,916股为基数,向全体股东每10股派5.00元人民币现金(含税),总计派息472,047,458.00元。公司于2024年1月10日实施了股利分派。

(2) 2023年度利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	472,047,458.00

2024年4月24日,根据本公司第六届董事会第五次会议通过的《关于2023年度利润分配预案的议案》,拟以股本944,094,916股为基数(现有总股本949,024,050股剔除已回购股份4,929,134股),向全体股东每10股派发现金股利5元(含税),共计472,047,458.00元。该议案尚需提交公司2023年度股东大会审议通过。

除上述事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十八、 其他重要事项

1. 公司债务重组事项

截至2023年12月31日,本公司签订工抵房协议及房屋办妥网签的情况如下:

项目	已签订抵债协议金额	其中:办妥网签及交房 手续金额	未办妥网签或交房 手续金额
房地产客户(45户)	438,424,074.19	113,254,178.18	325,169,896.01
合计	438,424,074.19	113,254,178.18	325,169,896.01

本公司与上述房地产客户已签订工抵房协议涉及的应收账款金额共为43,842.41万元,其中11,325.42万元已办妥网签及交房手续,对其终止确认了应收债权,按债务重组时点抵债房产的公允价值在其他非流动资产列报,房屋公允价值11,863.79万元系通过公开市

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

场查询确认，本公司通过现金方式支付差价 538.37 万元，债务重组事项在重组时点未形未形成重组利得或损失；其余 32,516.99 万元尚未办妥房屋网签备案，本公司未终止确认应收债权，对其按 35%的预期信用损失率计提坏账准备。

十九、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	1,489,994,730.67	1,304,372,596.67
1-2 年	472,477,129.39	1,288,794,867.92
2-3 年	885,752,898.72	51,406,707.51
3-4 年	34,537,581.13	7,674,961.53
4-5 年	6,215,681.25	3,585,776.77
5 年以上	4,257,200.22	1,051,224.48
合计	2,893,235,221.38	2,656,886,134.88

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,550,300,627.39	53.58	1,053,487,050.41	67.95	496,813,576.98
按组合计提坏账准备	1,342,934,593.99	46.42	83,899,580.41	6.25	1,259,035,013.58
其中：关联方组合	98,882,576.05	3.42			98,882,576.05
账龄组合	1,244,052,017.94	43.00	83,899,580.41	6.74	1,160,152,437.53
合计	2,893,235,221.38	100.00	1,137,386,630.82	39.31	1,755,848,590.56

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,543,955,986.32	58.11	972,062,395.33	62.96	571,893,590.99
按组合计提坏账准备	1,112,930,148.56	41.89	64,280,210.58	5.78	1,048,649,937.98
其中：关联方组合	99,792,768.36	3.76			99,792,768.36
账龄组合	1,013,137,380.20	38.13	64,280,210.58	6.34	948,857,169.62
合计	2,656,886,134.88	100.00	1,036,342,605.91	39.01	1,620,543,528.97

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位 1	660,039,726.23	660,039,726.23	100.00	预计难以收回	657,344,204.78	657,344,204.78
单位 2	364,027,062.34	109,208,118.70	30.00	预计难以全部收回	585,673,768.95	175,702,130.69
单位 3	201,626,455.66	86,259,958.01	42.78	预计难以全部收回		
单位 4	103,644,563.87	62,549,255.29	60.35	预计难以全部收回	112,811,043.19	42,342,003.78
单位 5	29,833,027.36	20,883,119.15	70.00	预计难以全部收回	26,306,236.78	5,261,247.36
单位 6	28,796,628.81	12,808,177.77	44.48	预计难以全部收回	20,263,294.09	5,751,727.45
单位 7	25,826,189.64	17,748,183.70	68.72	预计难以全部收回	27,754,259.57	18,956,340.20
单位 8	22,983,529.61	15,004,193.26	65.28	预计难以全部收回	21,370,090.54	14,959,063.38
单位 9	15,100,611.29	8,471,506.90	56.10	预计难以全部收回		
单位 10	13,643,117.43	7,265,607.25	53.25	预计难以全部收回	14,139,851.56	8,965,986.59
单位 11	11,403,482.66	6,897,017.86	60.48	预计难以全部收回	16,210,905.78	11,325,134.05
单位 12	9,391,156.30	4,698,425.06	50.03	预计难以全部收回	10,185,685.90	2,157,682.25
单位 13	9,180,961.06	9,180,961.06	100.00	预计难以收回	9,181,060.96	6,426,742.67
单位 14	8,175,007.62	3,440,071.29	42.08	预计难以全部收回	8,009,318.82	2,345,903.11
单位 15	7,305,800.75	5,114,060.53	70.00	预计难以全部收回	9,475,265.17	6,632,685.62
单位 16	3,921,670.93	2,745,169.65	70.00	预计难以全部收回	4,025,730.93	2,818,011.65
单位 17	3,616,362.19	2,531,453.53	70.00	预计难以全部收回		
单位 18	3,317,253.79	1,554,840.55	46.87	预计难以全部收回		
单位 19	3,310,609.08	1,715,551.82	51.82	预计难以全部收回		

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位 20	3,056,422.32	1,145,907.85	37.49	预计难以全部收回		
其他小计	22,100,988.45	14,225,744.95	64.37	预计难以全部收回	21,205,269.30	11,073,531.75
合计	1,550,300,627.39	1,053,487,050.41	—	—	1,543,955,986.32	972,062,395.33

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 组合中，按关联方组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	98,882,576.05		
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	98,882,576.05		—

3) 组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,054,069,514.58	52,703,475.72	5.00
1-2年	132,363,246.03	13,236,324.60	10.00
2-3年	42,612,764.05	8,522,552.81	20.00
3-4年	9,947,056.51	4,973,528.26	50.00
4-5年	2,978,688.77	2,382,951.02	80.00
5年以上	2,080,748.00	2,080,748.00	100.00
合计	1,244,052,017.94	83,899,580.41	—

(3) 本年应收坏账坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销可核销	其他	
应收账款坏账准备	1,036,342,605.91	200,397,088.17	98,986,397.46	366,665.80		1,137,386,630.82
合计	1,036,342,605.91	200,397,088.17	98,986,397.46	366,665.80		1,137,386,630.82

(4) 收回或转回的坏账准备

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回原因、方式
单位1	221,825,902.65	银行转账、抵减费用
单位2	15,782,678.82	银行转账、抵房
单位3	7,084,588.48	银行转账、抵房
单位4	6,187,078.87	银行转账、抵房
单位5	6,076,928.75	银行转账、抵房

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回原因、方式
单位 6	3,888,813.74	银行转账、抵房
单位 7	3,883,348.75	银行转账、抵房
单位 8	2,483,437.46	银行转账、抵房
单位 9	1,849,551.00	银行转账、抵房
单位 10	1,773,645.05	银行转账、抵房
单位 11	1,392,336.16	银行转账、抵房
其他小计	3,449,421.99	银行转账、抵房
合计	275,677,731.72	

(5) 本年实际核销的应收账款

债务人名称	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
单位 1	货款	115,502.00	预计无法收回	管理层审批	否
单位 2	货款	92,977.60	预计无法收回	管理层审批	否
单位 3	货款	87,416.37	预计无法收回	管理层审批	否
单位 4	货款	27,800.00	预计无法收回	管理层审批	否
其他小计	货款	42,969.83	预计无法收回	管理层审批	否
合计	--	366,665.80	--	--	--

(6) 按欠款方归集的年末金额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	452,376,997.98	2-3 年	15.64	452,376,997.98
单位 2	364,027,062.34	0-3 年	12.58	109,208,118.70
单位 3	169,627,424.37	1 年以内	5.86	8,481,371.22
单位 4	140,791,195.62	0-2 年	4.87	72,571,251.10
单位 5	121,830,942.68	1 年以内	4.21	6,091,547.13
合计	1,248,653,622.99	—	—	648,729,286.13

2. 其他应收款

项目	年末金额	年初金额
应收利息		
应收股利		10,200,000.00
其他应收款	46,761,052.06	73,700,676.77
合计	46,761,052.06	83,900,676.77

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	年末余额	年初余额
嵊州市金帝智能厨电有限公司		10,200,000.00
合计		10,200,000.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

本年无重要的账龄超过1年的应收股利。

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
第三方代收款	26,915,796.30	50,695,825.81
押金、保证金	26,557,958.62	30,213,932.48
关联往来	4,064,000.00	4,064,000.00
备用金	1,409,298.88	1,972,794.63
代扣代缴	3,488,318.88	4,337,682.15
工抵房代持	2,094,110.00	
其他	83,894.77	6,022.00
合计	64,613,377.45	91,290,257.07

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	39,791,252.20	66,837,836.02
1-2年	5,238,428.30	6,804,424.74
2-3年	4,102,774.20	3,014,521.11
3-4年	2,411,698.15	2,701,746.80
4-5年	1,924,707.80	1,591,300.00
5年以上	11,144,516.80	10,340,428.40
合计	64,613,377.45	91,290,257.07

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,094,110.00	3.24	732,938.50	35.00	1,361,171.50
按组合计提坏账准备	62,519,267.45	96.76	17,119,386.89	27.38	45,399,880.56
其中：账龄组合	62,519,267.45	96.76	17,119,386.89	27.38	45,399,880.56
合计	64,613,377.45	100.00	17,852,325.39	27.63	46,761,052.06

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	91,290,257.07	100.00	17,589,580.30	19.27	73,700,676.77
其中：账龄组合	91,290,257.07	100.00	17,589,580.30	19.27	73,700,676.77
合计	91,290,257.07	100.00	17,589,580.30	19.27	73,700,676.77

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
单位 1	800,000.00	280,000.00	35.00	预计发生减值		
单位 2	657,783.00	230,224.05	35.00	预计发生减值		
单位 3	636,327.00	222,714.45	35.00	预计发生减值		
合计	2,094,110.00	732,938.50	—	—		

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	37,697,142.20	1,884,857.10	5.00
1—2年	5,238,428.30	523,842.83	10.00
2—3年	4,102,774.20	820,554.84	20.00
3—4年	2,411,698.15	1,205,849.08	50.00

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	1,924,707.80	1,539,766.24	80.00
5年以上	11,144,516.80	11,144,516.80	100.00
合计	62,519,267.45	17,119,386.89	—

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的计提坏账准备情况

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)	
2023年1月1日余额	17,589,580.30			17,589,580.30
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-470,193.41	732,938.50		262,745.09
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	17,119,386.89	732,938.50		17,852,325.39

(5) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	17,589,580.30	262,745.09				17,852,325.39
合计	17,589,580.30	262,745.09				17,852,325.39

(6) 本年度实际核销的其他应收款

本年度无实际核销的其他应收款。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	第三方代收款	16,946,133.99	1 年以内	26.23	847,306.70
单位 2	保证金	4,928,000.00	5 年以上	7.63	4,928,000.00
单位 3	借款	4,064,000.00	5 年以上	6.29	4,064,000.00
单位 4	代扣代缴	3,442,166.31	1 年以内	5.33	172,108.32
单位 5	第三方代收款	2,228,080.41	1 年以内	3.45	111,404.02
合计	—	31,608,380.71	—	48.93	10,122,819.04

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	270,909,357.60	20,400,000.00	250,509,357.60	267,279,396.10	20,400,000.00	246,879,396.10
对联营、合营企业投资	4,961,672.03		4,961,672.03	4,890,453.34		4,890,453.34
合计	275,871,029.63	20,400,000.00	255,471,029.63	272,169,849.44	20,400,000.00	251,769,849.44

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
嵊州市金帝智能厨电有限公司	162,320,000.00			162,320,000.00		
杭州名气电器有限公司	52,275,243.18	41,061.50		52,316,304.68		
帝泽家用电器贸易(上海)有限公司	21,030,900.00			21,030,900.00		20,400,000.00
上海老板电器销售有限公司	5,838,272.10			5,838,272.10		
北京老板电器销售有限公司	5,814,980.82			5,814,980.82		
杭州老板富创投资管理有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州金核电器有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
老板电器(香港)控股有限公司		3,588,900.00		3,588,900.00		
合计	267,279,396.10	3,629,961.50		270,909,357.60		20,400,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他		
一、合营企业										
德地氏贸易(上海)有限公司	3,824,460.03			497,269.36					4,321,729.39	
二、联营企业										
浙江听说品牌运营管理有限公司	1,065,993.31			-426,050.67					639,942.64	
合计	4,890,453.34			71,218.69					4,961,672.03	

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,896,457,532.30	5,078,924,538.77	9,254,790,315.93	4,792,994,074.50
其他业务	296,611,622.16	159,955,374.43	269,759,869.66	108,497,967.17
合计	10,193,069,154.46	5,238,879,913.20	9,524,550,185.59	4,901,492,041.67

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	83,051,398.90	98,086,574.72
权益法核算的长期股权投资收益	71,218.69	-514,676.57
成本法核算的长期股权投资收益		10,200,000.00
合计	83,122,617.59	107,771,898.15

二十、 财务报告批准

本财务报告于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

杭州老板电器股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二十一、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,212,528.65	113,456.26
计入当期损益的政府补助,但与企业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	82,547,062.16	101,963,275.49
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	98,986,397.46	24,667,546.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,838,686.70	-2,044,818.28
小计	178,482,244.27	124,699,460.01
减:所得税影响额	27,437,027.69	26,789,339.27
少数股东权益影响额(税后)	1,823,927.09	4,607,290.53
归属于母公司股东的非经常性损益合计	149,221,289.49	93,302,830.21

(1) 本公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明。

项目	金额	原因
增值税减免退税	90,681,056.87	国家税务政策,经常性业务
个税手续费返还	684,354.91	国家税务政策,经常性业务
合计	91,365,411.78	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	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
归属于母公司股东的净利润	2023年度	16.78%	1.83	1.83
	2022年度	17.21%	1.67	1.67
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2023年度	15.29%	1.66	1.66
	2022年度	16.19%	1.57	1.57

杭州老板电器股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

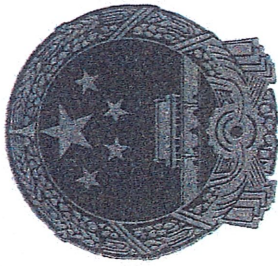
证书序号: 0014624

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》。



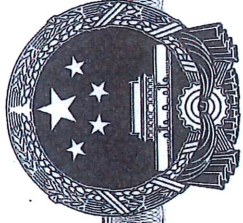
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份
你了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青

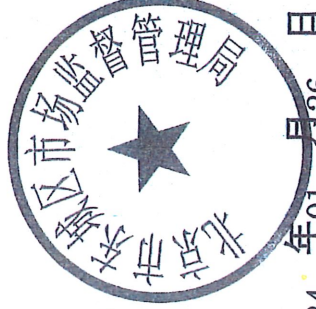
出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围


审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）




登记机关

2024年01月26日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: **雷永鑫**
Full name: **雷永鑫**

性别: **男**
Sex: **男**

出生日期: **1972年02月26日**
Date of birth: **1972年02月26日**

工作单位: **岳华会计师事务所**
Working unit: **岳华会计师事务所**

身份证号码: **420623720226355**
Identity card No.: **420623720226355**

年度检验登记
Annual Renewal Registration

· 继续有效一年。
for another year after




姓名: 雷永鑫
证书编号: 110001650045

证书编号: **110001650045**
No. of Certificate: **110001650045**

批准注册协会: **北京注册会计师协会**
Authorized Institute of CPAs: **北京注册会计师协会**

发证日期: **2002年05月08日**
Date of Issuance: **2002年05月08日**

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.




2008年3月1日

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred in


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年4月9日

2017.11.16



姓名: 王青
 性别: 女
 出生日期: 1980-09-20
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 412822198009201842
 身份证号码: 412822198009201842




注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer

转出协会
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
Date of transfer

转入协会
CPAs

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.



姓名: 王青
证书编号: 110101560160

年 / 月 / 日

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.



王青的年检二维码

年 / 月 / 日