

乐歌人体工学科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2022 年度

乐歌人体工学科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-123

审计报告

信会师报字[2023]第 ZF10543 号

乐歌人体工学科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了乐歌人体工学科技股份有限公司（以下简称乐歌股份）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了乐歌股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于乐歌股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（四十一）。</p> <p>于 2022 年度，公司确认的主营业务收入为人民币 3,187,481,553.72 元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售及服务合同，识别与商品控制权转移/提供服务相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、根据业务模式，对收入进行查验，包括：针对天猫、京东直营店铺、亚马逊、ebay 等线上平台收入，获取平台的后台交易数据，与账面记录进行核对；针对京东等线上委托代销客户，获取每月对账单并与账面记录进行核对；针对外销线下客户，与客户的贸易方式主要为 FOB，对账面收入进行复核，检查收入金额是否与订单相符，检查提单日期是否属于本会计期间，检查客户回款金额及回款对方单位是否相符；针对内销线下客户，检查发货单、发票及客户的签收单，确认账面收入记录金额是否准确，是否记录在正确的会计期间；针对物流服务，获取物流服务交易明细，与账面记录进行核对，获取物流服务账单金额与账面记录进行核对，检查收入金额是否与服务明细相符，检查承运商后台签收记录确认收入的真实性，检查资产负债表日是否按照履约进度确认收入；针对仓储及附加服务，获取仓储及附加服务交易明细，与账面记录进行核对，获取仓储及附加服务交易账单金额与账面记录进行核对，检查收入金额是否与服务明细相符，检查订单及仓储记录确认收入的真实性，检查资产负债表日是否按照履约进度确认收入。 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

乐歌股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括乐歌股份 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估乐歌股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐歌股份的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就乐歌股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：凌燕
(项目合伙人)

中国注册会计师：徐珍珍

中国注册会计师：姚佳成

中国·上海

二〇二三年四月十九日

乐歌人体工学科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,628,010,309.68	1,505,340,709.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	369,816,484.62	60,386,900.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	1,500,810.00	
应收账款	(四)	182,676,094.99	198,909,850.82
应收款项融资			
预付款项	(五)	36,075,268.38	16,542,275.98
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)	21,553,156.09	34,321,634.56
买入返售金融资产			
存货	(七)	489,588,829.56	512,561,187.08
合同资产			
持有待售资产	(八)	298,444,421.56	
一年内到期的非流动资产	(九)	4,845,895.83	2,977,190.56
其他流动资产	(十)	119,864,918.86	52,072,772.68
流动资产合计		3,152,376,189.57	2,383,112,521.25
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	(十一)	8,325,919.24	10,070,602.02
长期股权投资	(十二)	51,898,166.34	29,229,750.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十三)	849,465,159.83	835,712,170.52
在建工程	(十四)	510,544,009.79	63,910,114.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	1,052,914,705.98	223,728,371.41
无形资产	(十六)	238,589,472.52	225,451,422.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	17,652,477.76	19,808,884.31
递延所得税资产	(十八)	26,684,412.10	27,597,779.87
其他非流动资产	(十九)	80,277,325.33	213,445,875.40
非流动资产合计		2,836,351,648.89	1,648,954,970.65
资产总计		5,988,727,838.46	4,032,067,491.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

乐歌人体工学科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	902,307,275.82	629,253,290.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	（二十一）	10,920,250.00	
衍生金融负债			
应付票据	（二十二）	89,782,331.38	112,840,299.01
应付账款	（二十三）	417,466,630.67	412,533,079.31
预收款项	（二十四）	3,422,617.28	
合同负债	（二十五）	56,367,472.98	77,388,881.97
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	（二十六）	54,712,889.42	54,828,406.27
应交税费	（二十七）	86,961,249.45	51,596,697.01
其他应付款	（二十八）	23,885,685.74	15,520,378.06
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	（二十九）	167,548,111.25	188,402,718.56
其他流动负债	（三十）	1,162,609.95	507,053.17
流动负债合计		1,814,537,123.94	1,542,870,803.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十一）	587,418,690.86	287,930,264.57
应付债券	（三十二）	113,301,843.67	104,068,111.71
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十三）	973,055,474.02	175,279,403.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十四）	22,537,312.66	3,987,707.79
递延所得税负债	（十八）	25,262,135.39	12,568,146.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,721,575,456.60	583,833,633.60
负债合计		3,536,112,580.54	2,126,704,436.96
所有者权益：			
股本	（三十五）	239,164,229.00	220,718,534.00
其他权益工具	（三十六）	37,654,640.29	37,661,008.92
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	1,247,286,282.76	956,304,133.69
减：库存股			
其他综合收益	（三十八）	14,583,126.27	-48,647,362.42
专项储备			
盈余公积	（三十九）	61,738,747.03	60,321,936.94
一般风险准备			
未分配利润	（四十）	852,171,473.26	679,003,014.19
归属于母公司所有者权益合计		2,452,598,498.61	1,905,361,265.32
少数股东权益		16,759.31	1,789.62
所有者权益合计		2,452,615,257.92	1,905,363,054.94
负债和所有者权益总计		5,988,727,838.46	4,032,067,491.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐歌人体工学科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		833,532,990.13	829,828,387.68
交易性金融资产			50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(一)	246,500,810.00	40,000,000.00
应收账款	(二)	487,640,727.03	313,665,855.53
应收款项融资			
预付款项		27,138,676.40	11,524,418.12
其他应收款	(三)	377,171,757.89	490,501,100.05
存货		163,958,052.20	197,726,580.82
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,242,842.85	12,311,213.32
流动资产合计		2,148,185,856.50	1,945,557,555.52
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	(四)	1,337,072,815.90	925,084,808.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		259,123,641.31	263,450,781.37
在建工程		58,314,306.25	27,258,248.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		28,205,282.13	44,416,206.50
无形资产		113,318,766.38	110,291,330.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,139,791.17	16,324,681.60
递延所得税资产		8,982,314.29	15,426,616.51
其他非流动资产		1,148,100.00	21,802,309.55
非流动资产合计		1,814,305,017.43	1,424,054,983.25
资产总计		3,962,490,873.93	3,369,612,538.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

乐歌人体工学科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动负债：		
短期借款	602,307,275.82	317,253,290.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	364,362,056.79	358,434,433.68
应付账款	231,947,964.89	297,299,604.87
预收款项		
合同负债	31,989,565.35	37,401,763.02
应付职工薪酬	30,610,935.93	34,450,534.09
应交税费	16,818,208.61	17,654,902.91
其他应付款	103,617,268.65	40,957,336.91
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	69,814,703.89	145,359,771.10
其他流动负债	4,990,706.39	4,819,119.46
流动负债合计	1,456,458,686.32	1,253,630,756.04
非流动负债：		
长期借款	396,600,306.86	287,930,264.57
应付债券	113,301,843.67	104,068,111.71
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,285,721.51	24,448,304.27
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	18,318,886.02	3,675,688.71
递延所得税负债		10,177,971.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	540,506,758.06	430,300,340.72
负债合计	1,996,965,444.38	1,683,931,096.76
所有者权益：		
股本	239,164,229.00	220,718,534.00
其他权益工具	37,654,640.29	37,661,008.92
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,266,225,638.06	974,845,330.74
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	61,738,747.03	60,321,936.94
未分配利润	360,742,175.17	392,134,631.41
所有者权益合计	1,965,525,429.55	1,685,681,442.01
负债和所有者权益总计	3,962,490,873.93	3,369,612,538.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐歌人体工学科技股份有限公司

合并利润表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,208,306,091.16	2,871,283,657.02
其中：营业收入	(四十一)	3,208,306,091.16	2,871,283,657.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,061,347,668.51	2,742,899,488.56
其中：营业成本	(四十一)	2,104,367,445.17	1,730,923,241.88
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	(四十二)	18,366,001.47	14,005,989.84
销售费用	(四十三)	646,507,274.03	690,304,745.14
管理费用	(四十四)	119,203,086.15	109,455,206.19
研发费用	(四十五)	143,778,352.33	129,828,543.54
财务费用	(四十六)	29,125,509.36	68,381,761.97
其中：利息费用		66,729,099.51	43,021,688.07
利息收入		23,248,375.28	13,325,045.70
加：其他收益	(四十七)	85,522,879.03	22,025,532.03
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	-129,552.66	26,394,542.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-131,583.93	164,070.29
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）	(四十九)	-11,490,665.38	-6,172,816.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十)	-135,254.53	-4,655,043.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	-15,508,005.94	-9,315,076.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十二)	66,036,565.19	33,975,721.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		271,254,388.36	190,637,027.20
加：营业外收入	(五十三)	1,610,159.05	13,880,660.58
减：营业外支出	(五十四)	3,973,032.93	2,165,987.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		268,891,514.48	202,351,700.54
减：所得税费用	(五十五)	50,147,390.88	17,922,207.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		218,744,123.60	184,429,493.05
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		218,843,103.18	184,429,493.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-98,979.58	
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		218,729,016.16	184,676,666.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,107.44	-247,173.60
六、其他综合收益的税后净额		63,230,350.94	-13,064,448.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		63,230,488.69	-13,064,448.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		63,230,488.69	-13,064,448.07
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		63,230,488.69	-13,064,448.07
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-137.75	
七、综合收益总额		281,974,474.54	171,365,044.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		281,959,504.85	171,612,218.58
归属于少数股东的综合收益总额		14,969.69	-247,173.60
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十六)	0.92	0.85
(二) 稀释每股收益（元/股）	(五十六)	0.92	0.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐歌人体工学科技股份有限公司
母公司利润表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	1,516,600,634.79	1,459,768,391.50
减: 营业成本	(五)	1,185,157,309.06	1,201,642,817.81
税金及附加		7,904,690.14	5,492,645.24
销售费用		114,764,746.94	135,973,146.76
管理费用		88,106,269.69	79,271,905.14
研发费用		92,156,310.10	90,485,432.10
财务费用		36,860,670.67	3,181,881.69
其中: 利息费用		37,361,644.99	27,589,712.02
利息收入		20,456,898.67	12,621,685.35
加: 其他收益		36,612,027.98	10,521,359.38
投资收益 (损失以“-”号填列)	(六)	1,520,304.25	39,110,846.98
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-114,570.77	164,070.29
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)			-286,766.61
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-7,444,104.18	-3,925,646.15
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-9,133,403.36	-9,319,395.87
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-543,183.71	-886,655.16
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		12,662,279.17	-21,065,694.67
加: 营业外收入		1,051,838.63	11,821,311.30
减: 营业外支出		3,524,416.05	1,889,559.37
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		10,189,701.75	-11,133,942.74
减: 所得税费用		-3,978,399.10	-4,577,521.83
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		14,168,100.85	-6,556,420.91
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		14,168,100.85	-6,556,420.91
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		14,168,100.85	-6,556,420.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

乐歌人体工学科技股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,270,913,801.38	2,708,015,302.03
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		162,092,358.85	197,121,358.99
收到其他与经营活动有关的现金	(五十七)	123,653,592.76	53,702,026.33
经营活动现金流入小计		3,556,659,752.99	2,958,838,687.35
购买商品、接受劳务支付的现金		2,221,589,802.67	1,722,521,411.95
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		422,191,651.35	405,957,301.06
支付的各项税费		183,211,754.63	149,662,628.97
支付其他与经营活动有关的现金	(五十七)	394,285,775.13	415,279,170.71
经营活动现金流出小计		3,221,278,983.78	2,693,420,512.69
经营活动产生的现金流量净额		335,380,769.21	265,418,174.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		348,000,000.01	28,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,522,844.50	22,307,061.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		546,047.56	1,167,472.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,624,724.28	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十七)		70,567,665.66
投资活动现金流入小计		389,693,616.35	122,042,199.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		537,597,684.87	312,106,777.07
投资支付的现金		680,800,000.01	50,000,000.00
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	(五十七)	18,377,317.13	
投资活动现金流出小计		1,236,775,002.01	362,106,777.07
投资活动产生的现金流量净额		-847,081,385.66	-240,064,577.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		301,910,520.36	707,876,858.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			89,076.07
取得借款收到的现金		1,838,631,523.51	965,099,694.13
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十七)	79,557,254.65	277,508.03
筹资活动现金流入小计		2,220,099,298.52	1,673,254,061.02
偿还债务支付的现金		1,372,257,129.20	900,811,153.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,000,746.78	42,410,316.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十七)	283,088,287.36	91,238,047.31
筹资活动现金流出小计		1,725,346,163.34	1,034,459,516.79
筹资活动产生的现金流量净额		494,753,135.18	638,794,544.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,057,579.25	-37,548,712.18
五、现金及现金等价物净增加额		-30,005,060.52	626,599,429.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,065,171,323.71	438,571,894.58
六、期末现金及现金等价物余额		1,035,166,263.19	1,065,171,323.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐歌人体工学科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,297,318,982.71	1,832,656,377.60
收到的税费返还	11,764,561.08	20,605,024.19
收到其他与经营活动有关的现金	80,663,277.25	42,979,836.05
经营活动现金流入小计	1,389,746,821.04	1,896,241,237.84
购买商品、接受劳务支付的现金	1,255,052,252.08	1,019,771,722.74
支付给职工以及为职工支付的现金	247,933,388.67	235,923,762.97
支付的各项税费	34,276,352.31	33,896,098.76
支付其他与经营活动有关的现金	130,034,964.14	158,883,231.75
经营活动现金流出小计	1,667,296,957.20	1,448,474,816.22
经营活动产生的现金流量净额	-277,550,136.16	447,766,421.62
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	181,814,980.56	28,000,000.00
取得投资收益收到的现金	573,606.30	35,263,079.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	540,956.64	950,651.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		270,286.04
收到其他与投资活动有关的现金	51,705,410.73	117,093,928.79
投资活动现金流入小计	234,634,954.23	181,577,946.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,153,854.16	143,531,078.29
投资支付的现金	249,794,643.72	254,158,761.83
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	251,571,390.80	419,146,984.96
投资活动现金流出小计	562,519,888.68	816,836,825.08
投资活动产生的现金流量净额	-327,884,934.45	-635,258,878.76
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	301,910,520.36	707,787,782.79
取得借款收到的现金	1,203,514,726.74	631,776,538.13
收到其他与筹资活动有关的现金	138,573,246.47	8,561,475.00
筹资活动现金流入小计	1,643,998,493.57	1,348,125,795.92
偿还债务支付的现金	868,960,654.00	579,793,156.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	67,889,881.87	42,104,964.54
支付其他与筹资活动有关的现金	83,112,013.86	265,419,143.98
筹资活动现金流出小计	1,019,962,549.73	887,317,264.52
筹资活动产生的现金流量净额	624,035,943.84	460,808,531.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,856,355.91	-6,170,615.85
五、现金及现金等价物净增加额	16,744,517.32	267,145,458.41
加: 期初现金及现金等价物余额	453,866,782.80	186,721,324.39
六、期末现金及现金等价物余额	470,611,300.12	453,866,782.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

乐歌人体工学科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

乐歌人体工学科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	138,896,080.00			37,681,070.11	305,459,412.26	4,883,958.00	-35,582,914.35		60,321,936.94		519,327,702.60	1,021,219,329.56	419,602.55	1,021,638,932.11
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	138,896,080.00			37,681,070.11	305,459,412.26	4,883,958.00	-35,582,914.35		60,321,936.94		519,327,702.60	1,021,219,329.56	419,602.55	1,021,638,932.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,822,454.00			-20,061.19	650,844,721.43	-4,883,958.00	-13,064,448.07				159,675,311.59	884,141,935.76	-417,812.93	883,724,122.83
（一）综合收益总额							-13,064,448.07				184,676,666.65	171,612,218.58	-247,173.60	171,365,044.98
（二）所有者投入和减少资本	40,153,529.00			-20,061.19	692,513,646.43	-4,883,958.00						737,531,072.24	-170,639.33	737,360,432.91
1. 所有者投入的普通股	40,152,280.00				669,883,231.19	-4,883,958.00						714,919,469.19	-170,639.33	714,748,829.86
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,249.00			-20,061.19	74,655.31							55,843.12		55,843.12
3. 股份支付计入所有者权益的金额					22,555,759.93							22,555,759.93		22,555,759.93
4. 其他														
（三）利润分配											-25,001,355.06	-25,001,355.06		-25,001,355.06
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-25,001,355.06	-25,001,355.06		-25,001,355.06
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	41,668,925.00				-41,668,925.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	41,668,925.00				-41,668,925.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	220,718,534.00			37,661,008.92	956,304,133.69		-48,647,362.42		60,321,936.94		679,003,014.19	1,905,361,265.32	1,789.62	1,905,363,054.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐歌人体工学科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

乐歌人体工学科技股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	138,896,080.00			37,681,070.11	324,398,767.56	4,883,958.00			60,321,936.94	423,692,407.38	980,106,303.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	138,896,080.00			37,681,070.11	324,398,767.56	4,883,958.00			60,321,936.94	423,692,407.38	980,106,303.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,822,454.00			-20,061.19	650,446,563.18	-4,883,958.00				-31,557,775.97	705,575,138.02
（一）综合收益总额										-6,556,420.91	-6,556,420.91
（二）所有者投入和减少资本	40,153,529.00			-20,061.19	692,115,488.18	-4,883,958.00					737,132,913.99
1. 所有者投入的普通股	40,152,280.00				669,883,231.19	-4,883,958.00					714,919,469.19
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,249.00			-20,061.19	74,655.31						55,843.12
3. 股份支付计入所有者权益的金额					22,157,601.68						22,157,601.68
4. 其他											
（三）利润分配										-25,001,355.06	-25,001,355.06
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-25,001,355.06	-25,001,355.06
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	41,668,925.00				-41,668,925.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	41,668,925.00				-41,668,925.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	220,718,534.00			37,661,008.92	974,845,330.74				60,321,936.94	392,134,631.41	1,685,681,442.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐歌人体工学科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 22,071.8574 万元,股本为 23,916.4229 万股(每股一元)。法定代表人:项乐宏,注册地:宁波市鄞州经济开发区启航南路 588 号(鄞州区瞻岐镇)。

公司所属行业为人体工学行业,按照中国证监会《上市公司行业分类指引》(2013 年修订),公司所处行业可归属于“C21 家具制造业”,经营范围:升降桌、升降台、各种新型办公系统和设备、功能家具及部件、线性驱动设备的研发、制造、销售;健身器材、新型平板电视支架、平板电视结构模组、显示器支架、医疗器械(需专项许可的除外)、护理和康复设备、车库架、车载架、各种新型承载装置、精密模具及精密结构件的研发、设计、制造、加工、批发和零售;手机、电脑、汽车、相机的配件及装饰件批发和零售;工业厂房的租赁;自营和代理货物和技术的进出口(不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理商品的,按国家有关规定办理申请)。(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)。

本公司的实际控制人为项乐宏、姜艺夫妇。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 19 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（九）金融工具”、“三、（十三）固定资产”、“三、（二十二）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务

报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况

下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 持有待售

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承

诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

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

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

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-39	0、5（注 1）	5.00-2.44
机器设备	年限平均法	5-10	0、5（注 1）	20.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-8	0、5（注 1）	25.00-11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0、5（注 1）	33.33-19.00
土地	不计提折旧（注 2）			

注 1：除子公司乐歌人体工学（越南）有限公司和 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 残值率为 0%外，其余公司残值率为 5%；

注 2：公司在美国取得的土地具有永久产权，不计提折旧。

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
电脑软件	电脑软件的使用年限	直线法	使用该软件产品的预期寿命周期
土地使用权	土地证登记使用年限	直线法	土地使用权证
专利权、商标权	10 年	直线法	受益期

3、 无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品

存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(2) 其他长期待摊费用在实际可受益年限内平均摊销，如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

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

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，

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

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

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

2、 具体原则

内销：

对于网络直营销售，于商品发出且客户签收时确认收入；对于委托代销销售，

于收到代销商对账单时确认收入；对于其他买断式销售，于商品发出且经客户签收时确认收入。

外销：

对于网络直营销销售，于商品发出且客户签收时确认收入；对于委托代销销售，于收到代销商对账单时确认收入；对以 FOB、CIF 方式进行线下交易的客户，根据合同约定将货物报关、于离港并取得提单时确认收入；对以 FCA 方式进行的线下交易客户，根据合同约定将货物在指定的地点交给买方指定的承运人时确认收入；对以 Ex Works 方式进行的线下交易，在所在地或其他指定的地点将货物交给买方处置时确认收入；对于其他买断式销售，于商品发出且经客户签收时确认收入。

仓储物流及附加服务：

在某一时段内履行履约义务，即客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，按提供服务的时段确认收入。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

(二十四) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

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

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

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

(二十六) 租赁

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

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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(十七) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应

收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十七）终止经营

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

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（二十八）回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益

结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者

权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	23%、22%、21%、20%、19%、13%、12%、10%、5%、0%（注 1）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	5%、7%（注 2）
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

注 1：纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，适用 13% 税率；纳税人发生提供不动产租赁服务按 5% 税率简易征收；

子公司乐歌人体工学（越南）有限公司加工制造业产品出口免征增值税；

子公司乐歌人体工学（菲律宾）有限公司增值税税率为 12%；

子公司在意大利地区销售产品增值税税率为 22%，在西班牙地区销售产品增值税税率为 21%，英国、法国地区销售产品增值税税率为 20%，在德国地区销售产品增值税税率为 19%，在日本地区销售产品增值税率 10%；在波兰地区销售产品增值税税率为 23%；在奥地利地区销售产品增值税税率为 23%。

注 2：子公司广西乐歌智能家居有限公司城市维护建设税税率 5%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
乐歌人体工学科技股份有限公司	15%
沃美特（香港）有限公司	注 8
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	25%
美国福来思博有限公司	注 3
6475 Las Positas, LLC	注 3
乐歌人体工学（菲律宾）有限公司	注 4
宁波乐歌信息技术有限公司	12.5%（注 7）
乐歌人体工学（越南）有限公司	注 5
乐歌株式会社	注 6
福来思博人体工学有限公司	注 8
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	25%
Lecangs, LLC	注 3
Flexispot GmbH	32.45%
宁波乐歌凯威净水科技有限公司	20%
宁波乐歌凯思健康科技有限公司	20%
宁波乐歌海生智家科技有限公司	20%
宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限公司	20%
宁波乐歌智联科技有限公司	12.5%（注 7）
香港深諾有限公司	16.5%
广西乐歌智能家居有限公司	25%

注 3：美国企业所得税分为联邦税与州税，联邦税为 21%，各州州税适用当地税率；

注 4：子公司乐歌人体工学（菲律宾）有限公司企业所得税适用税率 20%，自营业的第 4 个应税年度起须缴纳相当于总收入百分之二的最低公司所得税；

注 5：子公司乐歌人体工学（越南）有限公司自企业投资预案开始有营业收入第一

年起连续计算 15 年税率为 10%，超过此期限，依注册地现行规定之税率计算；

注 6：子公司乐歌株式会社适用日本法人税，2022 年适用税率为 15%，但日本实行地方自治，各地在《地方税法》规定的税率幅度之内有自行选择适用地方企业所得税（日文：法人事业税及法人住民税等）税率的权限，因此实际税负因地而异；

注 7：子公司宁波乐歌信息技术有限公司、宁波乐歌智联科技有限公司自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税；

注 8：子公司沃美特（香港）有限公司、福来思博人体工学有限公司适用所得税率 16.5%，申请离岸免税后 2022 年度在香港无应税收入；

注 9：2022 年度其余子公司未发生所得税纳税义务。

（二） 税收优惠

1、根据国科火字〔2020〕245 号文《关于宁波市 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》，公司于 2020 年通过了高新技术企业认定，有效期三年，公司 2020 年企业所得税减按 15%计征。

2、子公司乐歌人体工学(越南)有限公司和 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 自企业投资预案开始有营业收入第一年起连续计算 15 年税率为 10%，超过此期限，依注册地现行规定之税率计算。且子公司乐歌人体工学（越南）有限公司和 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 享有 4 年免营业所得税及继续 9 年减半的税收优惠——自投资预案第一年有获利开始计算（只接受亏损 3 年，第 4 年无论盈亏，皆开始计入免税期间）。

3、子公司宁波乐歌信息技术有限公司、宁波乐歌智联科技有限公司自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

4、宁波乐歌凯威净水科技有限公司、宁波乐歌凯思健康科技有限公司、宁波乐歌海生智家科技有限公司、宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限公司 2022 年符合小型微利企业所得税税收优惠政策，其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税，本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业；根据《广西壮族自治区财政厅国家税务总局广西壮族自治区税务局关

于明确若干情形下的企业所得税地方分享部分免征政策的通知》(桂财税[2023]5 号)文件,对在 2021—2025 年期间符合国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业,自其首次符合西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的所属纳税年度起,逐年连续免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年,子公司广西乐歌智能家居有限公司 2022 年度按 25%缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	274,265.81	266,817.05
银行存款	1,395,590,359.78	1,412,960,567.71
其他货币资金	232,145,684.09	92,113,324.81
合计	1,628,010,309.68	1,505,340,709.57
其中:存放在境外的款项总额	456,313,045.62	212,325,905.91

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

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	72,998,691.97	29,329,702.77
信用证保证金	10,523,770.17	5,771,491.49
保函保证金	33,718,200.66	23,973,444.79
履约保证金	5,000.00	5,000.00
ETC 保证金	114,080.43	107,500.00
用于担保的定期存款或其他存款	415,272,363.34	376,583,320.00
借款保证金		50,000.00
未变更注册资金支付受限		441,161.72
未及时对账受限	1,737,104.22	7,765.09
远期结售汇保证金	9,471,680.00	3,900,000.00
在途货币资金	49,003,155.70	
合计	592,844,046.49	440,169,385.86

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	369,816,484.62	60,386,900.00
其中：远期外汇合约	3,768,100.00	10,386,900.00
银行理财	366,048,384.62	50,000,000.00
合计	369,816,484.62	60,386,900.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	1,500,810.00	
合计	1,500,810.00	

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、 其他说明：

截止 2022 年 12 月 31 日，公司商业承兑汇票余额 1,579,800.00 元，未到期的商业承兑汇票公司根据谨慎性原则，视同应收账款管理，按照其对应应收账款账龄连续计算原则，对未到期商业承兑汇票计提坏账准备 78,990.00 元。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	191,814,193.91	208,149,980.62
1-2 年（含 2 年）	2,777,384.39	1,089,118.95
2-3 年（含 3 年）	743,493.75	407,185.12
3-4 年（含 4 年）	267,688.65	504,562.93
4-5 年（含 5 年）	498,683.14	1,381,546.67
5 年以上	1,961,528.70	812,354.22
小计	198,062,972.54	212,344,748.51
减：坏账准备	15,386,877.55	13,434,897.69
合计	182,676,094.99	198,909,850.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,858,953.75	2.45	4,858,953.75	100.00		2,415,317.83	1.14	2,415,317.83	100.00	
按组合计提坏账准备	193,204,018.79	97.55	10,527,923.80	5.45	182,676,094.99	209,929,430.68	98.86	11,019,579.86	5.25	198,909,850.82
其中：										
账龄分析法组合	193,204,018.79	97.55	10,527,923.80	5.45	182,676,094.99	209,929,430.68	98.86	11,019,579.86	5.25	198,909,850.82
合计	198,062,972.54	100.00	15,386,877.55		182,676,094.99	212,344,748.51	100.00	13,434,897.69		198,909,850.82

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Lowe's	2,405,535.93	2,405,535.93	100.00	预计无法收回
Sumar International Inc.	124,241.50	124,241.50	100.00	预计无法收回
HAUZEN CORP.	155,183.40	155,183.40	100.00	预计无法收回
乐融致新电子科技(天津)有限公司	1,222,848.32	1,222,848.32	100.00	预计无法收回
Scadlock LLC.	240,366.18	240,366.18	100.00	预计无法收回
上海易迅电子商务发展有限公司	152,854.78	152,854.78	100.00	预计无法收回
深圳市易迅电子商务发展有限公司	90,819.32	90,819.32	100.00	预计无法收回
北京易迅腾飞电子商务发展有限公司	30,365.06	30,365.06	100.00	预计无法收回
西安易迅电子商务发展有限公司	1,700.00	1,700.00	100.00	预计无法收回
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	435,039.26	435,039.26	100.00	预计无法收回
合计	4,858,953.75	4,858,953.75		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	193,204,018.79	10,527,923.80	5.45
合计	193,204,018.79	10,527,923.80	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	13,434,897.69	1,951,979.86			15,386,877.55
合计	13,434,897.69	1,951,979.86			15,386,877.55

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	14,466,747.44	7.30	723,337.37
第二名	12,910,791.57	6.52	645,539.57
第三名	12,737,914.07	6.43	636,895.70
第四名	11,816,193.17	5.97	860,709.91
第五名	10,202,167.99	5.15	510,108.40
合计	62,133,814.24	31.37	3,376,590.95

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	35,472,568.01	98.33	15,799,002.33	95.51
1-2年(含2年)	289,366.23	0.80	396,862.89	2.40
2-3年(含3年)	133,686.54	0.37	346,410.76	2.09
3年以上	179,647.60	0.50		
合计	36,075,268.38	100.00	16,542,275.98	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州米陌信息科技有限公司	4,986,935.74	13.82
中国出口信用保险公司宁波分公司	3,778,803.16	10.47
北京红枣文化传播有限公司	3,341,195.03	9.26
上海胜加广告有限公司	3,270,037.74	9.06
宁波领拓营销策划有限公司	1,866,704.95	5.17
合计	17,243,676.62	47.78

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	21,553,156.09	34,321,634.56
合计	21,553,156.09	34,321,634.56

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	13,593,801.28	23,098,697.59
1-2 年 (含 2 年)	5,807,606.83	11,208,275.94
2-3 年 (含 3 年)	3,429,839.15	1,676,959.61
3-4 年 (含 4 年)	1,196,919.61	679,524.53
4-5 年 (含 5 年)	627,399.20	32,567.44
5 年以上	564,690.63	527,222.14
小计	25,220,256.70	37,223,247.25
减: 坏账准备	3,667,100.61	2,901,612.69
合计	21,553,156.09	34,321,634.56

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	25,220,256.70	100.00	3,667,100.61	14.54	21,553,156.09	37,223,247.25	100.00	2,901,612.69	7.80	34,321,634.56
其中：										
账龄分析法组合	19,472,822.49	77.21	3,667,100.61	18.83	15,805,721.88	21,817,726.91	58.61	2,901,612.69	13.30	18,916,114.22
应收出口退税	5,747,434.21	22.79			5,747,434.21	15,405,520.34	41.39			15,405,520.34
合计	25,220,256.70	100.00	3,667,100.61		21,553,156.09	37,223,247.25	100.00	2,901,612.69		34,321,634.56

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	19,472,822.49	3,667,100.61	18.83
应收出口退税	5,747,434.21		
合计	25,220,256.70	3,667,100.61	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	2,901,612.69			2,901,612.69
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,017,891.90			-1,017,891.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,783,379.82			1,783,379.82
期末余额	3,667,100.61			3,667,100.61

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	37,223,247.25			37,223,247.25
上年年末余额在本期				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	12,002,990.55			12,002,990.55
其他变动				
期末余额	25,220,256.70			25,220,256.70

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或 转回	转销或 核销	
其他应收款	2,901,612.69	-1,017,891.90	1,783,379.82			3,667,100.61
合计	2,901,612.69	-1,017,891.90	1,783,379.82			3,667,100.61

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税	5,747,434.21	15,405,520.34
押金及保证金	14,212,245.37	19,067,599.93
代垫款	923,680.67	1,110.62
备用金	234,783.37	120,086.15
其他	4,102,113.08	2,628,930.21
合计	25,220,256.70	37,223,247.25

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波市鄞州区国税局	出口退税	5,747,434.21	1 年以内	22.79	
GLP UK Client Account	押金	3,546,403.16	1-2 年	14.06	354,640.32
株式会社ニューバック	押金	1,209,469.80	2-3 年	4.80	362,840.94
EOSLIFT USA CORPORATION	代垫款	910,711.99	1 年以内	3.61	45,535.60
宁波力洋企业管理咨询服务有限公司	押金	815,774.92	2-3 年	3.23	244,732.48
合计		12,229,794.08		48.49	1,007,749.34

(8) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	213,250,696.63	4,926,868.31	208,323,828.32	175,194,370.55	2,801,110.10	172,393,260.45
委托加工物资	911,012.53		911,012.53	5,036,650.21		5,036,650.21
在产品	10,158,361.73		10,158,361.73	21,875,799.84		21,875,799.84
发出商品	34,175,933.98	1,262,890.13	32,913,043.85	35,891,824.76	959,398.95	34,932,425.81
库存商品	254,158,582.02	16,875,998.89	237,282,583.13	288,890,961.41	10,567,910.64	278,323,050.77
合计	512,654,586.89	23,065,757.33	489,588,829.56	526,889,606.77	14,328,419.69	512,561,187.08

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,801,110.10	2,572,897.23		447,139.02		4,926,868.31

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	959,398.95	1,185,685.57		882,194.39		1,262,890.13
库存商品	10,567,910.64	12,148,676.35		5,840,588.10		16,875,998.89
合计	14,328,419.69	15,907,259.15		7,169,921.51		23,065,757.33

3、 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(八) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产	298,444,421.56	
合计	298,444,421.56	

1、 划分为持有待售的资产

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值					
持有待售非流动资产	298,444,421.56		298,444,421.56	810,234,576.18	25,517,423.82			
其中：固定资产	298,444,421.56		298,444,421.56	810,234,576.18	25,517,423.82	2023/1/19	资产转让	优化资源配置
合计	298,444,421.56		298,444,421.56	810,234,576.18	25,517,423.82			

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	4,845,895.83	2,977,190.56
合计	4,845,895.83	2,977,190.56

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
未交增值税	35,942,921.01	5,915,016.26

项目	期末余额	上年年末余额
预缴其他税金	70,109,385.25	29,700,075.02
待取得抵扣凭证的进项税	13,812,612.60	16,457,681.40
合计	119,864,918.86	52,072,772.68

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	13,171,815.07		13,171,815.07	13,047,792.58		13,047,792.58
其中：未实现融资收益	542,877.06		542,877.06	788,528.43		788,528.43
减：一年内到期的长期应收款	4,845,895.83		4,845,895.83	2,977,190.56		2,977,190.56
合计	8,325,919.24		8,325,919.24	10,070,602.02		10,070,602.02

2、 无长期应收款坏账准备。

3、 无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

4、 无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或 利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
站坐（宁波）智能科技 有限公司	29,229,750.27			458,232.61						29,687,982.88	
苏州亿思贝斯科技有限公司		10,000,000.00		-572,803.38						9,427,196.62	
宁波数智跨境物流有限公司		12,800,000.00		-17,013.16						12,782,986.84	
合计	29,229,750.27	22,800,000.00		-131,583.93						51,898,166.34	

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	849,465,159.83	835,712,170.52
合计	849,465,159.83	835,712,170.52

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	土地	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	545,712,988.12	27,419,234.13	308,359,855.38	32,126,327.94	105,493,347.40	1,019,111,752.97
(2) 本期增加金额	61,301,659.15	8,300,425.25	46,874,265.46	13,270,650.19	316,555,825.68	446,302,825.73
—购置	24,515,808.71	3,309,878.40	2,451,879.49	6,887,217.56		37,164,784.16
—在建工程转入	13,019,258.83	4,063,633.03	39,641,348.85	5,563,379.12	299,675,543.94	361,963,163.77
—其他	23,766,591.61	926,913.82	4,781,037.12	820,053.51	16,880,281.74	47,174,877.80
(3) 本期减少金额	285,679,362.45	2,897,314.78	2,737,863.65		96,836,647.88	388,151,188.76
—处置或报废	83,898,168.83	2,897,314.78	2,737,863.65			89,533,347.26
—转入持有待售资产	201,781,193.62				96,836,647.88	298,617,841.50
(4) 期末余额	321,335,284.82	32,822,344.60	352,496,257.19	45,396,978.13	325,212,525.20	1,077,263,389.94
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	57,236,708.76	13,879,662.77	96,616,058.03	15,667,152.89		183,399,582.45
(2) 本期增加金额	18,313,842.05	4,364,131.76	29,415,068.13	6,111,225.04		58,204,266.98
—计提	17,248,595.07	4,139,417.18	28,408,598.53	5,788,725.23		55,585,336.01
—其他	1,065,246.98	224,714.58	1,006,469.60	322,499.81		2,618,930.97
(3) 本期减少金额	11,985,399.36	887,180.99	933,038.97			13,805,619.32
—处置或报废	1,668,999.98	887,180.99	933,038.97			3,489,219.94
—转入持有待售资产	10,316,399.38					10,316,399.38
(4) 期末余额	63,565,151.45	17,356,613.54	125,098,087.19	21,778,377.93		227,798,230.11

乐歌人体工学科技股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备及其他	土地	合计
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末余额账面价值	257,770,133.37	15,465,731.06	227,398,170.00	23,618,600.20	325,212,525.20	849,465,159.83
(2) 上年年末余额账面价值	488,476,279.36	13,539,571.36	211,743,797.35	16,459,175.05	105,493,347.40	835,712,170.52

- 3、 无暂时闲置的固定资产。
- 4、 无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 5、 无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- 6、 无未办妥产权证书的固定资产。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	510,544,009.79	63,910,114.76
合计	510,544,009.79	63,910,114.76

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备、软件	9,175,235.22		9,175,235.22	24,465,102.90		24,465,102.90
1800TEU 箱船	184,054,340.01		184,054,340.01			
总部大楼	44,973,947.26		44,973,947.26	5,069,293.40		5,069,293.40
公共仓及独立站信息化系统 建设项目	21,517,647.12		21,517,647.12	7,878,610.92		7,878,610.92
越南福来思博智能家居工厂 建设工程	40,125,207.58		40,125,207.58	232,400.00		232,400.00
网红和联盟系统	163,106.80		163,106.80			
厂房附属工程	558,815.72		558,815.72	128,396.80		128,396.80
海外仓及附属设施	29,291,745.05		29,291,745.05	22,652,618.55		22,652,618.55
智能家居滨海厂房				908,337.56		908,337.56
广西智能家居工厂建设工程	180,683,965.03		180,683,965.03	2,575,354.63		2,575,354.63
合计	510,544,009.79		510,544,009.79	63,910,114.76		63,910,114.76

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加金额	本期转入固定资产 \无形资产\长期待 摊费用金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
在安装设 备、软件		24,465,102.90	21,870,465.72	37,160,333.40		9,175,235.22		未完工				自有资 金、募集 资金
1800TEU 箱 船	3,260 万美元		184,054,340.01			184,054,340.01	81.06	未完工	465,470.54	465,470.54	4.10	自有资 金、专门 借款
总部大楼	20,748 万元	5,069,293.40	39,904,653.86			44,973,947.26	21.68	未完工				自有资 金、募集 资金
公共仓及独 立站信息化 系统建设项 目	5,000 万元	7,878,610.92	13,639,036.20			21,517,647.12	43.04	未完工				自有资 金、募集 资金
越南福来思 博智能家居 工厂建设工 程	6,441 万元	232,400.00	39,892,807.58			40,125,207.58	62.30	未完工				自有资 金、募集 资金
海外仓及附	38,792.92 万美	22,652,618.55	338,151,039.96	331,511,913.46		29,291,745.05	13.79	未完工				自有资金

乐歌人体工学科技股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加金额	本期转入固定资产 \无形资产\长期待 摊费用金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
属设施	元											
广西智能家 居工厂建设 工程	73,773.30 万元	2,575,354.63	178,108,610.40			180,683,965.03	24.49	未完工	1,132,680.56	1,132,680.56	1.77	自有资 金、专门 借款、募 集资金
合计		62,873,380.40	815,620,953.73	368,672,246.86		509,822,087.27			1,598,151.10	1,598,151.10		

4、 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	255,923,206.11	3,500,347.54	259,423,553.65
(2) 本期增加金额	954,024,969.96	3,635,694.31	957,660,664.27
—新增租赁	909,277,935.10	3,199,804.92	912,477,740.02
—重估调整	-348,122.48		-348,122.48
—其他	45,095,157.34	435,889.39	45,531,046.73
(3) 本期减少金额	17,830,520.14		17,830,520.14
—处置	17,830,520.14		17,830,520.14
(4) 期末余额	1,192,117,655.93	7,136,041.85	1,199,253,697.78
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	35,360,160.52	335,021.72	35,695,182.24
(2) 本期增加金额	113,503,806.92	2,198,267.05	115,702,073.97
—计提	109,503,250.25	2,093,663.34	111,596,913.59
—其他	4,000,556.67	104,603.71	4,105,160.38
(3) 本期减少金额	5,058,264.41		5,058,264.41
—处置	5,058,264.41		5,058,264.41
(4) 期末余额	143,805,703.03	2,533,288.77	146,338,991.80
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,048,311,952.90	4,602,753.08	1,052,914,705.98
(2) 年初账面价值	220,563,045.59	3,165,325.82	223,728,371.41

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	专利权、商标权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	228,341,272.37	11,339,440.68	3,357,186.72	243,037,899.77
(2) 本期增加金额	40,140,092.08	8,696,956.93	1,201,035.01	50,038,084.02
—购置	37,946,928.87	1,658,855.39		39,605,784.26
—内部研发			1,201,035.01	1,201,035.01
—在建工程转入		7,003,097.33		7,003,097.33
—其他	2,193,163.21	35,004.21		2,228,167.42
(3) 本期减少金额	29,436,773.76			29,436,773.76
—处置	29,436,773.76			29,436,773.76
(4) 期末余额	239,044,590.69	20,036,397.61	4,558,221.73	263,639,210.03
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	10,646,132.62	6,445,341.74	495,003.32	17,586,477.68
(2) 本期增加金额	5,070,580.81	2,783,098.62	394,561.04	8,248,240.47
—计提	4,921,599.94	2,750,919.18	394,561.04	8,067,080.16
—其他	148,980.87	32,179.44		181,160.31
(3) 本期减少金额	784,980.64			784,980.64
—处置	784,980.64			784,980.64
(4) 期末余额	14,931,732.79	9,228,440.36	889,564.36	25,049,737.51
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末余额账面价值	224,112,857.90	10,807,957.25	3,668,657.37	238,589,472.52
(2) 上年年末余额账面价值	217,695,139.75	4,894,098.94	2,862,183.40	225,451,422.09

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 1.73%。

2、 无使用寿命不确定的知识产权。

- 3、 无具有重要影响的单项知识产权。
- 4、 无所有权或使用权受到限制的知识产权。
- 5、 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改造费	17,779,732.89	3,538,752.15	10,498,313.57	-4,277.45	10,824,448.92
品牌费		5,571,680.00			5,571,680.00
广告宣传费		975,545.50	222,066.79	-26,508.78	779,987.49
周转器具	2,029,151.42		1,552,790.07		476,361.35
合计	19,808,884.31	10,085,977.65	12,273,170.43	-30,786.23	17,652,477.76

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,290,087.48	5,161,026.83	25,298,051.06	4,596,911.88
内部交易未实现利润	111,796,352.71	22,959,264.70	76,170,077.19	16,423,956.65
预提费用	35,352,135.80	5,302,820.37	7,345,788.62	1,101,868.29
收到当期一次性纳税且计入递延收益的政府补助	22,537,312.66	3,260,596.90	3,987,707.79	598,156.17
租赁	25,657,757.92	6,587,535.31	1,455,753.48	218,363.02
股份支付	26,410,205.97	4,136,986.70	29,850,590.23	4,658,523.86
交易性金融负债公允价值变动	1,330,900.00	332,725.00		
合计	247,374,752.54	47,740,955.81	144,107,968.37	27,597,779.87

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	86,294,005.57	16,286,918.43	33,988,945.87	5,098,341.88

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	8,199,784.67	1,082,204.62	9,560,700.00	2,390,175.00
房产处置递延纳税	91,951,696.86	23,870,660.52		
可转换债券	33,859,303.53	5,078,895.53	33,864,197.20	5,079,629.58
合计	220,304,790.63	46,318,679.10	77,413,843.07	12,568,146.46

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	21,056,543.71	26,684,412.10		27,597,779.87
递延所得税负债	21,056,543.71	25,262,135.39		12,568,146.46

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	18,805,931.71	5,434,735.18
可抵扣亏损	238,491,890.81	158,345,766.76
交易性金融负债公允价值变动	9,589,350.00	
存货中抵消未实现利润	18,302,857.61	8,483,249.61
合计	285,190,030.13	172,263,751.55

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023		3,329.93
2024		318,962.09
2025	1,117,480.40	2,245,740.55
2026	17,835,404.47	18,819,572.90
2027	19,800,886.89	
2028 年及以后	199,738,119.05	136,958,161.29
合计	238,491,890.81	158,345,766.76

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	22,020,074.45		22,020,074.45	16,852,716.59		16,852,716.59
长期信用证保证金	58,257,250.88		58,257,250.88	47,561,639.60		47,561,639.60
托管款项				106,187,997.00		106,187,997.00
预付土地款				33,263,522.21		33,263,522.21
预付造船款				9,580,000.00		9,580,000.00
合计	80,277,325.33		80,277,325.33	213,445,875.40		213,445,875.40

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	333,000,000.00	192,000,000.00
抵押借款	55,750,958.62	
保证借款	20,020,166.67	95,053,790.00
信用借款	393,488,789.42	342,199,500.00
质押兼保证借款	100,047,361.11	
合计	902,307,275.82	629,253,290.00

2、 无已逾期未偿还的短期借款。

(二十一) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	10,920,250.00	
其中：远期外汇合约	10,920,250.00	
合计	10,920,250.00	

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	89,782,331.38	112,840,299.01
合计	89,782,331.38	112,840,299.01

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	411,324,101.30	404,918,502.32
1-2 年 (含 2 年)	4,041,221.02	5,705,398.79
2-3 年 (含 3 年)	712,158.79	1,307,077.05
3 年以上	1,389,149.56	602,101.15
合计	417,466,630.67	412,533,079.31

2、 无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十四) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,422,617.28	
合计	3,422,617.28	

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	56,367,472.98	77,388,881.97
合计	56,367,472.98	77,388,881.97

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	53,293,765.57	411,427,765.69	411,720,229.63	53,001,301.63
离职后福利-设定提存计划	1,534,640.70	20,266,961.49	20,090,014.40	1,711,587.79
辞退福利		584,090.90	584,090.90	
合计	54,828,406.27	432,278,818.08	432,394,334.93	54,712,889.42

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	52,690,553.90	368,109,707.02	369,766,684.01	51,033,576.91
(2) 职工福利费		17,498,924.95	16,899,926.46	598,998.49
(3) 社会保险费	603,211.67	14,654,911.89	14,613,204.33	644,919.23
其中：医疗保险费	566,046.28	14,056,097.14	14,015,731.78	606,411.64
工伤保险费	37,165.39	587,975.27	586,633.07	38,507.59
生育保险费		10,839.48	10,839.48	
(4) 住房公积金		5,967,503.13	5,937,353.13	30,150.00
(5) 工会经费和职工教育经费		2,645,100.17	1,951,443.17	693,657.00
(6) 非货币性福利		2,551,618.53	2,551,618.53	
合计	53,293,765.57	411,427,765.69	411,720,229.63	53,001,301.63

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,484,891.55	19,696,560.74	19,523,494.25	1,657,958.04
失业保险费	49,749.15	570,400.75	566,520.15	53,629.75
合计	1,534,640.70	20,266,961.49	20,090,014.40	1,711,587.79

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	34,074,666.89	31,567,919.63
个人所得税	907,597.73	590,711.59
房产税	1,767,713.10	3,814,403.82
销售税	9,971,958.42	4,131,495.86
企业所得税	38,396,781.19	9,451,237.62
土地使用税	511,515.97	834,257.64
城市维护建设税	338,273.18	576,228.85
教育费附加	243,087.86	411,982.68
其他	749,655.11	218,459.32
合计	86,961,249.45	51,596,697.01

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	23,885,685.74	15,520,378.06
合计	23,885,685.74	15,520,378.06

1、 应付利息

无

2、 应付股利

无

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	1,256,431.13	34,607.01
押金及保证金	22,032,004.32	14,431,506.95
其他	597,250.29	1,054,264.10
合计	23,885,685.74	15,520,378.06

(2) 无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	56,490,755.15	127,420,626.45
一年内到期的租赁负债	111,057,356.10	60,982,092.11
合计	167,548,111.25	188,402,718.56

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,162,609.95	507,053.17
合计	1,162,609.95	507,053.17

(三十一) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	106,098,572.22	
抵押兼质押借款	81,511,923.53	113,141,150.53
保证借款	147,670,450.66	31,939,458.60
信用借款	100,091,666.67	100,103,750.00
质押借款	52,046,077.78	42,745,905.44
抵押兼保证借款	100,000,000.00	
合计	587,418,690.86	287,930,264.57

(三十二) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
乐歌转债	112,725,154.05	103,846,221.10
债券应付利息	576,689.62	221,890.61
合计	113,301,843.67	104,068,111.71

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转股	期末余额
乐歌转债	142,000,000.00	2020-10-21	6 年	142,000,000.00	104,068,111.71		1,490,058.21	8,897,326.71	1,135,259.20	-18,393.76	113,301,843.67
合计				142,000,000.00	104,068,111.71		1,490,058.21	8,897,326.71	1,135,259.20	-18,393.76	113,301,843.67

3、 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

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

经深交所同意，公司1.42亿元可转换公司债券于2020年11月10日起在深交所挂牌交易，债券简称“乐歌转债”，债券代码“123072”。本次债券发行票面利率为：第一年为0.5%，第二年为0.8%，第三年为1.8%，第四年为3.0%，第五年为3.5%，第六年为4.0%。本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

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

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

本次发行的可转债初始转股价格为73.13元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。

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

截止2022年12月31日，金融负债成分的期末摊余成本为113,301,843.67元。

截止2022年12月31日，累计有99,600.00元“乐歌转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量累计为1,734.00股。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,251,777,424.63	250,209,616.63
减：未确认融资费用	167,664,594.51	13,948,121.45
小计	1,084,112,830.12	236,261,495.18
减：一年内到期的租赁负债	111,057,356.10	60,982,092.11
合计	973,055,474.02	175,279,403.07

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,987,707.79	20,089,900.00	1,540,295.13	22,537,312.66	与资产相关/与收益相关政府补助
合计	3,987,707.79	20,089,900.00	1,540,295.13	22,537,312.66	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2013 技术改造	104,500.00		79,511.95		24,988.05	与资产相关
2013 年度技改第二批	58,400.00		29,200.00		29,200.00	与资产相关
市 2013 年度重点产业技术改造项目第三批补助	90,000.00		45,000.00		45,000.00	与资产相关
市重点产业技术改造专项补助第二批	99,000.00		47,000.00		52,000.00	与资产相关
区 2014 节能改造等项目补助	125,725.40		39,660.43		86,064.97	与资产相关
2014 技改	11,893.08		11,893.08			与资产相关
2015 节能改造	33,688.06		11,229.36		22,458.70	与资产相关
2016 技改	123,592.45		27,681.51		95,910.94	与资产相关
2011 年度技改补助	27,342.75		27,342.75			与资产相关
2012 节能改造项目	24,230.99		19,384.80		4,846.19	与资产相关
光伏发电补贴资金	273,835.62		57,390.06		216,445.56	与资产相关
机器人和技术改造补助奖励	233,533.72		45,199.92		188,333.80	与资产相关

乐歌人体工学科技股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2018 年度鄞州区智能技术 改造专项资金	96,024.88		16,700.04		79,324.84	与资产相关
2019 年度鄞州区智能技术 改造专项资金	457,561.73		57,719.16		399,842.57	与资产相关
2020 年度鄞州区智能技术 改造专项资金	805,194.40		101,174.40		704,020.00	与资产相关
19 年智能技术改造	174,033.95		25,707.72		148,326.23	与资产相关
20 年智能技术改造	137,985.13		16,814.04		121,171.09	与资产相关
鄞 2019 年市级工业投资 (技术改造) 竣工项目	1,111,165.63		141,234.37		969,931.26	与资产相关
乐歌智慧大健康产业项目 投资建设扶持奖励		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
2021 年度鄞州区智能技术 改造项目补助		1,264,900.00	157,034.44		1,107,865.56	与资产相关
2022 年度智能制造项目		12,020,000.00	505,289.14		11,514,710.86	与资产相关
2022 年度区级新一代信息 技术专项资金应用补助		205,000.00	27,057.28		177,942.72	与资产相关
宁波市 22 年度科技发展 专项资金(市重点技术研 发第五批)(无感无刷双电 机位置同步伺服系统及产 业化)		2,000,000.00	51,070.68		1,948,929.32	与收益相关
宁波市 2022 年度科技发 展专项资金		2,600,000.00			2,600,000.00	与收益相关
合计	3,987,707.79	20,089,900.00	1,540,295.13		22,537,312.66	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份 总额	220,718,534.00	18,445,210.00			485.00	18,445,695.00	239,164,229.00

其他说明：

- 1、根据公司 2022 年 4 月 11 日第四届董事会第三十九次会议、2022 年 5 月 6 日 2021 年度股东大会、2022 年 8 月 26 日第五届董事会第四次会议、2022 年 10 月 13 日第五届董事会第七次会议、2022 年 10 月 31 日第五届董事会第九次会议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2892 号文同意注册，公司向特定投资者发行人民币普通股（A 股）17,989,526 股，增加注册资本人民币 17,989,526.00 元；
- 2、本期共有 24,000.00 元“乐歌转债”转换成公司股票，因转股形成的股份数量为 485 股，增加股本人民币 485.00 元；
- 3、本期股票期权行权，增加股本人民币 455,684.00 元。

(三十六) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换债券	2020-10-20	第一年为 0.5%，第二年为 0.8%，第三年为 1.8%，第四年为 3.0%，第五年为 3.5%，第六年为 4.0%	100 元/张	1,419,004	37,654,640.29	2026-10-20	发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020 年 10 月 27 日）起满六个月后第一个交易日起至可转债到期日止，即 2021 年 4 月 27 日至 2026 年 10 月 20 日）	无
合计				1,419,004	37,654,640.29			

2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券	1,419,244	37,661,008.92			240	6,368.63	1,419,004	37,654,640.29
合计	1,419,244	37,661,008.92			240	6,368.63	1,419,004	37,654,640.29

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	932,943,767.11	287,021,203.32		1,219,964,970.43
其他资本公积	23,360,366.58	9,641,660.23	5,680,714.48	27,321,312.33
合计	956,304,133.69	296,662,863.55	5,680,714.48	1,247,286,282.76

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、根据公司 2022 年 4 月 11 日第四届董事会第三十九次会议、2022 年 5 月 6 日 2021 年度股东大会、2022 年 8 月 26 日第五届董事会第四次会议、2022 年 10 月 13 日第五届董事会第七次会议、2022 年 10 月 31 日第五届董事会第九次会议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2892 号文同意注册，公司向特定投资者发行人民币普通股（A 股）17,989,526 股，增加注册资本人民币 17,989,526.00 元，增加资本公积人民币 275,628,541.08 元；
- 2、本期股票期权行权，增加资本公积股本溢价 5,686,936.32 元；
- 3、本期股票期权行权，其他资本公积转入股本溢价 5,680,714.48 元；
- 4、本期共有 24,000.00 元“乐歌转债”转换成公司股票，增加资本公积人民币 25,011.44 元；
- 5、其他资本公积增加 10,285,282.39 元系本年度股权激励确认股份支付，详见附注十一、股份支付；
- 6、股份支付递延所得税资产减少资本公积 643,622.16 元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
1. 将重分类进损益的其他综合收益	-48,647,362.42	63,230,350.94				63,230,488.69	-137.75	14,583,126.27	
其中：外币财务报表折算差额	-48,647,362.42	63,230,350.94				63,230,488.69	-137.75	14,583,126.27	
其他综合收益合计	-48,647,362.42	63,230,350.94				63,230,488.69	-137.75	14,583,126.27	

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,321,936.94	1,416,810.09		61,738,747.03
合计	60,321,936.94	1,416,810.09		61,738,747.03

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司法 and 公司章程的规定，本公司按 2022 年度母公司实现净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	679,003,014.19	519,327,702.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	679,003,014.19	519,327,702.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	218,729,016.16	184,676,666.65
减：提取法定盈余公积	1,416,810.09	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	44,143,747.00	25,001,355.06
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	852,171,473.26	679,003,014.19

未分配利润的其他说明：

根据 2021 年度股东大会决议，审议通过了《2021 年度利润分配预案》，公司发行的可转换公司债券（债券代码：123072；债券简称：乐歌转债，以下简称“可转债”）自 2021 年 12 月 31 日至本次权益分派实施申请日（2022 年 5 月 10 日）期间共计转股 201 股，公司总股本因转股由 220,718,534 股增至 220,718,735 股。公司按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。调整后的分配方案如下：以公司现有总股本 220,718,735 股为基数，每 10 股派发现金 2 元（含税），共计派发现金 44,143,747 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

(四十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,187,481,553.72	2,084,133,451.19	2,839,251,909.76	1,692,669,518.96

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	20,824,537.44	20,233,993.98	32,031,747.26	38,253,722.92
合计	3,208,306,091.16	2,104,367,445.17	2,871,283,657.02	1,730,923,241.88

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,025,338.16	2,444,150.24
教育费附加	2,873,845.40	1,743,351.63
房产税	8,501,884.05	7,925,551.20
土地使用税	867,421.50	835,455.24
印花税	2,003,829.27	932,330.06
车船税	24,207.52	26,842.52
其他	69,475.57	98,308.95
合计	18,366,001.47	14,005,989.84

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
平台服务费	212,508,144.54	200,059,972.96
广告费	231,245,509.13	143,738,362.73
职工薪酬	84,358,579.23	87,245,306.63
折旧费	36,357,585.57	25,811,604.96
仓储费	5,337,284.60	13,714,640.24
参展费	875,486.69	2,037,749.61
差旅费	1,482,674.74	3,783,310.76
办公费	3,710,708.99	4,599,876.61
保险费	7,551,072.71	6,758,645.21
房租物业费	13,197,004.29	5,772,448.46
市场推广费	5,795,517.21	4,914,462.91
咨询服务费	2,291,209.75	5,585,389.36
业务招待费	250,748.99	521,067.39
股权激励	2,433,071.60	6,826,304.83
信息化费用	5,836,281.85	2,682,603.17

项目	本期金额	上期金额
劳务费	21,375,087.46	9,463,318.14
运输费		147,997,904.87
其他费用	11,901,306.68	18,791,776.30
合计	646,507,274.03	690,304,745.14

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	63,104,024.09	48,457,223.95
股权激励	1,547,584.51	6,797,301.88
咨询认证费	14,052,173.38	14,624,803.84
折旧费	8,536,303.95	7,312,951.93
办公费	3,141,973.63	5,469,722.88
差旅费	1,484,812.37	1,987,698.06
房租物业费	1,887,013.81	1,426,282.14
无形资产摊销	3,381,905.64	5,465,931.49
业务招待费	3,216,080.55	3,777,739.63
财产保险费	1,896,748.82	1,900,519.17
装修费	807,335.22	1,942,359.59
水电费	1,129,399.87	800,315.36
修理费	1,437,773.12	972,271.64
税金	380,396.34	342,689.23
其他费用	9,001,338.68	6,859,251.64
信息化费用	4,198,222.17	1,318,143.76
合计	119,203,086.15	109,455,206.19

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	97,821,434.94	85,351,555.84
直接投入	28,126,946.09	27,436,277.80
折旧及摊销	9,171,025.53	8,005,854.77
其他	8,658,945.77	9,034,855.13
合计	143,778,352.33	129,828,543.54

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	66,729,099.51	43,021,688.07
其中：租赁负债利息费用	22,511,292.47	3,502,010.98
减：利息收入	23,248,375.28	13,325,045.70
汇兑损益	-36,780,839.20	16,541,029.09
其他	22,425,624.33	22,144,090.51
合计	29,125,509.36	68,381,761.97

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	85,396,694.02	22,011,941.73
个税手续费返还	126,185.01	13,590.30
合计	85,522,879.03	22,025,532.03

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
鄞 2019 年市级工业投资（技术改造）竣工项目	141,234.37	141,234.37	与资产相关
市重点产业技术改造专项补助第二批	47,000.00	47,000.00	与资产相关
市 2013 年度重点产业技术改造项目第三批补助	45,000.00	45,000.00	与资产相关
区 2014 节能改造等项目补助	39,660.43	36,860.53	与资产相关
机器换人和技术改造补助奖励	45,199.92	45,199.92	与资产相关
光伏发电补贴资金	57,390.06	57,390.06	与资产相关
20 年智能技术改造	16,814.04	16,814.04	与资产相关
2020 年度鄞州区智能技术改造专项资金	101,174.40	101,174.40	与资产相关
2019 年度鄞州区智能技术改造专项资金	57,719.16	57,719.11	与资产相关
2018 年度鄞州区智能技术改造专项资金	16,700.04	16,700.04	与资产相关
2016 技改	27,681.51	27,681.51	与资产相关
2015 节能改造	11,229.36	11,229.36	与资产相关
2014 技改	11,893.08	42,909.09	与资产相关
2013 年度技改第二批	29,200.00	29,200.00	与资产相关
2013 技术改造	79,511.95	115,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2012 节能改造项目	19,384.80	19,384.80	与资产相关
2011 年度技改补助	27,342.75	32,811.31	与资产相关
19 年智能技术改造	25,707.72	25,707.72	与资产相关
2021 年度鄞州区智能技术改造项目补助	157,034.44		与资产相关
2022 年度区级新一代信息技术专项资金应用补助	27,057.28		与资产相关
2022 年度智能制造项目	505,289.14		与资产相关
宁波市 22 年度科技发展专项资金(市重点技术研发第五批)(无感无刷双电机位置同步伺服系统及产业化)	51,070.68		与收益相关
专利专项补助		20,000.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		116,000.00	与收益相关
中小微吸纳高校生一次性就业补贴		15,000.00	与收益相关
增值税即征即退税收返还	5,488,005.94	7,146,812.35	与收益相关
鄞州区新一代信息技术专项资金补助		254,000.00	与收益相关
鄞州区 2021 年度第二批科技项目		20,000.00	与收益相关
鄞州区 2020 年度中国专利优秀奖、4-6 月授权发明专利奖励		10,000.00	与收益相关
鄞商务【2021】30 号补贴 出口信保等补贴		231,200.00	与收益相关
以工代训补贴		245,000.00	与收益相关
吸纳高校生社保补贴		12,508.00	与收益相关
稳岗补贴	673,313.58	164,925.63	与收益相关
市级企业数字化转型发展专项资金补助		300,000.00	与收益相关
光伏发电补贴资金补助	2,462.00	83,601.00	与收益相关
商务局 2020 年度公平贸易项目		2,747,900.00	与收益相关
宁波梅山保税港区产业扶持资金	3,690,000.00	3,010,000.00	与收益相关
科技局本级-省万人计划人才项目第一批		480,000.00	与收益相关
高校就业补贴		8,996.00	与收益相关
出口信用保险补助		530,600.00	与收益相关
安全生产责任险补贴		16,945.20	与收益相关
2021 年鄞州区第一批科技金融专项资金		188,700.00	与收益相关
2021 年鄞州区第二批科技金融专项资金		11,300.00	与收益相关
软件名城资金扶持补助	4,300,000.00	1,080,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年度知识产权项目、运营服务体系建设补助经费		70,000.00	与收益相关
2021 年度第十九批财政预补助		2,000,000.00	与收益相关
2021 年度第六批人才经费		500,000.00	与收益相关
2020 年工业经济政策兑现		47,000.00	与收益相关
2020/21 年经济政策兑现		240,000.00	与收益相关
2020 年外贸政策项目奖励		735,000.00	与收益相关
2020 年度贯标企业、国外及港澳台授权发明专利奖励		60,000.00	与收益相关
发明专利申请		90,000.00	与收益相关
国外发明专利授权		40,000.00	与收益相关
国内发明专利转让、授权		40,000.00	与收益相关
实用、外观专利授权		50,000.00	与收益相关
RD 经费投入补助		50,000.00	与收益相关
重点境内外展会		12,000.00	与收益相关
一般性境外展会及广交会		25,000.00	与收益相关
电子商务		100,000.00	与收益相关
对口帮扶和龙补贴		4,000.00	与收益相关
就业扶贫岗位补贴		127,040.00	与收益相关
2019 市级补贴		70,800.00	与收益相关
甬易办转账-鄞州区 2020 年度 10-12 月份授权发明专利奖励经费		10,000.00	与收益相关
2021 年度第一批知识产权项目补助		8,800.00	与收益相关
个税返还		69,057.54	与收益相关
人社局技能大师补助		50,000.00	与收益相关
2021 年姜山年度政策兑现技术性补助		14,239.75	与收益相关
宁波市 2021 年度第一批知识产权项目补助		2,200.00	与收益相关
高新技术企业培育入库补助	20,000.00	20,000.00	与收益相关
减免退库（鄞州待报解共享收入）		14,300.00	与收益相关
放水养鱼补助	1,110,000.00		与收益相关
2021 年下半年工业经济政策	611,000.00		与收益相关
鄞州区 2021 年度认定高新技术企业第三批补助	200,000.00		与收益相关
2022 年鄞州区绿色制造相关项目补助	500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
鄞州区 2022 年第一批长三角双创券资金	200,000.00		与收益相关
2021 年度宁波市企业管理创新星级评价奖金	150,000.00		与收益相关
宁波市鄞州区经济和信息化局 2022 年度鄞州区中小企业管理咨询项目资金	150,000.00		与收益相关
专精特新补助	100,000.00		与收益相关
2022 年度研发投入专项激励项目	98,000.00		与收益相关
留工优工等	80,000.00		与收益相关
21 年下半年工业政策经济（科技人才）	77,000.00		与收益相关
企业新增招工补助	125,000.00		与收益相关
高新技术企业首次认定	85,000.00		与收益相关
2021 年度安全生产标杆企业镇级奖励	30,000.00		与收益相关
高新技术苗子培育奖励	30,000.00		与收益相关
线上培训补贴	111,900.00		与收益相关
失业人员补助	13,650.00		与收益相关
一次性扩岗补助	139,000.00		与收益相关
2022 年一季度规上制造企业产值达标奖励（市级）	10,000.00		与收益相关
鄞州区知识产权专项资金（授权专利补助）	11,900.00		与收益相关
鄞商务【2022】8 号外贸政策项目奖励	332,000.00		与收益相关
鄞商务【2022】7 号商务促进补助	908,500.00		与收益相关
2021 年鄞州区电子商务政策奖励（跨境电商类）	720,000.00		与收益相关
2021 年宁波市电商发展项目	699,000.00		与收益相关
鄞商务【2022】47 号系统参展扶持补助	11,200.00		与收益相关
鄞商务（2022）74 号 2022 年外经贸政策项目补助	500,000.00		与收益相关
招工补助	4,000.00		与收益相关
发展专项基金补助	190,000.00		与收益相关
鄞州区软件产业发展专项资金补助	84,000.00		与收益相关
收到 2022 年度第十四批财政补助资金	2,140,000.00		与收益相关
2021 年自治区工业振兴资金	30,000,000.00		与收益相关
鄞商务【2021】88 号商务参展扶持资金	40,000.00		与收益相关
2021 年度鄞州区百企百家奖励资金（骨干企业）	500,000.00		与收益相关
2021 年度跨境电商海外仓项目（第六批浙江省公共海	1,500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
外仓)			
宣传部文化产业发展专项补助	300,000.00		与收益相关
鄞州区 2021 年度第三批知识产权项目经费	300,000.00		与收益相关
市产业技术研发机构第二批	3,000,000.00		与收益相关
2022 年度宁波市战略性新兴产业发展专项资金(第一批)	7,000,000.00		与收益相关
21 年宁波商务促进专项资金	438,500.00		与收益相关
招录退役士兵退还税款	20,250.00		与收益相关
2021 年鄞州区服务型制造示范企业奖励奖金	500,000.00		与收益相关
2021 年度鄞州区工业设计专项资金	200,000.00		与收益相关
2021 年度鄞州区企业管理创新星级评价奖励资金	150,000.00		与收益相关
2022 年一季度稳产促增奖励资金(留工优工)	55,000.00		与收益相关
浙江制造精品奖励资金	100,000.00		与收益相关
2021 年宁波市跨境电子商务发展项目	2,265,000.00		与收益相关
2021 年外贸政策项目奖励(补助)资金	48,000.00		与收益相关
2022 服务贸易扶持资金	200,000.00		与收益相关
21 年技能大师、专家工作站、第五批本土人才经费	210,000.00		与收益相关
21 年第二批博士后补助	575,000.00		与收益相关
2022 年第二批宁波市重点工业新产品奖励资金	500,000.00		与收益相关
19 年博士后、专家工作站补助	80,000.00		与收益相关
22 年第一批博士后补助	75,000.00		与收益相关
宁波市博士后工作市级资助经费	400,000.00		与收益相关
21 年安责险补贴	20,152.80		与收益相关
2022 年一季度规上制造业企业产值达标奖励(留工优工)	45,000.00		与收益相关
宁波市鄞州区商务系统参展扶持资金	23,200.00		与收益相关
21 年促发展政策兑现	1,411,434.00		与收益相关
企业赴外招聘补贴	2,419.00		与收益相关
外贸政策项目补助	405,900.00		与收益相关
2022 年度研发投入专项激励	395,000.00		与收益相关
第六批人才项目经费	500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年第一批市企业专家工作站补助经费（区级）	50,000.00		与收益相关
2022 年第一批市企业专家工作站补助经费（市级）	50,000.00		与收益相关
紧缺工种补贴	18,000.00		与收益相关
鄞州区大学生就业实践示范基地奖励经费	10,000.00		与收益相关
鄞州区 2022 年度第三批博士后工作站补助经费	425,000.00		与收益相关
宁波市鄞州区科学技术局，房租补助	542,900.00		与收益相关
22 年外贸政策项目奖励金	38,000.00		与收益相关
宁波市工业设计联合会	15,000.00		与收益相关
宁波市对外经济贸易企业协会表彰优秀外贸企业奖	2,000.00		与收益相关
高层次人才入选补助	200,000.00		与收益相关
2022 年中央外经发展专项资金	1,730,011.57		与收益相关
市政府质量奖奖励经费	1,000,000.00		与收益相关
鄞州区知识产权专项资金	501,700.00		与收益相关
知识产权战略资金补助项目	300,000.00		与收益相关
鄞州区 2022 年二季度稳产促增奖励	100,000.00		与收益相关
鄞州区 2022 年第一批双创券兑付项目	199,900.00		与收益相关
2021 年度国家级工业设计中心认定奖励	500,000.00		与收益相关
2022 年度绿色制造专项经费奖励	250,000.00		与收益相关
2020 外经贸政策奖励	741,800.00		与收益相关
2020 电商奖补	900,000.00		与收益相关
2021 年国家级服务型制造示范企业奖励	1,000,000.00		与收益相关
2021 年度鄞州区第二批绿色制造相关补助	200,000.00		与收益相关
2021 年度鄞州区绿色制造相关项目补助	30,000.00		与收益相关
房租补贴	187,800.00		与收益相关
一次性留工培训补助	9,500.00		与收益相关
合计	85,396,694.02	22,011,941.73	

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-131,583.93	164,070.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	-3,315,149.39	21,986,301.32

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	625,115.73	320,759.93
处置长期股权投资产生的投资收益		3,923,410.72
处置子公司产生的投资收益	2,692,064.93	
合计	-129,552.66	26,394,542.26

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-570,415.38	-6,172,816.61
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-6,618,800.00	-5,886,050.00
银行理财产品产生的公允价值变动收益	6,048,384.62	-286,766.61
交易性金融负债	-10,920,250.00	
合计	-11,490,665.38	-6,172,816.61

(五十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	78,990.00	-10,503.15
应收账款坏账损失	1,074,156.43	2,989,980.05
其他应收款坏账损失	-1,017,891.90	1,675,567.05
合计	135,254.53	4,655,043.95

(五十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	15,508,005.94	9,315,076.80
合计	15,508,005.94	9,315,076.80

(五十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	66,036,565.19	33,975,721.81	66,036,565.19
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	64,324,097.38	33,571,099.53	64,324,097.38
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	1,712,467.81	404,622.28	1,712,467.81
合计	66,036,565.19	33,975,721.81	66,036,565.19

(五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	700,000.00	13,446,213.00	700,000.00
其他	910,159.05	434,447.58	910,159.05
合计	1,610,159.05	13,880,660.58	1,610,159.05

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
融资奖励	400,000.00	-	与收益相关
紧缺工种补贴		1,500.00	与收益相关
“中国制造”专项奖励资金		500,000.00	与收益相关
省级工业设计中心认定企业奖励		500,000.00	与收益相关
2021 年省重点技术创新项目奖励资金（鄞州区）		500,000.00	与收益相关
2021 年第一季度留工优工稳增促投达标奖		100,000.00	与收益相关
2021 年度鄞州区工业设计专项资金奖励		300,000.00	与收益相关
鄞州区 2020 年度工业企业上台阶奖励资金		300,000.00	与收益相关
名企业家奖励资金（鄞州区发展和改革局）		500,000.00	与收益相关
浙江省 2020 年（第 27 批）省级企业技术中心奖励		1,000,000.00	与收益相关
2020 年度绿色制造奖励（鄞州）		250,000.00	与收益相关
2020 年度鄞州区绿色制造相关项目补助（奖励）		50,000.00	与收益相关
关于下发第五批国家单项冠军、第二批专精特新小巨人奖励		3,000,000.00	与收益相关
中华人民共和国汕头海关-办公经费		3,032.00	与收益相关
鄞商务（2020）71 号外贸发展资金		37,200.00	与收益相关
2020/21 年经济政策兑现		145,681.00	与收益相关
2020 年安全生产标杆企业		50,000.00	与收益相关
2019 年小微企业规范升级奖励资金		20,000.00	与收益相关
2020 年工业经济政策兑现		210,000.00	与收益相关
2020 年度外贸政策项目奖励		300,000.00	与收益相关
商务政策项目奖励		29,000.00	与收益相关
宁波跨境电商发展专项		1,000,000.00	与收益相关
失业保险基金紧缺工种补贴		26,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
新兴产业企业补助		3,000,000.00	与收益相关
实力骨干企业		200,000.00	与收益相关
纳税贡献奖		100,000.00	与收益相关
销售上台阶		100,000.00	与收益相关
上亿企业销售增长		100,000.00	与收益相关
区标杆、骨干、优秀、风云企业		300,000.00	与收益相关
国家单项冠军示范企业		400,000.00	与收益相关
省绿色企业、市级以上节水型工业企业		10,000.00	与收益相关
高企三年到期重新认定		80,000.00	与收益相关
市重点自主创新产品		50,000.00	与收益相关
RD 投入占比前三名		80,000.00	与收益相关
人才引进		10,000.00	与收益相关
境外投资项目再按核准中方投资额		150,000.00	与收益相关
环保改造		4,300.00	与收益相关
开展安全风险辨识		3,500.00	与收益相关
安全生产标杆企业		30,000.00	与收益相关
2021 企业特困职工慈善补助		3,000.00	与收益相关
21 年促发展政策兑现（增资扩股奖励）	300,000.00		与收益相关
2021 慈善春节送温暖补助		3,000.00	与收益相关
合计	700,000.00	13,446,213.00	

(五十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,369,355.98	1,725,218.15	2,369,355.98
罚款及滞纳金支出	354,560.29	94,125.20	354,560.29
其他	1,249,116.66	313,784.53	1,249,116.66
非流动资产毁损报废损失		32,859.36	
合计	3,973,032.93	2,165,987.24	3,973,032.93

(五十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	48,904,057.21	16,131,846.93
递延所得税费用	1,243,333.67	1,790,360.56
合计	50,147,390.88	17,922,207.49

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	268,891,514.48
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	40,333,727.18
子公司适用不同税率的影响	13,547,435.56
调整以前期间所得税的影响	-1,210,790.51
非应税收入的影响	-124,089.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,555,889.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-953,541.42
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	16,779,506.31
所得税减免优惠的影响	-1,410,354.68
研发费加计扣除的影响	-19,821,106.88
其他	-549,284.94
所得税费用	50,147,390.88

(五十六) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	218,729,016.16	184,676,666.65
本公司发行在外普通股的加权平均数	237,358,832.83	216,041,808.72
基本每股收益	0.92	0.85
其中：持续经营基本每股收益	0.92	0.85
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	218,729,016.16	184,676,666.65
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	237,933,256.33	216,552,257.85
稀释每股收益	0.92	0.85
其中：持续经营稀释每股收益	0.92	0.85
终止经营稀释每股收益		

(五十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂收款及收回暂付款	4,768,942.04	10,537,743.93
政府补助	94,599,931.38	25,684,726.12
利息收入	23,248,375.28	17,031,518.40
罚款收入	179,600.84	113,242.10
其他与经营活动有关的现金	856,743.22	334,795.78
合计	123,653,592.76	53,702,026.33

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
暂付款及归还暂收款	8,883,245.26	9,909,547.64
在途货币资金	49,003,155.70	
相关费用支出	336,399,374.17	405,369,623.07
其中：		
运输费		139,279,547.57
广告费	160,232,265.21	92,736,409.16
研究开发费	34,460,300.77	29,983,132.54
咨询认证费	16,123,864.71	17,876,274.86
平台服务费	20,913,709.53	20,576,488.67
办公费	6,786,993.24	10,000,070.35
差旅费	2,955,386.11	5,852,910.29

项目	本期金额	上期金额
参展费	516,205.77	1,804,837.45
房租物业费	15,005,094.58	5,889,391.60
手续费	4,903,072.12	5,795,798.73
保险费	8,341,918.43	8,916,843.58
仓储费	8,958,622.02	16,046,815.66
业务招待费	3,441,306.54	4,298,807.02
市场推广费	4,444,141.58	4,377,770.33
水电费	696,197.88	714,649.49
对外捐赠	2,369,355.98	1,725,218.15
样品费	550,800.48	308,402.98
其他	16,298,453.43	26,912,810.39
信息化费用	8,827,316.25	2,810,126.11
劳务费	20,574,369.54	9,463,318.14
合计	394,285,775.13	415,279,170.71

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
拟持有至到期的定期存款		26,560,276.40
受限货币资金解除质押		44,007,389.26
合计		70,567,665.66

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付受限货币资金	5,572,247.48	
远期结售汇交割亏损	12,805,069.65	
合计	18,377,317.13	

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款保证金解除限制	74,550,000.00	
收到融资租赁款	5,007,254.65	277,508.03
合计	79,557,254.65	277,508.03

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还少数股东投资款		259,715.41
租赁保证金	163,905,278.37	51,011,164.54
减资支付股东		147,666.96
租赁负债支付的现金	119,183,008.99	39,819,500.40
合计	283,088,287.36	91,238,047.31

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	218,744,123.60	184,429,493.05
加：信用减值损失	135,254.53	4,655,043.95
资产减值准备	15,508,005.94	9,315,076.80
固定资产折旧	55,585,336.01	48,627,447.20
油气资产折耗		
使用权资产折旧	111,596,913.59	40,027,710.79
无形资产摊销	4,374,879.83	5,766,454.52
长期待摊费用摊销	12,273,170.43	12,128,896.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-66,036,565.19	-33,975,721.81
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		32,859.36
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	11,490,665.38	6,172,816.61
财务费用（收益以“—”号填列）	107,618,579.74	55,717,661.17
投资损失（收益以“—”号填列）	129,552.66	-26,394,542.26
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-20,552,436.15	7,293,633.90
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	21,795,769.82	-6,244,931.29
存货的减少（增加以“—”号填列）	7,065,098.37	4,437,978.56
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-103,307,219.41	-154,887,021.57
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-51,325,642.33	82,952,852.01
其他	10,285,282.39	25,362,467.09
经营活动产生的现金流量净额	335,380,769.21	265,418,174.66

补充资料	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,035,166,263.19	1,065,171,323.71
减：现金的期初余额	1,065,171,323.71	438,571,894.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,005,060.52	626,599,429.13

2、 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1,035,166,263.19	1,065,171,323.71
其中：库存现金	274,265.81	266,817.05
可随时用于支付的银行存款	978,466,811.79	1,035,820,820.90
可随时用于支付的其他货币资金	56,425,185.59	29,083,685.76
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,035,166,263.19	1,065,171,323.71

(五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	592,844,046.49	质押、保证金、支付受限、在途货币资金
其他非流动资产	58,257,250.88	长期信用证保证金
固定资产	91,841,469.00	抵押
在建工程	180,683,965.03	抵押
无形资产	84,524,460.34	抵押
合计	1,008,151,191.74	

(六十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			499,641,331.60
美元	35,186,353.14	6.9646	245,058,875.08
欧元	7,515,640.86	7.4229	55,787,850.54
英镑	3,666,170.11	8.3941	30,774,198.52
港元	11,587,347.87	0.8933	10,350,630.23
印度卢比	3,710.00	0.0841267	312.11
日元	2,398,189,523.00	0.052358	125,564,407.05
俄罗斯卢布	50,600.00	0.0942	4,766.52
菲律宾比索	556,093.28	0.1250	69,511.66
加拿大元	2,468,535.65	5.1385	12,684,570.44
越南盾	65,574,893,139.00	0.00029486	19,335,412.99
墨西哥比索	30,183.00	0.3577	10,796.46
短期借款			93,103,610.00
美元	8,004,904.61	6.9646	55,750,958.65
欧元	5,032,083.33	7.4229	37,352,651.35
应收账款			169,864,766.79
美元	22,898,469.12	6.9646	159,478,678.03
欧元	935,499.25	7.4229	6,944,117.38
英镑	81,745.68	8.3941	686,181.41
日元	48,672,233.51	0.052358	2,548,380.80
菲律宾比索	3,104.00	0.1250	388.00
加拿大元	203.39	5.1385	1,045.12
越南盾	235,118,000.00	0.00029486	69,326.89
瑞典克朗	35,117.54	1.5017	52,736.01
韩元	15,256,936.62	0.0055	83,913.15
应付账款			90,832,006.04
美元	8,212,943.97	6.9646	57,199,869.57
欧元	623,280.94	7.4229	4,626,552.09
英镑	45,617.58	8.3941	382,918.53
日元	52,755,464.19	0.052358	2,762,170.59

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	87,704,318,171.23	0.00029486	25,860,495.26
其他应收款			8,511,498.40
美元	400,985.28	6.9646	2,792,702.08
欧元	59,877.00	7.4229	444,460.98
英镑	432,487.60	8.3941	3,630,344.16
日元	29,078,400.00	0.052358	1,522,486.87
菲律宾比索	972,034.50	0.1250	121,504.31
其他应付款			9,475,953.48
美元	1,323,592.69	6.9646	9,218,293.65
欧元	15,726.44	7.4229	116,735.79
英镑	14,005.17	8.3941	117,560.80
日元	446,221.00	0.052358	23,363.24
一年内到期的非流动负债			42,066,184.00
美元	6,040,000.00	6.9646	42,066,184.00
长期借款			172,476,564.13
美元	24,764,748.03	6.9646	172,476,564.13

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

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

(2) 本公司全资子公司美国福来思博有限公司，注册资本为 2,700 万美元，于 2013 年 6 月 26 日在美国成立。该公司以美元为记账本位币，主要从事产品海外销售、品牌推广、售后服务。

(3) 本公司全资子公司乐歌人体工学（越南）有限公司，注册资本 1,594.296 亿越南盾，于 2015 年 12 月 15 日在越南成立。该公司以越南盾为记账本位币，主要从事生产、加工各类升降桌、车库架、升降台的出口业务。

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

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

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

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

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

(9) 本公司全资子公司 Lecangs,LLC,注册资本为 100 万美元,于 2020 年 6 月 11 日在美国成立,以美元为记账本位币,主要从事仓储物流服务及货物销售。Lecangs,LLC 全资子公司 212 Markham, LLC、1151 COMMERCE,LLC、1979 JOE ROGERS JR LLC、LECANGS TX, LLC、LECANGS FL, LLC 和 6075 Lance,LLC 分别于 2020 年 6 月 11 日、2020 年 6 月 16 日、2020 年 6 月 19 日、2020 年 7 月 16 日、2020 年 7 月 16 日、2020 年 7 月 23 日在美国成立,以美元为记账本位币,主要从事仓储物流服务及货物销售。

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

(11) 本公司全资子公司 flexilogistics LLc,注册资本为 1 万美元,于 2020 年 11 月 24 日在美国成立,该公司以美元为记账本位币,主要从事仓储物流服务及货物销售。

(12) 本公司全资子公司 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED,注册资本 1,000 万美元,于 2020 年 12 月 24 日在越南成立,该公司以越南盾为记账本位币,主要从事生产、加工各类显示器支架、挂架的加工出口业务。

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

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

(六十一) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报 项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			本期金额	上期金额	
2011 年度技改补助	433,000.00	递延收益	27,342.75	32,811.31	其他收益
2012 节能改造项目	235,000.00	递延收益	19,384.80	19,384.80	其他收益
2013 技术改造	1,150,000.00	递延收益	79,511.95	115,000.00	其他收益
2013 年度技改第二批	292,000.00	递延收益	29,200.00	29,200.00	其他收益
市 2013 年度重点产业技术改造项目第 三批补助	450,000.00	递延收益	45,000.00	45,000.00	其他收益
市重点产业技术改造专项补助第二批	470,000.00	递延收益	47,000.00	47,000.00	其他收益
区 2014 节能改造等项目补助	344,000.00	递延收益	39,660.43	36,860.53	其他收益
2014 技改	396,000.00	递延收益	11,893.08	42,909.09	其他收益
2015 节能改造	102,000.00	递延收益	11,229.36	11,229.36	其他收益
2016 技改	262,000.00	递延收益	27,681.51	27,681.51	其他收益
光伏发电补贴资金	461,400.00	递延收益	57,390.06	57,390.06	其他收益
机器换人和技术改造补助奖励	452,000.00	递延收益	45,199.92	45,199.92	其他收益
2018 年度鄞州区智能技术改造专项资金	167,000.00	递延收益	16,700.04	16,700.04	其他收益
2019 年度鄞州区智能技术改造专项资金	573,000.00	递延收益	57,719.16	57,719.11	其他收益
2020 年度鄞州区智能技术改造专项资金	8,431.20	递延收益	101,174.40	101,174.40	其他收益
19 年智能技术改造	18,158.33	递延收益	25,707.72	25,707.72	其他收益
20 年智能技术改造	1,300.83	递延收益	16,814.04	16,814.04	其他收益
鄞 2019 年市级工业投资（技术改造）竣 工项目	1,252,400.00	递延收益	141,234.37	141,234.37	其他收益
乐歌智慧大健康产业项目投资建设扶持 奖励	2,000,000.00	递延收益			其他收益
2022 年度区级新一代信息技术专项资金 应用补助	205,000.00	递延收益	27,057.28		其他收益
2021 年度鄞州区智能技术改造项目补助	1,264,900.00	递延收益	157,034.44		其他收益
2022 年度智能制造项目	12,020,000.00	递延收益	505,289.14		其他收益
合计	22,557,590.36		1,489,224.45	869,016.26	

2、与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
与日常经营无关的政府补助	700,000.00	13,446,213.00	营业外收入
与日常经营有关的政府补助	83,907,469.57	21,142,925.47	其他收益
合计	84,607,469.57	34,589,138.47	

3、无政府补助的退回。

(六十二) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	22,511,292.47	3,502,010.98
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,762,067.50	4,035,686.90
转租使用权资产取得的收入	416,004.25	
与租赁相关的总现金流出	130,945,076.49	43,734,372.99

2、作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	26,012,767.36	

(2) 融资租赁

	本期金额	上期金额
销售损益	1,325,589.06	394,949.20
租赁投资净额的融资收益	416,004.25	32,490.91

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	5,576,131.35	3,306,910.86
1 至 2 年	4,605,545.12	3,408,061.19
2 至 3 年	3,945,776.72	3,509,212.06

剩余租赁期	本期金额	上期金额
3 至 4 年		3,612,136.90
未折现的租赁收款额小计	14,127,453.19	13,836,321.01
减：未实现融资收益	542,877.06	788,528.43
租赁投资净额	13,584,576.13	13,047,792.58

六、 合并范围的变更

(一) 无非同一控制下企业合并。

(二) 无同一控制下企业合并。

(三) 无反向购买。

(四) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额	丧失 控制 权之 日剩 余股 权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与原子公 司股权投 资相关的 其他综合 收益转入 投资损益 的金额
宁波乐歌智能 家居有限公司	31,814,980.55	100.00	股权转让	2022/3/25	完成工商 变更	2,692,064.93						

(五) 其他原因的合并范围变动:

本期子公司乐歌智能家具（广州）有限公司注销；本期新设子公司 LECANGS MARINE XPRESS SERVICE PTE. LTD.。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
沃美特（香港）有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00		设立
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		设立
美国福来思博有限公司	美国	美国	商品贸易	100.00		设立
宁波乐歌信息技术有限公司	宁波	宁波	软件开发、软件服务	100.00		设立
乐歌人体工学（越南）有限公司	越南	越南	制造业	100.00		设立
乐歌株式会社	日本	日本	商品贸易		100.00	设立
6475 Las Positas, LLC	美国	美国	仓储物流服务		100.00	设立
乐歌人体工学（菲律宾）有限公司	菲律宾	菲律宾	海外营销及客户服务		98.50	股权收购
福来思博人体工学有限公司	香港	香港	商品贸易	100.00		设立
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	宁波	宁波	商品贸易	100.00		设立
Flexispot Limited	英国	英国	跨境电子商务、国际贸易进出口和海外仓储物流	100.00		设立
Lecangs, LLC	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00	设立
212 Markham, LLC	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00	设立
1979 JOE ROGERS JR LLC	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00	设立
1151 COMMERCE,LLC	美国	美国	仓储物流服务及货物销售		100.00	设立

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	
Flexispot GmbH	德国	德国	跨境电子商务、国际 贸易进出口和海外 仓储物流	100.00		设立
宁波乐歌凯威净水科技有限 公司	宁波	宁波	气体、液体分离及纯 净设备销售	100.00		设立
宁波乐歌凯思健康科技有限 公司	宁波	宁波	健康咨询等	100.00		设立
宁波乐歌海生智家科技有限 公司	宁波	宁波	智能家庭消费及设 备销售	100.00		设立
宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限 公司	宁波	宁波	厨具卫具及日用杂 品研发	100.00		设立
宁波乐歌智联科技有限公司	宁波	宁波	软件开发、技术服务	100.00		设立
FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED	越南	越南	制造业		100.00	设立
flexilogistics LLc	美国	美国	仓储物流服务及货 物销售		100.00	设立
LECANGS TX, LLC	美国	美国	仓储物流服务及货 物销售		100.00	设立
LECANGS FL, LLC	美国	美国	仓储物流服务及货 物销售		100.00	设立
6075 Lance,LLC	美国	美国	仓储物流服务及货 物销售		100.00	设立
广西乐歌智能家居有限公司	广西	广西	制造业	100.00		设立
香港深諾有限公司	香港	香港	电子商务、进出口及 客服业务	100.00		设立
乐仓信息科技有限公司	宁波	宁波	软件开发、软件服务	100.00		设立
LECANGS MARINE XPRESS SERVICE PTE. LTD.	新加坡	新加坡	物流运输		100.00	设立

2、 无重要的非全资子公司。

3、 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4、 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 无重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	51,898,166.34	29,229,750.27
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-131,583.93	164,070.29
—其他综合收益		
—综合收益总额	-131,583.93	164,070.29

(四) 无重要的共同经营。

(五) 无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部等部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管领导递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	902,307,275.82			902,307,275.82
应付票据	89,782,331.38			89,782,331.38
应付账款	417,466,630.67			417,466,630.67
其他应付款	23,885,685.74			23,885,685.74
一年内到期的非流动负债	167,548,111.25			167,548,111.25
长期借款		587,418,690.86		587,418,690.86
应付债券		141,900,400.00		141,900,400.00
租赁负债		559,077,600.78	547,610,391.74	1,106,687,992.52
合计	1,600,990,034.86	1,288,396,691.64	547,610,391.74	3,436,997,118.24

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	629,253,290.00			629,253,290.00

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付票据	112,840,299.01			112,840,299.01
应付账款	412,533,079.31			412,533,079.31
其他应付款	15,520,378.06			15,520,378.06
一年内到期的非流动负债	188,402,718.56			188,402,718.56
长期借款		287,930,264.57		287,930,264.57
应付债券		141,924,400.00		141,924,400.00
租赁负债		175,279,403.07		175,279,403.07
合计	1,358,549,764.94	605,134,067.64		1,963,683,832.58

(三) 市场风险

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

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 0%-70%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 5,857,241.10 元（2021 年 12 月 31 日：942,008.66 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	245,058,875.08	254,582,456.52	499,641,331.60	198,159,879.07	241,682,238.60	439,842,117.67
应收账款	159,478,678.03	10,386,088.76	169,864,766.79	180,089,833.47	12,285,409.08	192,375,242.55
其他应收款	2,792,702.08	5,718,796.32	8,511,498.40	3,393,208.81	5,414,035.70	8,807,244.51
应付账款	57,199,869.57	33,632,136.47	90,832,006.04	56,634,797.91	18,111,652.16	74,746,450.07
其他应付款	9,218,293.65	257,659.83	9,475,953.48	953,213.18	8,539.26	961,752.44
短期借款	55,750,958.65	37,352,651.35	93,103,610.00		102,203,290.00	102,203,290.00
一年内到期的非流动负债	42,066,184.00		42,066,184.00	27,287,996.00		27,287,996.00
长期借款	172,476,564.13		172,476,564.13	187,826,514.56		187,826,514.56

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将增加或减少净利润 6,886,613.62 元（2021 年 12 月 31 日：6,323,964.34 元）。管理层认为 3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		369,816,484.62		369,816,484.62
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		369,816,484.62		369,816,484.62
(1) 衍生金融资产		3,768,100.00		3,768,100.00
(2) 银行理财		366,048,384.62		366,048,384.62

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产总额		369,816,484.62		369,816,484.62
◆交易性金融负债		10,920,250.00		10,920,250.00
其中：衍生金融负债		10,920,250.00		10,920,250.00
持续以公允价值计量的负债总额		10,920,250.00		10,920,250.00

(二) 无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

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

远期外汇合约的公允价值以资产负债表日的银行结售汇远期牌价为确定依据。

银行理财的公允价值按照其在资产负债表日的预期收益率确定。

(四) 无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

(五) 持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

(六) 本期内未发生的估值技术变更。

(七) 无不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

项乐宏、姜艺夫妇通过控制宁波丽晶电子集团有限公司拥有对本公司的表决权比例为 21.29%；项乐宏通过控制丽晶（香港）国际有限公司拥有对本公司的表决权比例为 16.02%；姜艺通过控制宁波聚才投资有限公司拥有对本公司的表决权比例为 6.38%；姜艺个人拥有本公司的表决权比例为 2.54%；项乐宏个人拥有本公司的表决权比例为 2.78%；项乐宏、姜艺夫妇合计拥有对本公司的表决权比例为 49.01%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

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

(四) 其他关联方情况

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

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
关联自然人	销售商品	59,206.45	35,455.48
站坐（北京）科技有限公司	销售商品	1,982.30	60,155.75

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
姜艺	房屋建筑物		394,224.84	-674,597.27	12,143.79		295,539.91		46,153.65

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	20,000,000.00	2019-5-5	2024-5-5	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	30,000,000.00	2019-7-10	2023-3-10	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	20,000,000.00	2020-3-10	2023-3-10	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	100,000,000.00	2020-9-30	2030-9-30	否
美国福来思博有限公司	30,000,000.00	2020-3-6	2023-3-6	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	30,000,000.00	2021-7-14	2022-7-14	是
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	20,000,000.00	2021-4-22	2022-5-30	是
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	60,000,000.00	2020-2-1	2030-1-31	是（注 1）
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	50,000,000.00	2021-11-5	2022-11-4	是
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	40,046,450.00	2021-11-1	2026-10-31	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	50,000,000.00	2022-10-19	2025-10-18	否
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	50,000,000.00	2022-5-19	2023-5-18	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	50,000,000.00	2022-7-15	2027-7-15	否
广西乐歌智能家居有限公司	600,000,000.00	2022-3-28	2024-3-28	否
LECANGS MARINE XPRESS SERVICE PTE.LTD	136,227,576.00	2022-9-15	2030-12-20	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	60,000,000.00	2019-1-1	2028-12-31	是（注 1）
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	44,000,000.00	2021-8-12	2022-8-11	否（注 2）
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	65,000,000.00	2021-8-3	2031-8-3	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	50,000,000.00	2022-1-19	2025-1-17	是（注 1）
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	10,000,000.00	2022-12-16	2025-12-15	否
浙江乐歌智能驱动科技有限公司	130,000,000.00	2019-1-1	2028-12-31	否

注 1：因签订新的最高额保证合同，其自动取代旧合同的效力。

注 2：其担保项下借款未到期，担保尚未履行完毕。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,511,684.39	9,150,826.43

说明：关键管理人员薪酬包括因授予关键管理人员股票期权而计提的股份支付费用，本期金额为 1,589,314.44 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	站坐（宁波）智能科技有限公司	3,938.30	1,537.65	2,512.30	537.94
	站坐（北京）科技有限公司	863.00	86.30	863.00	43.15

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债			
	苏州亿思贝斯科技有限公司	7,059.34	
租赁负债			
	姜艺	127,800.00	834,692.50
一年内到期的非流动负债			
	姜艺	261,659.70	337,577.59

(七) 关联方承诺

无

(八) 资金集中管理

无

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：733,000.00 元

公司本期行权的各项权益工具总额：455,684.00 元

公司本期失效的各项权益工具总额：472,996.00 元

注：上述权益工具总额系资本公积转增后。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

1、2020 年 6 月 30 日，公司召开 2020 年第三次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<2020 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2020 年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2020 年股票期权激励计划相关事宜的议案》等议案。公司实施股票期权激励计划获得批准，董事会被授权确定股票期权激励计划的授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

2020 年 7 月 10 日，公司召开第四届董事会第十五次会议与第四届监事会第十三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》等议案，公司向激励对象授予限制性股票 1,900,000 股，授予日为 2020 年 7 月 10 日。

根据公司股权激励方案，公司期末发行在外的股票期权行权价格为 13.48 元/股。

本激励计划授予股票期权的行权期及各期行权时间安排如下表所示：

授予的股票期权 解除限售安排	解除限售时间	解除限售 比例
第一个行权期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个行权期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

2、2021 年 8 月 20 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请公司股东大会授权董事会办理 2021 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。公司实施股票期权激励计划获得批准，董事会被授权确定股票期权激励计划的授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予股票期权并办理授予股票期权所必需的全部事宜。

2021 年 8 月 20 日，公司召开第四届董事会第三十二次会议和第四届监事会第二十七次会议，审议通过了《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制

性股票的议案》，公司向激励对象授予限制性股票 3,367,000 股，确定限制性股票的首次授予日为 2021 年 8 月 20 日。

2022 年 5 月 31 日，公司召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，同意确定以 2022 年 5 月 31 日为预留授予日，授予 85 名激励对象 73.3 万股第二类限制性股票。

根据公司股权激励方案，公司期末发行在外的股票期权行权价格为 11.06 元/股。

本激励计划授予的限制性股票的各批次归属比例安排如下表所示：

归属安排	归属期间	归属比例
第一个归属期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%
第二个归属期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	50.00%

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：股票期权和第二类限制性股票按 B-S 模型；对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定；

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无；

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：50,407,835.64 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：10,285,282.39 元。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向广发银行股份有限公司宁波江东支行存入保证金 12,872,411.38 元, 申请开立银行承兑汇票 64,362,056.79 元;

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向中信银行股份有限公司宁波明州支行存入保证金 2,500,000.00 元, 取得借款 50,000,000.00 元;

(3) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向兴业银行股份有限公司宁波海曙支行存入保证金 45,000,000.00 元, 取得借款 150,000,000.00 元;

(4) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将 50,000,000.00 元的定期存单质押, 向浙商银行股份有限公司宁波鄞州支行取得借款 30,000,000.00 元;

(5) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将 53,000,000.00 元的定期存单质押, 向中国工商银行股份有限公司宁波东门支行取得借款 53,000,000.00 元;

(6) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将 60,000,000.00 元的定期存款质押, 向国家开发银行宁波分行取得借款 60,000,000.00 元;

(7) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将 70,000,000.00 元的定期存单质押, 同时将原值为 121,610,570.06 元、净值为 90,514,810.71 元的房屋建筑物以及原值为 25,308,748.22 元、净值为 19,763,309.22 元的土地使用权(房产土地的统一编号为: 浙(2020)宁波市鄞州不动产权第 0250604 号)抵押, 向中国工商银行股份有限公司宁波东门支行取得借款 17,740,000.00 美元;

(8) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将原值为 9,149,367.49 元、净值为 1,326,658.29 元的房屋建筑物以及原值为 2,100,000.00 元、净值为 1,253,000.00 元的土地使用权(房产土地的统一编号为: 浙(2017)宁波市鄞州不动产权第 0560106 号)抵押, 向国家开发银行宁波分行取得借款 50,000,000.00 元;

(9) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司从中国进出口银行宁波分行取得短期借款 50,000,000.00 元, 由宁波通商银行股份有限公司向中国进出口银行宁波分行开具保函提供担保; 本公司将 52,000,000.00 元的定期存单质押, 作为宁波通商银行股份有限公司为本公司所提供保函担保的反担保;

(10) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司与中国工商银行股份有限公司宁波东门支行合作开展融 e 购网上平台销售, 并向中国工商银行股份有限公司宁波东门支行存入 5,000.00 元履约保证金;

(11) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向中国工商银行股份有限公司宁波东门支行存入 7,430,000.00 元保证金, 作为公司总部大楼建设费用的担保;

(12) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将原值为 121,610,570.06 元、净值为 90,514,810.71 元的房屋建筑物以及原值为 25,308,748.22 元、净值为 19,763,309.22 元的土地使用权(房产土地的统一编号为: 浙(2020)宁波市鄞州不动产权第 0250604 号)抵押, 向中国工商银行股份有限公司宁波东门支行取得借款 8,000,000.00 美元;

(13) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司将原值为 121,610,570.06 元、净值为 90,514,810.71 元的房屋建筑物以及原值为 25,308,748.22 元、净值为 19,763,309.22 元的土地使用权(房产土地的统一编号为: 浙(2020)宁波市鄞州不动产权第 0250604 号)抵押, 向中国工商银行股份有限公司宁波东门支行取得借款 60,000,000.00 元;

(14) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司浙江乐歌智能驱动科技有限公司向兴业银行股份有限公司宁波海曙支行存入保证金 7,626,082.39 元, 由本公司提供最高额保证, 申请开立银行承兑汇票 25,420,274.59 元;

(15) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司向广发银行股份有限公司宁波江东支行存入保证金 5,000,000.00 元, 由本公司提供最高额保证, 取得借款 50,000,000.00 元;

(16) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司将 50,000,000.00 元的定期存单质押, 向中国建设银行股份有限公司宁波鄞州支行取得借款 50,000,000.00 元;

(17) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司向中国建设银行股份有限公司宁波鄞州支行存入保证金 3,900,000.00 元, 用作远期结售汇保证金;

(18) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司广西乐歌智能家居有限公司将原值为 65,248,100.40 元、净值为 63,508,151.12 元的土地使用权(土地的统一编号为: 桂(2021)合浦县不动产权第 0019237 号)及以净值 180,683,965.03 元的地上建筑物抵押, 由本公司提供最高额保证, 向中国建设银行股份有限公司北海分行取得借款 100,000,000.00 元;

(19) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司乐歌人体工学(越南)有限公司将 46,369,000,000.00 越南盾定期存款质押, 从越南外贸银行取得 2,000,000.00 美元信用证开立额度及 480,000,000.00 越南盾担保;

(20) 截止 2022 年 12 月 31 日, 由于资产池合同未续期, 本公司在浙商银行股份有限公司宁波鄞州支行余额 1.86 美元被冻结;

(21) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司沃美特(香港)有限公司向永丰银行存入保证金 800,000 美元, 用作远期结售汇保证金;

(22) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司沃美特(香港)有限公司将 6,600,000.00 元定期存款质押, 从永丰银行取得 6,600,000.00 元的短期担保放款和金融交易额度, 企业可在质押期内支取不高于额度的短期担保放款和金融交易;

(23) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司美国福来思博有限公司向国泰银行存入 1,511,037.27 美元保证金, 其中 602,199.82 美元作为子公司美国福来思博有限公司在 Bond Safeguard Insurance Company 参与进口 BOND 保险的担保, 908,837.45 美元作为子公司美国福来思博有限公司在 Western Surety Company 参与进口 BOND 保险的担保; 子公司美国福来思博有限公司若因故不提领货物且不支付任何费用弃货时, 可由保险公司支付相关费用;

(24) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司 Lecangs, LLC 向国泰银行存入 3,251,763.62 美元信用证保证金, 作为佛罗里达仓库建设的担保;

(25) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司 Lecangs, LLC 向国泰银行存入 5,227,379.77 美元信用证保证金, 作为土地租赁的担保;

(26) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司 Flexispot GmbH 向德国 Deutsche Bank 存入 477,793.39 欧元保证金, 为其位于德国科隆的 EUKL 仓库租赁担保;

(27) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 向越南 VIETCOMBANK 银行存入 320,000,000.00 越南盾保证金, 作为子公司 FLEXISPOT SMART HOME (VIETNAM) COMPANY LIMITED 给龙江工业园发展有限责任公司的电费担保;

(28) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司在中国建设银行股份有限公司宁波鄞州支行的定期存款 50,000,000.00 元质押, 该质押项下无借款;

(29) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向中信银行股份有限公司宁波明州支行存入 107,500.00 元 ETC 保证金;

(30) 截止 2022 年 12 月 31 日, 因超过一年未发生收付业务, 子公司乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司在中国进出口银行宁波分行的人民币户余额 194,362.79 元、美元户余额 210,402.28 美元被封存;

(31) 截止 2022 年 12 月 31 日, 因超过对账时间未反馈, 子公司乐歌(宁波)国际贸易有限责任公司在宁波通商银行股份有限公司的余额 68,891.38 元被冻结;

(32) 截止 2022 年 12 月 31 日, 因超过对账时间未反馈, 子公司美国福来思博有限公司在宁波银行股份有限公司鄞州支行的余额 1,217.92 美元被冻结;

(33) 截止 2022 年 12 月 31 日, 因承兑保证金账户的利息未及时取出, 本公司在宁波银行股份有限公司明州支行的余额 198.20 元被冻结;

(34) 截止 2022 年 12 月 31 日, 因远期保证金账户的利息未及时取出, 本公司在宁波银行股份有限公司明州支行的余额 567.48 元被冻结;

(35) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司向中国银行股份有限公司宁波姜山支行存入 6,000.00 元 ETC 保证金;

(36) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司 Lecangs, LLC 向国泰银行存入 876,556.23 美元信用证保证金, 作为仓库租赁的担保;

(37) 截止 2022 年 12 月 31 日, 子公司 Lecangs, LLC 向美国银行存入 2,260,830.23 美元信用证保证金, 作为仓库租赁的担保;

(38) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司在宁波通商银行股份有限公司定期存款 10,000,000.00 元质押, 该质押项下无借款。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司从中国进出口银行宁波分行取得短期借款 50,000,000.00 元, 由宁波通商银行股份有限公司向中国进出口银行宁波分行开具保函提供担保; 本公司将 52,000,000.00 元的定期存单质押, 作为宁波通商银行股份有限公司为本公司所提供保函担保的反担保。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、子公司 6075 LANCE,LLC 将位于加利福尼亚州 6075 Lance Dr, Riverside, CA 92507 的海外仓出售给 LANCEDRIVE LOGISTICS CENTER ILP, LLC。经双方协商确定此次资产交易成交价格为 12,000 万美元。截止 2023 年 1 月 19 日, 交易双方已完成了交易合同中约定的交割程序, 6075 LANCE LLC 已收到购买方支付的全部交易价款, 本次交易已全部完成。

2、子公司 6075 Lance,LLC 以现金的方式购买分别由 The Harrison Family Trust, The DeAguiar Family Trust, RW AV UR LLC 拥有的位于 Apple Valley, CA 的土地, 面积合计约 77.11 英亩。截止 2023 年 3 月 9 日, 公司购买的位于 Apple Valley, CA 的土地完成交割, 公司根据土地购买协议支付了全部交易对价款 2,500 万美元。

3、子公司 LECANGS FL,LLC 以现金的方式购买 JAX2983, LLC 建造的位于 Faye Road in Duval County,Florida 的房屋, 因公司未来经营规划需要, 经公司境外子公司 LECANGS FL,LLC、6075 LANCE,LLC 以及卖方三方协商, 该仓库的产权最终交割至 6075 LANCE,LLC 名下, 售价为 1,600.00 万美元。截至 2023 年 1 月 30 日, 上述标的资产已完成交割。

(二) 利润分配情况

根据公司第五届董事会第十三次会议决议，拟以 2022 年 12 月 31 日公司总股本 239,161,729 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3.5 元（含税），共派发现金红利 83,706,605.15 元，以资本公积金每 10 股转增 3 股，共计转增 71,748,518 股，不送红股，剩余未分配利润结转以后年度分配。公司利润分配方案公布后至实施前，公司股本如发生变动，按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。（上述股数与审定股本差异系 2022 年末股权激励对象行权增加股数 2,500 股登记入 2023 年）

(三) 销售退回

无重要的销售退回。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	218,827,995.74	184,676,666.65
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-98,979.58	

(六) 分部信息

无

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	150,000,000.00	40,000,000.00
商业承兑汇票	96,500,810.00	
合计	246,500,810.00	40,000,000.00

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		100,000,000.00
商业承兑汇票		47,500,000.00
合计		147,500,000.00

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、 其他说明:

截止 2022 年 12 月 31 日, 公司商业承兑汇票余额 101,579,800.00 元, 未到期的商业承兑汇票公司根据谨慎性原则, 视同应收账款管理, 按照其对应应收账款账龄连续计算原则, 对未到期商业承兑汇票计提坏账准备 5,078,990.00 元。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	512,950,678.03	329,310,774.75
1-2 年 (含 2 年)	366,859.01	715,514.52
2-3 年 (含 3 年)	413,759.16	392,176.89
3-4 年 (含 4 年)	267,688.65	504,562.93
4-5 年 (含 5 年)	498,683.14	1,381,546.67
5 年以上	1,984,496.60	812,354.22
小计	516,482,164.59	333,116,929.98
减: 坏账准备	28,841,437.56	19,451,074.45
合计	487,640,727.03	313,665,855.53

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,453,417.82	0.48	2,453,417.82	100.00		2,415,317.83	0.73	2,415,317.83	100.00	
按组合计提坏账准备	514,028,746.77	99.52	26,388,019.74	5.13	487,640,727.03	330,701,612.15	99.27	17,035,756.62	5.15	313,665,855.53
其中：										
账龄分析法组合	514,028,746.77	99.52	26,388,019.74	5.13	487,640,727.03	330,701,612.15	99.27	17,035,756.62	5.15	313,665,855.53
合计	516,482,164.59	100.00	28,841,437.56		487,640,727.03	333,116,929.98	100.00	19,451,074.45		313,665,855.53

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Sumar International Inc.	124,241.50	124,241.50	100.00	预计无法收回
HAUZEN CORP.	155,183.40	155,183.40	100.00	预计无法收回
乐融致新电子科技(天津)有限公司	1,222,848.32	1,222,848.32	100.00	预计无法收回
Scadlock LLC.	240,366.18	240,366.18	100.00	预计无法收回
上海易迅电子商务发展有限公司	152,854.78	152,854.78	100.00	预计无法收回
深圳市易迅电子商务发展有限公司	90,819.32	90,819.32	100.00	预计无法收回
北京易迅腾飞电子商务发展有限公司	30,365.06	30,365.06	100.00	预计无法收回
西安易迅电子商务发展有限公司	1,700.00	1,700.00	100.00	预计无法收回
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	435,039.26	435,039.26	100.00	预计无法收回
合计	2,453,417.82	2,453,417.82		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	514,028,746.77	26,388,019.74	5.13
合计	514,028,746.77	26,388,019.74	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	19,451,074.45	9,390,363.11			28,841,437.56
合计	19,451,074.45	9,390,363.11			28,841,437.56

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	188,640,670.84	36.52	9,432,033.54
第二名	139,543,030.96	27.02	6,977,151.55
第三名	61,787,118.21	11.96	3,089,355.91
第四名	24,186,432.00	4.68	1,209,321.60
第五名	20,781,155.19	4.02	1,039,057.76
合计	434,938,407.20	84.20	21,746,920.36

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	377,171,757.89	490,501,100.05
合计	377,171,757.89	490,501,100.05

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	391,848,173.94	476,851,906.13
1-2 年 (含 2 年)	2,966,094.14	40,094,647.70
2-3 年 (含 3 年)	2,267,247.91	1,592,034.74

乐歌人体工学科技股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
3-4 年（含 4 年）	1,153,149.67	464,965.92
4-5 年（含 5 年）	414,297.74	32,000.00
5 年以上	410,000.00	378,000.00
小计	399,058,963.40	519,413,554.49
减：坏账准备	21,887,205.51	28,912,454.44
合计	377,171,757.89	490,501,100.05

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	399,058,963.40	100.00	21,887,205.51	5.48	377,171,757.89	519,413,554.49	100.00	28,912,454.44	5.57	490,501,100.05
其中：										
账龄分析法组合	399,058,963.40	100.00	21,887,205.51	5.48	377,171,757.89	518,347,574.11	99.79	28,912,454.44	5.58	489,435,119.67
应收出口退税						1,065,980.38	0.21			1,065,980.38
合计	399,058,963.40	100.00	21,887,205.51		377,171,757.89	519,413,554.49	100.00	28,912,454.44		490,501,100.05

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法组合	399,058,963.40	21,887,205.51	5.48
合计	399,058,963.40	21,887,205.51	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	28,912,454.44			28,912,454.44
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-7,025,248.93			-7,025,248.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,887,205.51			21,887,205.51

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	519,413,554.49			519,413,554.49
年初余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	120,354,591.09			120,354,591.09
其他变动				
期末余额	399,058,963.40			399,058,963.40

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	28,912,454.44	-7,025,248.93			21,887,205.51
合计	28,912,454.44	-7,025,248.93			21,887,205.51

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	5,997,667.34	9,844,578.42
备用金	169,784.97	106,332.63
往来款	381,520,275.10	497,531,609.81
代垫款	9,815,885.99	9,402,703.25
其他	1,555,350.00	1,462,350.00
出口退税		1,065,980.38
合计	399,058,963.40	519,413,554.49

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江乐歌智能驱动科技 有限公司	往来款、 代垫款	220,165,262.67	1 年以内	55.17	11,008,263.13
广西乐歌智能家居有限 公司	往来款	120,003,525.82	1 年以内	30.07	6,000,176.29
乐仓信息科技有限公司	往来款	27,207,026.96	1 年以内	6.82	1,360,351.35
乐歌人体工学（越南） 有限公司	往来款	8,897,123.81	1 年以内	2.23	444,856.19
乐歌(宁波)国际贸易有限 责任公司	往来款	8,801,455.32	1 年以内	2.21	440,072.77
合计		385,074,394.58		96.50	19,253,719.73

(8) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,297,957,636.40		1,297,957,636.40	895,855,058.43		895,855,058.43
对联营、合营企业投资	39,115,179.50		39,115,179.50	29,229,750.27		29,229,750.27
合计	1,337,072,815.90		1,337,072,815.90	925,084,808.70		925,084,808.70

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
浙江乐歌智能驱动科技有限 公司	16,532,989.39	32,411,245.55		48,944,234.94		

乐歌人体工学科技股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
沃美特（香港）有限公司	48,075,768.41			48,075,768.41		
美国福来思博有限公司	23,411,786.00			23,411,786.00		
乐歌人体工学（越南）有限公司	48,685,050.90			48,685,050.90		
福来思博人体工学有限公司	348,350.00			348,350.00		
乐歌（宁波）国际贸易有限责任公司	127,661,851.71	678,734.27		128,340,585.98		
乐歌智能家具（广州）有限公司	653,711.83		653,711.83			
宁波乐歌信息技术有限公司	8,302,003.16	1,097,216.89		9,399,220.05		
Flexispot GmbH	4,929,530.00	7,068.06		4,936,598.06		
宁波乐歌海生智家科技有限公司	1,049,359.72	-2,737.50		1,046,622.22		
宁波乐歌凯思健康科技有限公司	50,000.00			50,000.00		
宁波乐歌凯威净水科技有限公司	50,000.00			50,000.00		
宁波乐歌舒蔓卫浴科技有限公司	767,952.78	278,040.29		1,045,993.07		
宁波乐歌智联科技有限公司	100,000.00	803,465.60		903,465.60		
宁波乐歌智能家居有限公司	30,100,000.00		30,100,000.00			
Flexispot Limited	4,236,100.00			4,236,100.00		
乐仓信息科技有限公司	512,400,604.53	93,691,145.20		606,091,749.73		
广西乐歌智能家居有限公司	68,500,000.00	303,892,111.44		372,392,111.44		
合计	895,855,058.43	432,856,289.80	30,753,711.83	1,297,957,636.40		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
站坐（宁波）智能科技 有限公司	29,229,750.27			458,232.61						29,687,982.88	
苏州亿思贝斯科技有限 公司		10,000,000.00		-572,803.38						9,427,196.62	
合计	29,229,750.27	10,000,000.00		-114,570.77						39,115,179.50	

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,155,560,815.53	884,403,592.35	1,281,253,415.44	1,039,866,072.16
其他业务	361,039,819.26	300,753,716.71	178,514,976.06	161,776,745.65
合计	1,516,600,634.79	1,185,157,309.06	1,459,768,391.50	1,201,642,817.81

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-114,570.77	164,070.29
成本法核算的长期股权投资收益		34,942,320.00
理财产品到期收益	573,606.30	320,759.93
处置长期股权投资产生的投资收益	1,061,268.72	3,683,696.76
合计	1,520,304.25	39,110,846.98

十六、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	68,728,630.12
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	87,514,767.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	

项目	金额
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-14,180,699.04
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,062,873.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	138,999,824.66
所得税影响额	-24,219,560.84
少数股东权益影响额（税后）	
合计	114,780,263.82

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.66	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.07	0.44	0.44

乐歌人体工学科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年四月十九日