

浙江友邦集成吊顶股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度



浙江友邦集成吊顶股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
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	1-100



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA11762 号

浙江友邦集成吊顶股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江友邦集成吊顶股份有限公司（以下简称友邦吊顶）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了友邦吊顶 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于友邦吊顶，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
<p>收入确认</p> <p>事项描述:</p> <p>2023 年度, 友邦吊顶销售产品(主要为集成吊顶)确认的主营业务收入为 9.81 亿元。友邦吊顶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。根据与客户合同约定, 通常以产品离开友邦吊顶公司仓库或送达客户指定地点经客户签字验收后作为收入的确认时点。</p> <p>由于收入是友邦吊顶的关键业绩指标, 从而存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认时点的固有风险, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认会计政策详见附注三、(二十四); 关于收入分类及本年发生额披露详见附注五、(三十四)。</p>	<p>审计应对:</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、选取各销售渠道(经销商渠道、工程渠道及终端渠道, 下同)中的主要客户作为样本检查合同, 识别客户取得相关商品或服务控制权的合同条款与条件, 评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; 3、结合产品类型以及销售渠道对收入以及毛利情况执行分析, 判断本期收入、毛利率是否出现异常波动的情况; 4、获取友邦吊顶产品定价目录, 与上年同期进行比较, 以分析本年产品销售定价有无异常。并比对不同销售渠道中各客户采购同一产品的定价是否一致; 5、检查友邦吊顶本期及期后退换货记录, 以确认销售退回是否确认在正确的会计期间; 6、对本期不同销售渠道中的客户选取样本进行细节测试, 包括合同、订单、发货单、运输单据、经签字的验收单、回款单据、定期对账记录等; 7、对抽样客户执行函证程序以确认本期销售收入及期末应收款余额等信息; 8、抽取友邦吊顶资产负债表日前后的大额订单, 与发货单、运输单据、经签字的验收单、销售清单以及记账凭证等进行详细的相互比对, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。



四、 其他信息

友邦吊顶管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括友邦吊顶 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估友邦吊顶的持续经营能力，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。

治理层负责监督友邦吊顶的财务报告过程。

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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对友邦吊顶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友邦吊顶不能持续经营。

（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）就友邦吊顶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。

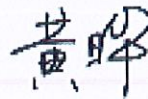
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



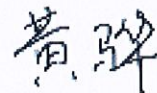
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年四月二十五日



浙江友邦集成吊顶股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

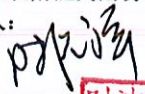
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	472,993,283.42	325,553,227.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		3,000,000.00
衍生金融资产	(三)		2,734,805.00
应收票据	(四)	3,501,540.85	6,943,816.65
应收账款	(五)	97,616,553.59	182,069,977.50
应收款项融资			
预付款项	(六)	15,373,214.39	18,512,191.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	4,429,755.17	7,339,928.62
买入返售金融资产			
存货	(八)	96,354,795.46	105,209,290.08
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	(九)	68,361.59	47,301.40
流动资产合计		690,337,504.47	651,410,538.16
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	29,280,094.76	36,868,438.42
其他权益工具投资	(十一)	19,640,000.00	19,640,000.00
其他非流动金融资产	(十二)		
投资性房地产	(十三)	1,271,982.16	1,334,538.64
固定资产	(十四)	661,255,275.78	697,162,409.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十五)	92,378,431.39	92,350,910.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十六)	78,623,342.27	71,317,232.64
其他非流动资产	(十七)	79,908,180.65	78,138,456.98
非流动资产合计		962,357,307.01	996,811,985.92
资产总计		1,652,694,811.48	1,648,222,524.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

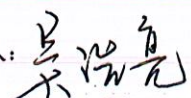
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


时沈祥


郁海凤


吴浩亮



浙江友邦集成吊顶股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023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	(十九)	9,321,405.16	21,756,525.48
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	(二十)	147,075.00	
应付票据	(二十一)	335,181,075.06	286,655,599.03
应付账款	(二十二)	164,757,927.80	197,471,722.33
预收款项			
合同负债	(二十三)	13,373,011.58	22,653,905.64
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	(二十四)	9,573,072.05	8,911,946.29
应交税费	(二十五)	16,259,784.17	4,232,415.05
其他应付款	(二十六)	42,094,821.18	38,995,366.82
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			
其他流动负债	(二十七)	1,743,301.86	3,364,775.39
流动负债合计		592,451,473.86	584,042,256.03
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	340,200.00	467,246.40
递延所得税负债	(十六)		410,220.75
其他非流动负债	(二十九)	157,221.49	157,248.84
非流动负债合计		497,421.49	1,034,715.99
负债合计		592,948,895.35	585,076,972.02
所有者权益:			
股本	(三十)	131,447,829.00	131,447,829.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十一)	406,089,510.29	410,149,610.29
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	124,831,378.57	118,574,488.26
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	408,439,862.27	414,093,442.96
归属于母公司所有者权益合计		1,070,808,580.13	1,074,265,370.51
少数股东权益		-11,062,664.00	-11,119,818.45
所有者权益合计		1,059,745,916.13	1,063,145,552.06
负债和所有者权益总计		1,652,694,811.48	1,648,222,524.08

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:

时沈祥

郁海凤

吴浩亮



浙江友邦集成吊顶股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		472,340,097.05	322,646,132.79
交易性金融资产			3,000,000.00
衍生金融资产			2,734,805.00
应收票据		3,501,540.85	6,943,816.65
应收账款	(一)	94,219,298.19	176,921,378.67
应收款项融资			
预付款项		14,368,280.34	16,379,976.12
其他应收款	(二)	61,337,259.51	71,917,608.92
存货		77,790,929.52	86,387,368.04
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			16,592.48
流动资产合计		723,557,405.46	686,947,678.67
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	(三)	67,241,494.76	78,079,838.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,271,982.16	1,334,538.64
固定资产		651,639,997.71	685,598,725.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		88,055,256.18	86,409,567.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		78,623,342.27	71,317,232.64
其他非流动资产		100,002,640.93	98,232,917.26
非流动资产合计		986,834,714.01	1,020,972,820.49
资产总计		1,710,392,119.47	1,707,920,499.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

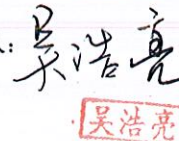
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


时沈祥


郁海风


吴浩亮





浙江友邦集成吊顶股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023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	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			10,120,107.91
交易性金融负债			
衍生金融负债		147,075.00	
应付票据		335,181,075.06	293,286,211.04
应付账款		159,575,885.99	191,472,507.86
预收款项			
合同负债		12,737,630.51	21,361,708.48
应付职工薪酬		8,880,417.16	8,392,207.41
应交税费		16,250,643.44	2,757,556.88
其他应付款		43,215,347.08	39,466,644.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,655,891.97	3,191,979.43
流动负债合计		577,643,966.21	570,048,923.95
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		340,200.00	467,246.40
递延所得税负债			410,220.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		340,200.00	877,467.15
负债合计		577,984,166.21	570,926,391.10
所有者权益:			
股本		131,447,829.00	131,447,829.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		406,500,239.27	410,560,339.27
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		124,831,378.57	118,574,488.26
未分配利润		469,628,506.42	476,411,451.53
所有者权益合计		1,132,407,953.26	1,136,994,108.06
负债和所有者权益总计		1,710,392,119.47	1,707,920,499.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

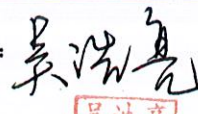
公司负责人:


 时计祥

主管会计工作负责人:


 郁海凤

会计机构负责人:


 吴浩亮





浙江友邦集成吊顶股份有限公司
合并利润表
2023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			
其中: 营业收入		999,839,061.25	951,299,329.15
利息收入	(三十四)	999,839,061.25	951,299,329.15
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		919,023,026.65	906,466,801.73
其中: 营业成本	(三十四)	718,129,790.65	692,122,731.07
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	(三十五)	9,716,383.16	10,776,422.43
销售费用	(三十六)	98,829,736.23	93,221,264.23
管理费用	(三十七)	64,914,386.71	73,011,306.36
研发费用	(三十八)	35,860,126.90	35,048,695.42
财务费用	(三十九)	-8,427,397.00	2,286,382.22
其中: 利息费用		2,136,611.95	7,109,171.52
利息收入		11,160,110.90	6,752,127.75
加: 其他收益	(四十)	12,564,576.52	6,128,972.45
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	6,554,524.07	7,891,558.92
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,588,343.66	1,637,693.73
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)	(四十二)	-5,881,880.00	760,805.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十三)	-50,992,639.62	-6,052,041.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十四)	-503,140.39	-3,231,706.99
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	29,564,191.73	55,891,605.06
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		72,121,666.91	106,221,720.61
加: 营业外收入	(四十六)	649,599.70	2,294,617.13
减: 营业外支出	(四十七)	1,511,243.85	668,860.43
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		71,260,022.76	107,847,477.31
减: 所得税费用	(四十八)	8,153,556.09	13,846,144.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		63,106,466.67	94,001,332.98
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		63,106,466.67	94,001,332.98
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		63,698,267.54	97,661,918.47
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-591,800.87	-3,660,585.49
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		63,106,466.67	94,001,332.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,698,267.54	97,661,918.47
归属于少数股东的综合收益总额		-591,800.87	-3,660,585.49
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十九)	0.48	0.74
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十九)	0.48	0.74

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____ 元, 上期被合并方实现的净利润为: _____ 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

时沈祥

主管会计工作负责人:

郁海凤

会计机构负责人:

吴浩亮





浙江友邦集成吊顶股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	982,588,558.45	930,889,586.04
减: 营业成本	(四)	706,521,517.19	670,041,810.41
税金及附加		9,661,314.83	10,687,218.75
销售费用		97,130,055.20	90,371,589.07
管理费用		61,101,941.86	67,141,652.23
研发费用		33,450,202.56	32,113,547.32
财务费用		-8,847,769.76	1,094,899.57
其中: 利息费用		1,734,295.68	6,243,890.19
利息收入		11,166,543.50	7,061,754.05
加: 其他收益		12,403,765.97	5,909,488.82
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	2,099,321.34	18,113,481.90
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,588,343.66	1,637,693.73
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)		-5,881,880.00	760,805.00
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-50,734,667.75	-5,788,077.31
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-1,604,288.61
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		29,645,527.65	46,735,521.83
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		71,103,363.78	123,565,800.32
加: 营业外收入		639,612.76	2,237,093.30
减: 营业外支出		1,023,988.83	416,282.61
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		70,718,987.71	125,386,611.01
减: 所得税费用		8,150,084.59	12,196,587.97
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		62,568,903.12	113,190,023.04
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		62,568,903.12	113,190,023.04
(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		62,568,903.12	113,190,023.04
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

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:

时冰祥
时冰祥

时冰祥

郁海凤
郁海凤

郁海凤

吴浩亮
吴浩亮

吴浩亮





浙江友邦集成吊顶股份有限公司
合并现金流量表
2023 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			
客户存款和同业存放款项净增加额		1,145,826,665.61	1,158,530,523.83
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		2,628,065.69	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	47,827,264.52	46,619,790.79
经营活动现金流入小计		1,196,281,995.82	1,205,150,314.62
购买商品、接受劳务支付的现金		706,129,694.18	625,405,747.59
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			
支付的各项税费		120,172,207.56	122,415,740.30
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	42,964,063.68	71,652,772.84
经营活动现金流出小计		110,409,591.37	95,464,703.42
经营活动产生的现金流量净额		979,675,556.79	914,938,964.15
二、投资活动产生的现金流量		216,606,439.03	290,211,350.47
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		147,264,030.00	90,236,081.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000,000.00	999,233.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		38,947,627.06	84,997,467.41
收到其他与投资活动有关的现金	(五十)		
投资活动现金流入小计		15,110,630.00	8,680,605.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		207,322,287.06	184,913,387.30
投资支付的现金		39,039,206.78	38,034,275.79
质押贷款净增加额		199,036,365.00	110,614,540.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十)	9,580,192.37	12,314,740.50
投资活动现金流出小计		247,655,764.15	160,963,556.29
投资活动产生的现金流量净额		-40,333,477.09	23,949,831.01
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		108,188,154.76	193,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		108,188,154.76	193,300,000.00
偿还债务支付的现金		113,988,154.76	434,812,030.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,236,105.53	8,205,742.17
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			
筹资活动现金流出小计		179,224,260.29	443,017,772.73
筹资活动产生的现金流量净额		-71,036,105.53	-249,717,772.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		105,236,856.41	64,443,408.75
加：期初现金及现金等价物余额		167,738,862.90	103,295,454.15
六、期末现金及现金等价物余额		272,975,719.31	167,738,862.90

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

时祥

主管会计工作负责人

郁海风

会计机构负责人：

吴浩亮





浙江友邦集成吊顶股份有限公司

母公司现金流量表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	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		1,118,081,687.85	1,106,795,288.09
收到的税费返还		2,628,065.69	
收到其他与经营活动有关的现金		54,600,403.58	47,991,611.83
经营活动现金流入小计		1,175,310,157.12	1,154,786,899.92
购买商品、接受劳务支付的现金		690,063,543.29	601,280,473.52
支付给职工以及为职工支付的现金		113,995,068.65	113,129,032.20
支付的各项税费		40,548,296.17	70,661,415.95
支付其他与经营活动有关的现金		107,945,153.55	98,810,204.70
经营活动现金流出小计		952,552,061.66	883,881,126.37
经营活动产生的现金流量净额		222,758,095.46	270,905,773.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		147,264,030.00	90,236,081.12
取得投资收益收到的现金		6,000,000.00	999,233.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,651,166.87	84,018,146.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		15,110,630.00	8,680,605.50
投资活动现金流入小计		207,025,826.87	183,934,066.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,828,841.13	37,766,119.81
投资支付的现金		199,036,365.00	110,614,540.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		9,478,590.00	12,314,740.50
投资活动现金流出小计		247,343,796.13	160,695,400.31
投资活动产生的现金流量净额		-40,317,969.26	23,238,666.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		98,878,154.76	187,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		98,878,154.76	187,300,000.00
偿还债务支付的现金		108,988,154.76	409,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,839,361.51	7,360,099.09
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		173,827,516.27	417,150,099.09
筹资活动产生的现金流量净额		-74,949,361.51	-229,850,099.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		107,490,764.69	64,294,340.83
加: 期初现金及现金等价物余额		164,831,768.25	100,537,427.42
六、期末现金及现金等价物余额		272,322,532.94	164,831,768.25

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:

时洪祥
时洪祥

郁海凤
郁海凤

吴浩亮
吴浩亮





浙江友邦集成吊顶股份有限公司
合并所有者权益变动表

2023 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			归属于母公司所有者权益		少数股东权益		所有者权益合计				
	优先股	普通股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额		131,447,829.00				410,149,610.29			118,574,488.26		414,093,442.96	1,074,265,370.51	-11,119,818.45	1,063,145,552.06
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		131,447,829.00				410,149,610.29			118,574,488.26		414,093,442.96	1,074,265,370.51	-11,119,818.45	1,063,145,552.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-4,060,100.00			6,256,890.31		-5,653,580.69	-3,456,790.38	57,154.45	-3,399,635.93
(一) 综合收益总额						-4,060,100.00			6,256,890.31		63,698,267.54	63,698,267.54	-591,800.87	63,106,466.67
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他						-4,060,100.00						-4,060,100.00		-3,411,144.68
(二) 利润分配														
1. 提取盈余公积									6,256,890.31		-69,351,848.23	-63,094,957.92		-63,094,957.92
2. 提取一般风险准备									6,256,890.31		-6,256,890.31			
3. 对所有者(或股东)的分配														
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		131,447,829.00				406,089,510.29			124,831,378.57		408,439,862.27	1,070,808,580.13	-11,062,664.00	1,059,745,916.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

时沈祥



主管会计工作负责人:

郁海凤



会计机构负责人:

吴浩亮



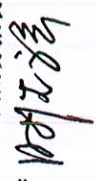


浙江友邦集成吊顶股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)
2023 年度

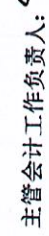
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额														
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益		未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备							
一、上年年末余额				131,447,829.00				409,302,010.29				327,750,526.79	975,755,852.04	-7,459,232.96	968,296,619.08
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额				131,447,829.00				409,302,010.29				327,750,526.79	975,755,852.04	-7,459,232.96	968,296,619.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								847,600.00				86,342,916.17	98,509,518.47	-3,660,585.49	94,848,932.98
(一) 综合收益总额								847,600.00				97,661,918.47	97,661,918.47	-3,660,585.49	94,001,332.98
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他								847,600.00					847,600.00		847,600.00
(二) 利润分配															
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															
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、本期末余额				131,447,829.00				410,149,610.29				414,093,442.96	1,074,265,370.51	-11,119,818.45	1,063,145,552.06

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: 





浙江友邦集成吊顶股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				本期金额				所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	131,447,829.00		410,560,339.27				118,574,488.26	476,411,451.53	1,136,994,108.06
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	131,447,829.00		410,560,339.27				118,574,488.26	476,411,451.53	1,136,994,108.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			-4,060,100.00				6,256,890.31	-6,782,945.11	-4,586,154.80
(一) 综合收益总额								62,568,903.12	62,568,903.12
(二) 所有者投入和减少资本			-4,060,100.00						-4,060,100.00
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他			-4,060,100.00						
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									-4,060,100.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配								-69,351,848.23	-69,351,848.23
3. 其他								-6,256,890.31	-6,256,890.31
(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	131,447,829.00		406,500,239.27				124,831,378.57	469,628,506.42	1,132,407,953.26

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:





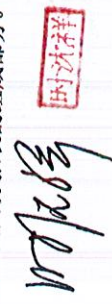
浙江友邦集成吊顶股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	131,447,829.00		409,712,739.27				107,255,485.96	374,540,430.79	1,022,956,485.02
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	131,447,829.00		409,712,739.27				107,255,485.96	374,540,430.79	1,022,956,485.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			847,600.00				11,319,002.30	101,871,020.74	114,037,623.04
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本			847,600.00					113,190,023.04	113,190,023.04
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他			847,600.00						847,600.00
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配							11,319,002.30	-11,319,002.30	
3. 其他							11,319,002.30	-11,319,002.30	
（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	131,447,829.00		410,560,339.27				118,574,488.26	476,411,451.53	1,136,994,108.06

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：



浙江友邦集成吊顶股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注

(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

浙江友邦集成吊顶股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为浙江友邦集成吊顶有限公司,由时沈祥、骆莲琴、嘉兴市友邦电器有限公司共同出资组建,于2007年12月23日成立。企业统一社会信用代码为913300006702752064。

根据2010年2月28日股东会决议及发起人协议,公司整体变更为股份有限公司,基准日为2009年12月31日。

根据公司2013年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]44号文《关于核准浙江友邦集成吊顶股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,公司于2014年1月20日首次公开发行人民币普通股(A股)13,100,000股,其中发行新股6,600,000股,公司股东公开发售股份6,500,000股,发行价格为人民币28.02元/股。本次发行的13,100,000股社会公众股于2014年1月28日起在深圳证券交易所中小企业板上市交易。

根据公司2014年度股东大会决议,以2014年12月31日公司总股本51,600,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增6股,共计增加股本3,096.00万股,公司变更后的注册资本人民币8,256.00万元。本次转增资本已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年6月1日出具信会师报字[2015]第114231号验资报告。

根据公司2016年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]873号文,《关于核准浙江友邦集成吊顶股份有限公司非公开发行股票批复》核准,公司本次非公开发行人民币普通股(A股)5,071,886股,每股面值人民币1元,增加注册资本人民币5,071,886.00元,变更后的注册资本为人民币87,631,886.00元。本次非公开发行股票已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2016年7月7日出具信会师报字[2016]第115500号验资报告。

根据公司2018年度股东大会决议,以2018年12月31日总股本87,631,886股为基数,以资本公积金向全体股东按每10股转增5股,共计增加股本43,815,943股,变更后的注册资本人民币131,447,829.00元。本次转增资本已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2019年6月12日出具信会师报字[2019]第ZA15067号验资报告。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本总数 131,447,829 股，注册资本为人民币 131,447,829.00 元。

公司注册地为浙江省嘉兴市海盐县百步镇百步大道 388 号。

公司所属行业为制造业—集成吊顶行业。经营范围为 一般项目：轻质建筑材料制造；轻质建筑材料销售；塑料制品制造；塑料制品销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；人造板制造；人造板销售；日用木制品制造；日用木制品销售；软木制品制造；软木制品销售；家用电器研发；家用电器制造；家用电器销售；家用电器安装服务；照明器具制造；照明器具销售；家居用品制造；家居用品销售；门窗制造加工；门窗销售；家具制造；家具销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；建筑装饰、水暖管道零件及其他建筑用金属制品制造；通用零部件制造；货物进出口；专业设计服务；以自有资金从事投资活动；非居住房地产租赁；金属表面处理及热处理加工（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司实际控制人为时沈祥与骆莲琴。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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（十）金融工具”、“三（十五）固定资产”、“三（十八）无形资产”、“三（二十四）收入”等。

(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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 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。

(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) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

按照上述条件,本公司指定的这类金融负债主要包括:(具体描述指定的情况)

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的确认依据和计量方法

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。

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

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

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

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

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

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

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、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。对于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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收票据组合 1	本组合为银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。
应收票据组合 2	本组合为商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率。

项目	组合类别	确定依据
应收账款组合 1	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合 2	本组合为合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率 0。
其他应收款组合 1	本组合为日常经营活动中应收取各类保证金、押金、备用金、代垫款及往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款组合 2	本组合为合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率 0。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、产成品、在产品、委托加工物资、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货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。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，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。

对于划分为组合的合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况等预测未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十三) 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。

(十四) 投资性房地产

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

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

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

(十五) 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服务经济利益，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	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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
土地使用权	50年或取得时至终止日之间的持有年限
专利权	10年
商标使用权	10年
电脑软件	10年
著作权	10年

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、用于研发活动的房屋租赁费、新产品设计费用等相关支出，并按研发项目核算研发费用，归集各项支出。

5、 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。

6、 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	合同约定年限

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十三) 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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司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等待期结束后），本公司按照所授予权益工具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。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十四) 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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司的收入主要包括经销商买断销售、工程渠道销售、终端客户销售。本公司收入确认的具体政策：

(1) 经销商买断销售

每年公司均与所有经销商签订经销加盟合同，依据经销加盟合同相关约定，本公司商品一经发出，即与经销商形成购销关系，经销商取得商品的控制权，公司则取得收取相关款项的权利确认销售收入。

(2) 工程渠道销售

公司与房地产开发商、互联网家装方或房产装修公司签订集成吊顶采购合同，依据集成吊顶采购合同相关约定，在商品交货验收后客户取得商品的控制权。公司于商品发出并取得对方签收及验收后确认销售收入。

(3) 终端客户销售

根据公司与终端客户签订的销售合同，在商品交货验收后客户取得商品的控制权。公司于商品交付并经客户方签收后确认收入。

(二十五) 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：政府文件明确规定补助对象为企业取得、购建或以其他方式形成的长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件明确规定补助对象为费用支出或损失。

对于政府文件未明确规定补助对象，难以区分的，本公司将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

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。

（二十六）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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对于与子公司、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。对于与子公司、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、清偿负债同时进行时，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。

(二十七) 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、（十九）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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产

成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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 and 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、（十）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、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，

但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（二十八）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 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

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”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司执行该规定对财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

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	13%、9%、6%、5%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

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
浙江友邦集成吊顶股份有限公司	15%
浙江友邦集成墙面有限公司	25%
嘉兴友邦集成木作家居有限公司	25%
浙江富球智能科技有限公司	15%
浙江友邦智能厨电有限公司	25%
宁波梅山保税港区敦骏香叶天宝投资合伙企业(有限合伙)	注

注：宁波梅山保税港区敦骏香叶天宝投资合伙企业(有限合伙)系合伙企业，以每一个合伙人为纳税义务人，其自身不涉及企业所得税征收。

(二) 税收优惠

1、浙江友邦集成吊顶股份有限公司 2021 年度进行高新技术企业的重新认定，已取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局于 2021 年 12 月 16 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133001287），有效期 3 年，企业所得税按应纳税所得额的 15%税率计缴。

2、浙江富球智能科技有限公司于 2022 年 12 月 24 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202233011109），有效期 3 年，企业所得税按应纳税所得额的 15%税率计缴。

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	19,902.80	57,482.09
银行存款	450,678,235.24	298,975,207.19
其他货币资金	22,295,145.38	26,520,538.16
合计	472,993,283.42	325,553,227.44

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，因预计超过3个月以上不进行支用的银行定期存款以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下（在编制合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”中予以剔除）：

项目	期末余额	上年年末余额
银行定期存款（3月以上）	194,279,930.37	136,714,376.67
银行承兑汇票保证金	4,000,902.22	13,832,310.33
履约保函保证金	362,971.52	261,877.54
期货保证金	1,373,760.00	7,005,800.00
合计	200,017,564.11	157,814,364.54

（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		3,000,000.00
其中：基金投资		3,000,000.00

注：该项投资系以1,500.00万元通过量利恒锦5号私募证券投资基金（以下简称“恒锦5号”）定向投资于恒大集团所发行的债券。恒大集团出现资金流动风险后，恒锦5号的管理人宣布，恒锦5号出现《基金合同》中约定的“拒绝或申购、暂停赎回的情形及处理”的情况，因持有标的长时间停牌、底层资产无法变现，导致恒锦5号暂时无法支付赎回款项的情形，我司自即日起暂停接受基金份额持有人的赎回申请。基于前述情况，公司对恒锦5号的2023年12月底公允价值认定为“零元”。

（三）衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
商品期货		2,734,805.00

（四）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	3,501,540.85	4,832,279.87
商业承兑汇票		2,222,670.29
小计	3,501,540.85	7,054,950.16
坏账准备		111,133.51
合计	3,501,540.85	6,943,816.65

2、 应收票据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		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	3,501,540.85	100.00			3,501,540.85	100.00	111,133.51	1.58	6,943,816.65
其中：									
银行承兑汇票	3,501,540.85	100.00			3,501,540.85	68.49			4,832,279.87
商业承兑汇票						31.51	111,133.51	5.00	2,111,536.78
合计	3,501,540.85	100.00			3,501,540.85	100.00	111,133.51		6,943,816.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	3,501,540.85		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	111,133.51	-111,133.51				

4、 期末公司无已质押的应收票据

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	4,900,000.00	

5、 本期无实际核销的应收票据情况

(五) 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	29,629,594.02	76,594,954.02
1 至 2 年	32,520,911.02	154,488,749.59
2 至 3 年	138,691,354.70	94,026,340.05
3 年以上	95,058,895.36	6,616,071.03
小计	295,900,755.10	331,726,114.69
减：坏账准备	198,284,201.51	149,656,137.19
合计	97,616,553.59	182,069,977.50

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		账面余额		坏账准备		
	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	152,699,302.98	51.60	139,338,230.48	91.25	153,241,446.70	46.20	114,576,513.86	74.77	38,664,932.84
按信用风险特征组合计提坏账准备	143,201,452.12	48.40	58,945,971.03	41.16	178,484,667.99	53.80	35,079,623.33	19.65	143,405,044.66
其中：									
账龄组合	143,201,452.12	48.40	58,945,971.03	41.16	178,484,667.99	53.80	35,079,623.33	19.65	143,405,044.66
合计	295,900,755.10	100.00	198,284,201.51		331,726,114.69	100.00	149,656,137.19		182,069,977.50

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
深圳恒大材料设备有限公司	114,581,506.61	105,298,287.61	91.90	预期收回可能性低, 说明 2	114,581,506.61	86,095,273.89
海南恒乾材料设备有限公司	12,154,127.91	8,076,274.41	66.45	预期收回可能性低, 说明 2	12,154,127.91	7,276,590.23
广州恒乾材料设备有限公司	11,854,031.90	11,854,031.90	100.00	预期无法收回	11,854,031.90	9,483,225.52
广州恒隆设备材料有限公司	4,641,744.71	4,641,744.71	100.00	预期无法收回	4,641,744.71	3,713,395.77
其他恒大债权	9,467,891.85	9,467,891.85	100.00	预期无法收回	10,010,035.57	8,008,028.45
合计	152,699,302.98	139,338,230.48			153,241,446.70	114,576,513.86

说明 1: 由于恒大集团下属的子公司出现应收票据逾期未兑付及恒大集团资金流动出现风险, 公司对于这些未收回的恒大债权, 基于谨慎性进行单项计提, 计提 100%比例。

说明 2: 应收“深圳恒大材料设备有限公司”与“海南恒乾材料设备有限公司”的债权中有部分债权存有以商品房进行清偿的其中部分债权, 具体情况如下:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳恒大材料设备有限公司	96,015,068.61	96,015,068.61	100.00	预期无法收回
深圳恒大材料设备有限公司 (注)	18,566,438.00	9,283,219.00	50.00	预期存在无法收回的可能
小计	114,581,506.61	105,298,287.61	91.90	
海南恒乾材料设备有限公司	3,998,420.91	3,998,420.91	100.00	预期无法收回
海南恒乾材料设备有限公司 (注)	8,155,707.00	4,077,853.50	50.00	预期存在无法收回的可能
小计	12,154,127.91	8,076,274.41	66.45	

注: 应收“深圳恒大材料设备有限公司”与“海南恒乾材料设备有限公司”的债权中有部分债权存有以商品房进行清偿的其中部分债权, 评估价值高于账面

余额，鉴于相关房产尚未完成交接（仅签署了相关以购房形式清偿债务（未办理对应网签手续）），出于谨慎性依旧在应收账款科目核算，并计提 50%比例减值。

(2) 按账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,354,277.13	1,467,713.85	5.00
1-2 年	31,341,989.86	6,268,397.97	20.00
2-3 年	62,590,651.85	31,295,325.93	50.00
3 年以上	19,914,533.28	19,914,533.28	100.00
合计	143,201,452.12	58,945,971.03	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动 (注)	
单项计提	114,576,513.86	24,761,716.62				139,338,230.48
账龄组合	35,079,623.33	25,181,515.60		1,048,363.94	266,803.96	58,945,971.03
合计	149,656,137.19	49,943,232.22		1,048,363.94	266,803.96	198,284,201.51

注：本期其他变动系子公司退出合并范围所致。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,048,363.94

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中国建筑装饰集团有限公司 上海分公司	货款	359,513.68	无法收回	总经理审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
陕西天瑞实业发展有限公司	货款	300,234.69	无法收回	总经理审批	否
万住(深圳)建筑装饰工程有限公司	货款	164,889.42	无法收回	总经理审批	否
合计		824,637.79			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳恒大材料设备有限公司	114,581,506.61		114,581,506.61	38.72	105,298,287.61
重庆庆科商贸有限公司	23,707,837.20		23,707,837.20	8.01	11,551,843.84
宁波齐采联建材有限公司	12,297,711.11		12,297,711.11	4.16	6,044,998.16
海南恒乾材料设备有限公司	12,154,127.91		12,154,127.91	4.11	8,076,274.41
广州恒乾材料设备有限公司	11,854,031.90		11,854,031.90	4.01	11,854,031.90
合计	174,595,214.73		174,595,214.73	59.00	142,825,435.92

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,714,662.65	56.69	10,596,982.79	57.24
1 至 2 年	1,757,131.75	11.43	1,040,569.88	5.62
2 至 3 年	464,975.54	3.02	2,567,235.82	13.87
3 年以上	4,436,444.45	28.86	4,307,402.98	23.27
合计	15,373,214.39	100.00	18,512,191.47	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(%)
海盐锐凯五金制造有限公司	1,082,778.19	7.04
数联场景科技(杭州)有限公司	1,000,000.00	6.50
杭州翔隆专利服务有限公司	719,445.38	4.68
浙江天猫技术有限公司	658,257.23	4.28
嘉善翔洲蜂窝制品有限公司	506,301.00	3.29
合计	3,966,781.80	25.79

(七) 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	4,429,755.17	7,339,928.62
合计	4,429,755.17	7,339,928.62

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	1,990,030.26	4,415,887.19
1 至 2 年	1,161,436.62	3,229,726.93
2 至 3 年	3,220,154.25	1,139,043.50

浙江友邦集成吊顶股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
3 年以上	2,580,255.18	1,959,311.68
小计	8,951,876.31	10,743,969.30
减：坏账准备	4,522,121.14	3,404,040.68
合计	4,429,755.17	7,339,928.62

(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		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,951,876.31	100.00	4,522,121.14	50.52	10,743,969.30	100.00	3,404,040.68	31.68	7,339,928.62
其中：									
保证金、押金、备用金、 代垫款及往来款组合	8,951,876.31	100.00	4,522,121.14	50.52	10,743,969.30	100.00	3,404,040.68	31.68	7,339,928.62

按信用风险特征组合计提坏账准备：

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（%）
保证金、押金、备用金、代垫款及往来款组合	8,951,876.31	4,522,121.14	50.52

(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	3,404,040.68			3,404,040.68
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	1,160,540.91			1,160,540.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-42,460.45			-42,460.45
期末余额	4,522,121.14			4,522,121.14

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	10,743,969.30			10,743,969.30
上年年末余额在本期				
--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	1,990,030.26			1,990,030.26
本期终止确认	-3,656,814.25			-3,656,814.25
其他变动	-125,309.00			-125,309.00
期末余额	8,951,876.31			8,951,876.31

(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	其他变动(注)	
保证金、押金、备用金、代垫款及往来款组合	3,404,040.68	1,160,540.91			-42,460.45	4,522,121.14

注：本期其他变动系子公司退出合并范围所致。

(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
保证金/押金/定金	6,542,116.90	7,894,257.62
备用金	89,481.21	88,044.07
代垫款/往来款	2,320,278.20	2,761,667.61
合计	8,951,876.31	10,743,969.30

(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
红太阳建设股份公司	保证金及押 金	2,546,149.22	1年以 内、2-3 年	28.44	1,126,162.19
浙江精言金属有限公司	往来款	920,000.00	1-2年	10.28	184,000.00
上海红星美凯龙星家居用 品有限公司	保证金及押 金	800,000.00	3年以 上	8.94	800,000.00
嘉兴市翔旺包装有限公司	往来款	595,111.44	1年以 内	6.65	29,755.57
三河市安富建筑安装工程 有限公司	保证金及押 金	437,285.00	1-2 年、2-3 年	4.88	180,218.20
合计		5,298,545.66		59.19	2,320,135.96

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	
					账面价值	账面价值
原材料	35,977,456.78	941,297.02	35,036,159.76	41,133,728.00	944,597.10	40,189,130.90
发出商品	2,955,780.02		2,955,780.02	1,219,979.60		1,219,979.60
委托加工物资	5,837,066.46		5,837,066.46	6,769,954.30		6,769,954.30
库存商品	52,525,789.22		52,525,789.22	57,092,806.45	62,581.17	57,030,225.28
合计	97,296,092.48	941,297.02	96,354,795.46	106,216,468.35	1,007,178.27	105,209,290.08

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	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			
					其他	其他		
原材料	944,597.10			3,300.08			941,297.02	
库存商品	62,581.17	503,140.39		565,721.56				
合计	1,007,178.27	503,140.39		569,021.64			941,297.02	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	68,361.59	18,704.69
增值税留抵税额		28,596.71
合计	68,361.59	47,301.40

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 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
合营企业											
浙江集致装 饰科技股份 有限公司	36,868,438.42			-1,588,343.66					6,000,000.00		29,280,094.76

(十一) 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	本期累计计入 其他综合收益的 利得	本期末累计计入 其他综合收益的 损失	本期确认的股利 收入	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
浙江开洋木业有 限公司	19,640,000.00	19,640,000.00						

(十二) 其他非流动金融资产

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		
其中： 权益工具投资-成本	300,000,000.00	300,000,000.00
权益工具投资-公允价值变动	-300,000,000.00	-300,000,000.00
合计		

注：2017年，公司向苏州工业园区睿灿投资企业（有限合伙）（以下简称“睿灿投资”）投资了30,000.00万元，以其作为平台间接投资于恒大地产集团有限公司（以下简称“恒大地产”），借此参与恒大地产和深圳经济特区房地产（集团）股份有限公司的重组上市事项（该事项于2020年11月，宣告终止）。由于恒大集团出现现金流风险，出于谨慎性，公司对于“睿灿投资”的本期期末公允价值认定为“零元”。

(十三) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
（1）上年年末余额	1,772,434.00
（2）本期增加金额	
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	1,772,434.00
2. 累计折旧和累计摊销	
（1）上年年末余额	437,895.36
（2）本期增加金额	62,556.48
—计提或摊销	62,556.48
（3）本期减少金额	
（4）期末余额	500,451.84
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）期末账面价值	1,271,982.16
（2）上年年末账面价值	1,334,538.64

(十四) 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	661,255,275.78	697,162,409.01
固定资产清理		
合计	661,255,275.78	697,162,409.01

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	689,203,069.31	97,646,232.46	9,154,436.14	21,840,114.30	5,569,280.85	823,413,133.06
(2) 本期增加金额		1,851,277.78		565,314.70	195,442.13	2,612,034.61
—购置		1,851,277.78		565,314.70	195,442.13	2,612,034.61
(3) 本期减少金额	8,074,614.78	7,196,138.60	843,454.77	207,631.68	11,120.92	16,332,960.75
—处置或报废	8,074,614.78	7,162,067.80	843,454.77	786.32		16,080,923.67
—处置子公司		34,070.80		206,845.36	11,120.92	252,037.08
(4) 期末余额	681,128,454.53	92,301,371.64	8,310,981.37	22,197,797.32	5,753,602.06	809,692,206.92
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	56,644,446.75	41,648,580.05	5,708,887.00	18,614,546.80	3,634,263.45	126,250,724.05
(2) 本期增加金额	20,496,605.19	9,058,877.18	563,457.78	1,247,594.53	788,244.29	32,154,778.97
—计提	20,496,605.19	9,058,877.18	563,457.78	1,247,594.53	788,244.29	32,154,778.97
(3) 本期减少金额	3,635,885.81	5,660,318.90	465,053.11	197,250.10	10,063.96	9,968,571.88
—处置或报废	3,635,885.81	5,650,898.30	465,053.11	747.00		9,752,584.22
—处置子公司		9,420.60		196,503.10	10,063.96	215,987.66
(4) 期末余额	73,505,166.13	45,047,138.33	5,807,291.67	19,664,891.23	4,412,443.78	148,436,931.14
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						

浙江友邦集成吊顶股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(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	607,623,288.40	47,254,233.31	2,503,689.70	2,532,906.09	1,341,158.28	661,255,275.78
(2) 上年年末账面价值	632,558,622.56	55,997,652.41	3,445,549.14	3,225,567.50	1,935,017.40	697,162,409.01

3、 期末无暂时闲置的固定资产

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

期末通过经营租赁租出的固定资产均为房屋建筑物，期末账面价值为172,135,303.13 元。

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标使用权	著作权	电脑软件	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	93,970,475.17	9,159,167.10	1,107,260.45	17,032.08	9,119,707.53	113,373,642.33
(2) 本期增加金额		291,916.89	8,253.66		5,335,594.90	5,635,765.45
—购置		291,916.89	8,253.66		5,335,594.90	5,635,765.45
(3) 本期减少金额	1,760,954.94	1,804,409.35			5,982.91	3,571,347.20
—处置	1,760,954.94					1,760,954.94
—处置子公司		1,804,409.35			5,982.91	1,810,392.26
(4) 期末余额	92,209,520.23	7,646,674.64	1,115,514.11	17,032.08	14,449,319.52	115,438,060.58
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	12,654,191.94	4,383,263.89	811,237.90	7,723.86	3,166,314.51	21,022,732.10
(2) 本期增加金额	1,863,283.84	734,400.32	46,534.84	1,710.24	1,031,238.81	3,677,168.05
—计提	1,863,283.84	734,400.32	46,534.84	1,710.24	1,031,238.81	3,677,168.05
(3) 本期减少金额	560,635.24	1,076,743.84			2,891.88	1,640,270.96
—处置	560,635.24					560,635.24
—处置子公司		1,076,743.84			2,891.88	1,079,635.72
(4) 期末余额	13,956,840.54	4,040,920.37	857,772.74	9,434.10	4,194,661.44	23,059,629.19
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						

项目	土地使用权	专利权	商标使用权	著作权	电脑软件	合计
(1) 期末账面价值	78,252,679.69	3,605,754.27	257,741.37	7,597.98	10,254,658.08	92,378,431.39
(2) 上年年末账面价值	81,316,283.23	4,775,903.21	296,022.55	9,308.22	5,953,393.02	92,350,910.23

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十六) 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	209,008,540.13	31,351,281.02	159,388,117.57	23,908,217.64
交易性金融资产公允价值变动	15,000,000.00	2,250,000.00	12,000,000.00	1,800,000.00
其他非流动金融资产公允价值变动	300,000,000.00	45,000,000.00	300,000,000.00	45,000,000.00
股份支付			4,060,100.00	609,015.00
衍生金融资产公允价值变动	147,075.00	22,061.25		
合计	524,155,615.13	78,623,342.27	475,448,217.57	71,317,232.64

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
衍生金融资产公允价值变动			1,640,883.00	410,220.75

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	935,585.15	986,877.69
可抵扣亏损	78,909,024.68	90,146,917.97
合计	79,844,609.83	91,133,795.66

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023		13,057,505.05
2024	14,183,103.35	17,449,094.89
2025	19,698,763.05	21,133,634.78
2026	22,211,930.23	23,114,046.68
2027	17,790,992.85	15,392,636.57
2028	5,024,235.20	
合计	78,909,024.68	90,146,917.97

(十七) 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
预付长期资产采购款	2,657,161.04		2,657,161.04	5,917,584.51		5,917,584.51
抵债资产(商品房)	83,447,525.22	6,196,505.61	77,251,019.61	78,417,378.08	6,196,505.61	72,220,872.47
合计	86,104,686.26	6,196,505.61	79,908,180.65	84,334,962.59	6,196,505.61	78,138,456.98

注：上述抵债资产（商品房）均已办理了网签备案，尚未完成实际交付，基于谨慎性，截止 2023 年期末对于评估价值低于抵债本金的部分商品房计提相应资产减值损失。

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,737,633.74	5,737,633.74	银行承兑汇票保证金、保函保证金、期货保证金	冻结	21,099,987.87	21,099,987.87	银行承兑汇票保证金、保函保证金、期货保证金	冻结

(十九) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	9,321,405.16	5,005,805.56
信用借款		16,750,719.92
合计	9,321,405.16	21,756,525.48

(二十) 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
商品期货	147,075.00	

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	335,181,075.06	286,655,599.03

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	156,716,017.13	158,566,218.50
应付工程款	8,041,910.67	38,905,503.83
合计	164,757,927.80	197,471,722.33

2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售货款	13,373,011.58	22,653,905.64

(二十四) 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	8,255,294.17	112,375,287.76	112,089,405.72	8,541,176.21
离职后福利-设定提存计划	656,652.12	8,540,996.55	8,165,752.83	1,031,895.84
合计	8,911,946.29	120,916,284.31	120,255,158.55	9,573,072.05

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	7,804,441.22	98,637,402.63	98,399,077.42	8,042,766.43
(2) 职工福利费		3,653,332.97	3,653,332.97	
(3) 社会保险费	448,909.95	5,168,629.13	5,121,567.30	495,971.78
其中：医疗保险费	400,273.88	4,627,896.24	4,594,999.59	433,170.53
工伤保险费	48,636.07	540,732.89	526,567.71	62,801.25
(4) 住房公积金	1,943.00	3,567,498.00	3,567,003.00	2,438.00
(5) 工会经费和职工教育经费		1,348,425.03	1,348,425.03	
合计	8,255,294.17	112,375,287.76	112,089,405.72	8,541,176.21

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	629,833.33	8,246,340.41	7,879,866.32	996,307.42
失业保险费	26,818.79	294,656.14	285,886.51	35,588.42
合计	656,652.12	8,540,996.55	8,165,752.83	1,031,895.84

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,298,673.38	2,908,233.33
企业所得税	4,999,778.41	-3,931,526.44
个人所得税	21,585.60	
城市维护建设税	235,830.29	97,226.14
房产税	4,495,697.31	4,740,244.73
教育费附加	141,493.75	64,214.16
地方教育费附加	94,329.17	33,012.03
印花税	139,556.89	127,816.53
土地使用税	832,839.37	193,194.57
合计	16,259,784.17	4,232,415.05

(二十六) 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	42,094,821.18	38,995,366.82
合计	42,094,821.18	38,995,366.82

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
经销商保证金	22,307,466.35	22,611,466.35
代收代付经销商货款	1,656,911.43	2,487,609.66
供应商保证金	5,071,691.00	3,915,895.47
其他暂收款及应付款	13,058,752.40	9,980,395.34
合计	42,094,821.18	38,995,366.82

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商保证金	2,712,000.00	业务尚未结束
经销商保证金	17,942,466.35	业务尚未结束

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,743,301.86	3,364,775.39

(二十八) 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	467,246.40		127,046.40	340,200.00	专项补助

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
递延收益-地方特色产业中小企业发展资金	378,000.00		37,800.00		340,200.00	与资产相关
递延收益-工业技术改造项目财政奖励	89,246.40		89,246.40			与资产相关
合计	467,246.40		127,046.40		340,200.00	

(二十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
纳入合并范围合伙企业中其他合伙人的权益	157,221.49	157,248.84

(三十) 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	131,447,829.00						131,447,829.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	406,089,510.29			406,089,510.29
其他资本公积	4,060,100.00		4,060,100.00	
合计	410,149,610.29		4,060,100.00	406,089,510.29

注：本期其他资本公积变动额为本期以权益结算的股份支付确认的费用金额，详见附注十二、（二）

(三十二) 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	118,574,488.26	6,256,890.31		124,831,378.57

(三十三) 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	414,093,442.96	327,750,526.79
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	414,093,442.96	327,750,526.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,698,267.54	97,661,918.47
减：提取法定盈余公积	6,256,890.31	11,319,002.30
应付普通股股利	63,094,957.92	
期末未分配利润	408,439,862.27	414,093,442.96

(三十四) 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	980,702,660.79	707,648,598.25	926,441,639.62	672,200,412.04
其他业务	19,136,400.46	10,481,192.40	24,857,689.53	19,922,319.03
合计	999,839,061.25	718,129,790.65	951,299,329.15	692,122,731.07

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	987,581,365.50	939,506,564.68
租赁收入	12,257,695.75	11,792,764.47
合计	999,839,061.25	951,299,329.15

2、 主营业务（分销售模式）

销售模式名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程	301,222,882.78	256,424,300.85	286,657,662.52	247,597,606.47
经销商及终端客户	679,479,778.01	451,224,297.40	639,783,977.10	424,602,805.57
合计	980,702,660.79	707,648,598.25	926,441,639.62	672,200,412.04

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
功能模块	333,341,829.99	223,424,954.45	277,713,717.59	182,171,515.06
基础模块	475,272,502.18	362,443,239.54	462,224,979.32	352,605,112.09
辅助模块	89,182,111.52	65,982,115.67	109,633,426.64	88,814,784.23
石膏模块	104,361.42	108,673.72	558,333.39	142,811.75
墙柜模块	82,801,855.68	55,689,614.87	76,311,182.68	48,466,188.91
合计	980,702,660.79	707,648,598.25	926,441,639.62	672,200,412.04

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	307,441,392.83	220,974,664.62	301,048,983.09	218,734,349.06
东北地区	38,199,650.01	27,717,875.21	43,395,293.99	33,046,220.28
华南地区	96,746,426.79	67,890,622.99	102,979,101.16	72,798,042.77
西南地区	149,457,722.68	103,800,932.39	135,432,444.37	93,675,670.61
华北地区	198,008,355.06	150,585,053.59	167,007,987.33	126,411,837.95
华中地区	135,879,895.21	97,607,613.56	125,253,238.96	89,592,089.21
西北地区	54,969,218.21	39,071,835.89	51,324,590.72	37,942,202.16
合计	980,702,660.79	707,648,598.25	926,441,639.62	672,200,412.04

5、 其他业务明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
废料出售	1,587,822.83	2,800,082.16	6,897,233.54	12,742,673.21
租赁收入	12,257,695.75	4,841,815.83	11,792,764.47	5,610,308.66
加盟费			175,471.66	
服务费	3,889,231.74	903,927.16	3,959,733.84	1,524,164.41
加工费			843,504.45	
其他	1,401,650.14	1,935,367.25	1,188,981.57	45,172.75
合计	19,136,400.46	10,481,192.40	24,857,689.53	19,922,319.03

6、 公司前五名客户的营业收入情况

项目	本期发生额	上期发生额
销售前五名累计金额	61,262,992.20	49,972,154.66
占全部主营业务收入的比	6.25%	5.39%

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,317,924.64	2,026,320.32
教育费附加	791,077.82	1,225,410.37
地方教育费附加	526,831.82	801,364.27
印花税	512,661.64	418,733.92
房产税	5,717,812.16	6,082,857.32
土地使用税	834,475.08	205,646.44
车船使用税	15,600.00	15,960.00
环境保护税		129.79
合计	9,716,383.16	10,776,422.43

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
营销人员工资	45,866,638.96	47,265,317.61
广告宣传费	13,027,013.07	9,839,620.42
差旅费	14,157,158.52	13,067,669.69
服务费	17,292,499.01	15,639,135.22
经销商装修补贴费	427,566.72	579,262.47
展览费	1,428,044.62	569,685.59
咨询费	5,783,054.23	5,214,688.36
其他	847,761.10	1,045,884.87
合计	98,829,736.23	93,221,264.23

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理人员工资	12,742,208.36	14,316,877.73
社会保险费	11,590,656.48	11,917,816.51

项目	本期金额	上期金额
福利费	3,887,594.94	4,655,481.33
住房公积金	2,920,343.75	2,587,442.55
工会经费和职工教育经费	1,352,737.20	160,051.75
折旧费	8,584,206.08	12,375,752.22
无形资产摊销	3,638,271.95	3,556,905.82
咨询、审计费	4,450,774.55	4,966,851.50
业务招待费	4,162,446.54	3,428,588.81
汽车费用	3,874,474.30	2,726,883.93
差旅费	663,583.21	477,693.07
装修费	415,171.38	1,671,502.61
会务费	3,555,239.66	2,144,944.00
办公费	2,966,773.75	2,749,276.28
租赁费		201,151.88
股权激励	-4,060,100.00	847,600.00
其他	4,170,004.56	4,226,486.37
合计	64,914,386.71	73,011,306.36

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料消耗	14,392,701.64	14,767,383.27
人工工资	17,964,566.83	16,857,260.14
摊销、折旧费	2,322,138.27	2,267,569.06
其他	1,180,720.16	1,156,482.95
合计	35,860,126.90	35,048,695.42

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,136,611.95	7,109,171.52
减：利息收入	11,160,110.90	6,752,127.75
手续费	328,497.44	527,585.19
保理业务费用	267,604.51	1,401,753.26
合计	-8,427,397.00	2,286,382.22

(四十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,453,046.40	3,131,439.90
进项税加计抵减	4,411,507.69	
代扣个人所得税手续费	71,956.74	65,052.45
即征即退税款	2,628,065.69	2,932,480.10
合计	12,564,576.52	6,128,972.45

(四十一) 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	-1,588,343.66	1,637,693.73
处置长期股权投资产生的投资收益	1,305,202.73	10,843,090.80
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		999,233.27
理财产品收益		-266,903.88
商品期货处置收益	6,837,665.00	-5,321,555.00
合计	6,554,524.07	7,891,558.92

(四十二) 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	-3,000,000.00	
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-2,881,880.00	760,805.00
合计	-5,881,880.00	760,805.00

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-111,133.51	-52,193,503.83
应收账款坏账损失	49,943,232.22	59,154,832.10
其他应收款坏账损失	1,160,540.91	-909,287.02
合计	50,992,639.62	6,052,041.25

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	503,140.39	1,627,418.38

项目	本期金额	上期金额
其他非流动资产减值损失		1,604,288.61
合计	503,140.39	3,231,706.99

(四十五) 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
固定资产、无形资产 处置利得	29,564,191.73	55,891,605.06	29,564,191.73

(四十六) 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
违约赔偿收入	579,171.38	2,106,753.61	579,171.38
其他	70,428.32	187,863.52	70,428.32
合计	649,599.70	2,294,617.13	649,599.70

(四十七) 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	265,000.00	105,000.00	265,000.00
非常损失	281,523.08		281,523.08
无法收回的应收款项	122,004.58		122,004.58
非流动资产毁损报废损失	385,003.48		385,003.48
罚款、赔偿支出等	314,663.44	311,971.54	314,663.44
其他	143,049.27	251,888.89	143,049.27
合计	1,511,243.85	668,860.43	1,511,243.85

(四十八) 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	15,869,886.47	12,840,578.81
递延所得税费用	-7,716,330.38	1,005,565.52
合计	8,153,556.09	13,846,144.33

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	71,260,022.76
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,689,003.41
子公司适用不同税率的影响	-1,049,156.13
调整以前期间所得税的影响	1,056,140.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	272,797.26
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	1,509,185.12
研发加计扣除	-4,324,413.81
所得税费用	8,153,556.09

(四十九) 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	63,698,267.54	97,661,918.47
本公司发行在外普通股的加权平均数	131,447,829.00	131,447,829.00
基本每股收益	0.48	0.74
其中：持续经营基本每股收益	0.48	0.74
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）	63,698,267.54	97,661,918.47
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	131,447,829.00	131,447,829.00
稀释每股收益	0.48	0.74
其中：持续经营稀释每股收益	0.48	0.74
终止经营稀释每股收益		

(五十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	15,940,357.22	19,786,955.49
专项补贴、补助款	5,397,956.74	5,979,413.21
利息收入	12,304,557.20	5,938,914.41
营业外收入	649,599.70	2,294,617.13
经营租赁收入	13,534,793.66	12,619,890.55
合计	47,827,264.52	46,619,790.79

(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
企业间往来	9,755,054.04	3,794,668.52
费用支出	99,931,824.62	91,001,174.47
营业外支出	722,712.71	668,860.43
合计	110,409,591.37	95,464,703.42

2、 与投资活动有关的现金

(1) 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
期货保证金	15,110,630.00	8,680,605.50

(2) 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
期货保证金	9,478,590.00	12,314,740.50
子公司退出	101,602.37	
合计	9,580,192.37	12,314,740.50

(五十一) 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		

浙江友邦集成吊顶股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	63,106,466.67	94,001,332.98
加：信用减值损失	50,992,639.62	6,052,041.25
资产减值准备	503,140.39	3,231,706.99
固定资产折旧	32,217,335.45	37,400,544.58
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,677,168.05	3,601,670.26
长期待摊费用摊销		938,273.07
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）	-29,564,191.73	-55,891,605.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	385,003.48	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,881,880.00	-760,805.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,281,085.60	6,295,958.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,554,524.07	-7,891,558.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,306,109.63	891,444.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-410,220.75	114,120.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,672,267.04	35,099,750.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	46,304,422.13	93,165,794.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	51,480,176.78	73,115,081.25
其他（注）	-4,060,100.00	847,600.00
经营活动产生的现金流量净额	216,606,439.03	290,211,350.47
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	272,975,719.31	167,738,862.90
减：现金的期初余额	167,738,862.90	103,295,454.15
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	105,236,856.41	64,443,408.75

注：现金流量表补充资料中“其他”-406.01 万元为本期股份支付的发生额。

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	272,975,719.31	167,738,862.90
其中：库存现金	19,902.80	57,482.09
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	256,398,304.87	162,260,830.52
可随时用于支付的其他货币资金	16,557,511.64	5,420,550.29
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	272,975,719.31	167,738,862.90
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十二) 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		
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	623,718.57	1,297,489.33
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	623,718.57	1,297,489.33
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

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	12,257,695.75	11,792,764.47
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	6,363,227.45	10,798,779.20
1 至 2 年	6,250,719.21	7,522,138.20
2 至 3 年	6,324,082.55	7,344,078.20
3 至 4 年	950,867.90	7,106,488.70
4 至 5 年	577,255.05	1,387,194.40
合计	20,466,152.16	34,158,678.70

六、 合并范围的变更

处置子公司

本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值与账面价值之间的差额	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值与账面价值之间的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
北京优家邦 建筑技术有限公司	100,000.00	65.00	出售	2023年3月	工商变更日期	1,305,202.73								

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江友邦集成墙面有限公司	2000 万元	嘉兴市	嘉兴市	制造业	72.00		新设
嘉兴友邦集成木作家居有限公司	1500 万元	嘉兴市	嘉兴市	制造业	88.00		新设
浙江富球智能科技有限公司	1000 万元	嘉兴市	嘉兴市	制造业	51.00		新设
浙江友邦智能厨电有限公司	1000 万元	嘉兴市	嘉兴市	制造业	65.00		新设
宁波梅山保税港区敦骏香叶天宝投资合伙企业(有限合伙)	4000 万元	宁波市	宁波市	实业投资	99.17		另一合伙人退伙

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
浙江集致装饰科技股份有限公司	嘉兴市	嘉兴市	装饰技术研发	50.00		权益法	否

2、 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
合营企业：		
投资账面价值合计	29,280,094.76	36,868,438.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,588,343.66	1,637,693.73
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,588,343.66	1,637,693.73

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	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	
递延收益-地方特色产业中小企业发展资金	916,800.00	89,246.40	97,359.24	其他收益
递延收益-工业技术改造项目财政奖励	900,000.00	37,800.00	52,200.00	其他收益
合计	1,816,800.00	127,046.40	149,559.24	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
海盐县经济和信息化局抱团参展补助资金	119,600.00	119,600.00	44,300.00
海盐县百步镇财政所 9-10 月产值达标奖励	60,000.00	60,000.00	
百步经济开发区(百步镇)财政办公室 2023 年经济高质量优秀企业奖励	100,000.00	100,000.00	
海盐县百步镇财政所 2021 年友邦财政贡献奖励	3,461,700.00	3,461,700.00	
海盐县市场监督管理局品牌培育与标准化战	100,000.00	100,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
略财政奖励			
海盐县人力资源和社会保障局海盐县高校毕业生就业见习补贴	31,700.00	31,700.00	
海盐县人力资源和社会保障局招聘补助	5,000.00	5,000.00	19,000.00
海盐县经济和信息化局 2022 年度海盐县企业数字化改造项目奖补	978,200.00	978,200.00	
百步经济开发区(百步镇)财政办公室友邦新建宿舍保障性租赁住房补助	250,000.00	250,000.00	
海盐县市场监督管理局 2022 年度发明补助	3,450.00	3,450.00	
海盐科学技术局补助款	56,800.00	56,800.00	196,400.00
海盐县经济和信息化局培训补贴	23,700.00	23,700.00	
海盐县税务局税收补贴	135,850.00	135,850.00	
海盐县经济和信息化局鼓励企业示范引领奖励			300,000.00
海盐县经济和信息化局 2021 年度首上规奖励			40,000.00
百步经济开发区(百步镇)委员会			30,000.00
海盐县人力资源和社会保障局招聘人才专项资金			500,000.00
海盐县人力资源和社会保障局 2021 年浙江工匠培育奖励			30,000.00
海盐县人力资源和社会保障局 2021 年项目制职业技能培训费			41,700.00
海盐县百步镇财政所惠企纾困帮扶奖励			514,514.61
海盐县市场监督管理局守重补助			100,000.00
海盐县市场监督管理局制造业企业奖励			200,000.00
海盐县市场监督管理局发明专利奖补			1,380.00
海盐县就业管理服务中心扩岗补贴			49,500.00
海盐县就业管理服务中心稳岗补贴			914,375.48
合计	5,326,000.00	5,326,000.00	2,981,170.09

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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，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，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司的内部审计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。

1、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。(1) 公司对需要扶持的经销商设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。对于其余经销商均采用款到发货，确保了公司的整体信用风险在可控的范围内。(2) 公司对工程类项目客户通过对客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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。

2、流动性风险

流动风险，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。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

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

公司目前面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前的银行借款全部为固定利率。

(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。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司未持有外币资产及负债。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

(二) 金融资产转移

因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书转让	4,900,000.00	
应收账款	无追索保理	5,181,912.20	-267,604.51
合计		10,081,912.20	-267,604.51

十、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 其他权益工具投资			19,640,000.00	19,640,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于衍生金融工具，公司以期货市场在最接近资产负债表日的交易日的商品结算价作为确定公允价值的依据。

(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

公司期末无第二层次公允价值计量的资产和负债

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

对于持有的其他权益工具投资，因被投资企业浙江开洋木业有限公司的经营环境和经营情况、财务状况自投资后未发生重大变化，因此公司按初始投资时的投资金额作为对其公允价值的估计

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

投资人	关联关系	直接持有公司股份的比例(%)	直接持有公司表决权的比例(%)
时沈祥与骆莲琴	控股股东	66.71	66.71

注：时沈祥与骆莲琴系配偶。其中时沈祥先生直接持有本公司股份比例为 35.83%，骆莲琴女士直接持有本公司股份比例为 30.88%。

本公司最终控制方是时沈祥与骆莲琴。

(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”。

(四) 关联交易情况

1、 关联担保情况

公司于 2022 年 5 月 20 日召开 2021 年度股东大会，审议通过了《关于为控股子公司提供担保的议案》。公司为嘉兴友邦集成木作家居有限公司提供连带责任担保，担保金额不超过人民币 3,000.00 万元，担保期限不超过 2 年。公司为浙江富球智能科技有限公司提供连带责任担保，担保金额不超过人民币

1,000.00 万元，担保期限不超过 2 年。公司为浙江友邦智能厨电有限公司提供连带责任担保，担保金额不超过人民币 1,000.00 万元，担保期限不超过 2 年。截至 2023 年 12 月 31 日止，浙江友邦智能厨电有限公司在上述贷款担保下的贷款余额为 932.14 万元。

2、 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	4,517,292.57	4,927,852.95

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司(含控股子公司) 高层管理人员、中层 管理人员和核心骨干 人员							1,593,000.00	22,652,460.00

(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	BLACK-SCHOLARS 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	最佳估算行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

1、 本次激励计划简述

本次激励计划的审议程序

2021年1月28日，公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第九次会议审议通过了《<2021年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案，同日，公司独立董事就公司《2021年股票期权激励计划（草案）》发表了独立意见。

2021年2月3日至2021年2月17日，公司对授予激励对象的姓名和职务在公司网站进行了公示，在公示期内，公司监事会未接到与本激励计划拟激励对象有关的任何异议。2021年2月22日，公司监事会发表了《监事会关于公司2021年股票期权激励计划中激励对象名单的审核意见及公示情况说明》。

2021年2月26日，公司2021年第一次临时股东大会审议通过了《<2021年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《2021年股票期权激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股票期权激励相关事宜的议案》，并披露了《关于2021年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

2021年4月8日，公司第四届董事会第十四次会议和第四届监事会第十一次会议审议通过了《关于调整公司2021年股票期权激励计划激励对象名单及首次授予权益数量的议案》，公司董事会对2021年股票期权激励计划首次授予股票期权的授予人数和授予数量进行了调整，首次授予股票期权激励对象总人数由91人调整至87人，首次授予股票期权数量由431万份调整为411万份，预留授予股票期权数量由55万份调整为75万份。公司独立董事对此发表了独立意见。

2021年4月8日，公司第四届董事会第十四次会议和第四届监事会第十一次会议审议通过了《关于2021年股票期权激励计划首次授予的议案》，公司董事会认为公司本次股权激励计划中股票期权规定的授予条件已经成就，同意确定2021年4月8日为本次股票期权的授予日，授予87名激励对象共计411万份股票期权。公司独立董事对此发表了独立意见。监事会对授予日激励对象名单

进行了核实并发表了核实意见,认为本次激励计划规定的股票期权授予条件已经成就,同意以2021年4月8日为首次授予日,向符合授予条件的87名激励对象授予411万份股票期权。

2021年7月7日,公司第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过了《关于调整公司2021年股权激励计划股票期权行权价格的议案》,独立董事对此发表了独立意见。董事会对2021年股权激励计划中股票期权的行权价格进行了调整,行权价格由每股14.83元调整为每股14.70元。

2021年12月27日,第四届董事会第十九次会议、第四届监事会第十六次会议,审议通过了《关于2021年股票期权激励计划预留授予的议案》,根据《浙江友邦集成吊顶股份有限公司2021年股票期权激励计划(草案)》(以下简称“《2021年股票期权激励计划(草案)》”)的规定,本次股权激励计划中股票期权的授予条件已经成就,本次股票期权的授予日为2021年12月27日,向19名激励对象授予股票期权73万份。

2023年8月24日,公司第五届董事会第八次会议和第五届监事会第六次会议审议通过了《关于调整公司2021年股权激励计划股票期权行权价格的议案》,董事会对2021年股权激励计划中股票期权的行权价格进行了调整,行权价格由每股14.70元调整为每股14.22元。

本次激励计划的具体方案:

标的股票种类:激励计划拟授予激励对象的标的为友邦吊顶股票期权。

标的股票来源:激励计划拟授予激励对象的标的来源为公司向激励对象定向增发的公司A股普通股。

激励计划向激励对象授予484万份股票期权,其中首次授予期权411万份,预留股票期权73万份。

有效期:股票期权授予登记完成之日起至所有股票期权行权或注销完毕之日止,最长不超过60个月。

2、首次授予股票期权的具体情况

授权日:2021年4月8日。

授予对象:股票期权首次授予的激励对象共计87人,包括公司(含控股子公司)高层管理人员、中层管理人员和核心骨干人员。

授予数量:首次授予股票期权数量为411万份。

行权价格:14.22元

行权安排:首次授予的股票期权自授予日起12个月后,满足行权条件的,激励对象可以分三期申请行权。具体行权安排如下表所示:

行权期	行权时间	可行权比例
首次授予股票期权的第一个行权期	自股票期权授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至股票期权授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予股票期权的第二个行权期	自股票期权授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至股票期权授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予股票期权的第三个行权期	自股票期权授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至股票期权授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

行权条件：本激励计划授予的股票期权首次授予的考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，考核的业绩指标有收入指标和净利润指标。各年度业绩考核目标如下表所示：

行权期	业绩考核目标
首次授予的股票期权	第一个行权期 1、收入指标以 2020 年度公司营业收入为基数，2021 年度营业收入增长不低于 30%； 2、净利润指标以 2020 年度净利润为基数，2021 年度净利润增长不低于 35%；
	第二个行权期 1、收入指标以 2020 年度公司营业收入为基数，2022 年度营业收入增长不低于 69%； 2、净利润指标以 2020 年度净利润为基数，2022 年度净利润增长不低于 84%；
	第三个行权期 1、收入指标以 2020 年度公司营业收入为基数，2023 年度营业收入增长不低于 120%； 2、净利润指标以 2020 年度净利润为基数，2023 年度净利润增长不低于 152%；

上述“营业收入”指经审计的合并财务报表中的营业收入。上述“净利润”指经审计的扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润，并且剔除投资收益的影响数。鉴于投资收益与公司主营业务的低关联性和不稳定性，其对净利润的影响不能真实反映公司相应考核年度内的实际经营状况，本计划业绩考核将其予以剔除。由本次股权激励产生的激励成本将在管理费用中列支。上述“净利润”剔除本次及其他股权激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

3、 预留股票期权的具体情况

授权日：2021年12月27日。

授予对象：预留授予的激励对象共计19人，包括公司（含控股子公司）中层管理人员和核心骨干人员。

授予数量：首次授予股票期权数量为73万份。

行权价格：14.22元

行权安排：预留的股票期权自该部分股票期权授予日起12个月后，满足行权条件的，激励对象应在未来36个月内分三期行权。具体行权安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权比例
预留股票期权的第一个行权期	自股票期权授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至股票期权授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留股票期权的第二个行权期	自股票期权授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至股票期权授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
预留股票期权的第三个行权期	自股票期权授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至股票期权授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	40%

行权条件：本激励计划在2021年-2023年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表所示：

行权期	业绩考核目标
预留授予的股票期权	第一个行权期 1、收入指标以2020年度公司营业收入为基数，2021年度营业收入增长不低于30%； 2、净利润指标以2020年度净利润为基数，2021年度净利润增长不低于35%；
	第二个行权期 1、收入指标以2020年度公司营业收入为基数，2022年度营业收入增长不低于69%； 2、净利润指标以2020年度净利润为基数，2022年度净利润增长不低于84%；
	第三个行权期 1、收入指标以2020年度公司营业收入为基数，2023年度营业收入增长不低于120%； 2、净利润指标以2020年度净利润为基数，2023年度净利润增长不低于152%；

上述“营业收入”指经审计的合并财务报表中的营业收入。上述“净利润”指经审计的扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润，并且剔除投资收益的影响数。鉴于投资收益与公司主营业务的低关联性和不稳定性，其对净利润的影响不能真实反映公司相应考核年度内的实际经营状况，本计划业绩考核将其予以剔除。由本次股权激励产生的激励成本将在管理费用中列支。上述“净利润”剔除本次及其他股权激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

注 2:

同时本公司 2023 年度经营业绩未满足《公司 2021 年股票期权激励计划》中关于首次授予股票期权第二个行权期以及预留授予的股票期权第二个行权期业绩条件收入指标以 2020 年度公司营业收入为基数，2023 年度营业收入增长不低于 120%、净利润指标以 2020 年度净利润为基数，2023 年度净利润增长不低于 152%。因此，公司 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第三个行权期以及预留授予的股票期权第三个行权期不可行权，公司拟注销本激励计划中已授予但未行权的 159.30 万份股权期权。

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
公司(含控股子公司)高层管理人员、中层管理人员和核心骨干人员	-4,060,100.00		-4,060,100.00	847,600.00		847,600.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日为子公司担保情况

截至 2023 年 12 月 31 日为子公司借款担保情况见附注十一（五）2。

(二) 或有事项

公司无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 回购公司股份情况

2024年2月21日，公司第五届董事会第十次会议审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分人民币普通股A股股份（以下简称“本次回购”），用于维护公司价值及股东权益，以及后期员工持股计划或股权激励计划的实施。其中，用于维护公司价值及股东权益的股份数量不高于回购总量的50%，并将按有关规定予以全部出售；用于实施员工持股计划或股权激励的股份数量不低于回购总量的50%。若公司未能自本次回购实施完成之日起三年内将已回购的股份用于前述用途的，未使用部分的回购股份将履行相关程序予以注销。公司本次回购股份符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第9号——回购股份》规定的相关条件。公司本次回购金额不低于人民币2000万元（含），不超过人民币4000万元（含），回购股份的价格不超过人民币20元/股，预计回购股份数量约为1,000,000股至2,000,000股，约占公司目前已发行总股本比例为0.76%至1.52%。具体回购股份的数量以回购结束时实际回购的股份数量为准。本次回购用于维护公司价值及股东权益的股份期限为自公司董事会审议通过本次回购方案之日起不超过3个月；用于实施员工持股计划或股权激励计划的股份期限为自公司董事会审议通过本次回购方案之日起不超过12个月。

截至2024年4月25日，公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份1,999,700股，占公司目前总股本131,447,829股的比例为1.52%，回购成交的最高价为13.75元/股，最低价为10.37元/股，支付的资金总额为人民币23,471,967.80元（不含交易费用）。

(二) 利润分配情况

2024年4月25日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于2023年度利润分配方案的议案》，拟以截至2024年3月31日公司总股本131,447,829股，扣除截至2024年3月31日公司回购专户持有的1,374,500股后的余额130,073,329股为基数，按每10股派发现金红利2.00元（含税）分配，共派发现金股利人民币26,014,665.80元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本。在利润分配预案披露至利润分配实施期间，公司总股本因股份回购、股权激励行权、可转债转股、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，以未来实施利润分配方案的股权登记日总股本为基数，按照每股现金分红金额不变的原则，相应调整现金分红总额。该利润分配议案尚待股东大会通过后实施。

十五、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) 分部信息

公司及各子公司均属于室内装饰与装潢用品（材料）的生产与销售行业，根据公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，公司的经营业务未划分经营分部。

(三) 股东股份质押情况

公司实际控制人之一骆莲琴女士持有公司股份为 4,058.55 万股，占公司股本总额的 30.88%。因个人融资需求向绍兴银行股份有限公司嘉兴分行进行股票质押，截至 2023 年 12 月 31 日已累计质押 1,800.00 万股，占其所持公司股份的 44.35%，占公司股本总额的 13.69%。

(四) 重大资产出售

公司于 2023 年度出售位于浙江省海盐县百步镇五丰园区的国有土地使用权和固定资产，土地使用权账面净值 1,203,759.18 元，固定资产账面净值 1,771,617.11 元，根据中联资产评估集团（浙江）有限公司出具的浙联评报字[2023]第 152 号《资产评估报告》，评估价值为 43,348,000.00 元，最终转让价格为 43,493,500.00 元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	27,034,280.93	71,992,028.58
1 至 2 年	31,477,282.50	153,781,216.37
2 至 3 年	138,459,027.81	93,583,640.89
3 年以上	94,705,922.86	6,368,939.37
小计	291,676,514.10	325,725,825.21
减：坏账准备	197,457,215.91	148,804,446.54
合计	94,219,298.19	176,921,378.67

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		账面余额		坏账准备		
	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	152,699,302.98	52.35	139,338,230.48	91.25	153,241,446.70	47.05	114,576,513.86	74.77	38,664,932.84
按组合计提坏账准备	138,977,211.12	47.65	58,118,985.43	41.82	172,484,378.51	52.95	34,227,932.68	19.84	138,256,445.83
其中：									
账龄组合	138,874,299.64	47.61	58,118,985.43	41.85	172,426,347.03	52.94	34,227,932.68	19.85	138,198,414.35
合并关联方组合	102,911.48	0.04			58,031.48	0.01			58,031.48
合计	291,676,514.10	100.00	197,457,215.91		325,725,825.21	100.00	148,804,446.54		176,921,378.67

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
深圳恒大材料设备有限公司	114,581,506.61	105,298,287.61	91.90	预期收回可能性低，说明 2	114,581,506.61	86,095,273.89
海南恒乾材料设备有限公司	12,154,127.91	8,076,274.41	66.45	预期收回可能性低，说明 2	12,154,127.91	7,276,590.23
广州恒乾材料设备有限公司	11,854,031.90	11,854,031.90	100.00	预期无法收回	11,854,031.90	9,483,225.52
广州恒隆设备材料有限公司	4,641,744.71	4,641,744.71	100.00	预期无法收回	4,641,744.71	3,713,395.77
其他恒大债权	9,467,891.85	9,467,891.85	100.00	预期无法收回	10,010,035.57	8,008,028.45
合计	152,699,302.98	139,338,230.48			153,241,446.70	114,576,513.86

注：详见附注五、（五）、2 相关内容。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,714,084.04	1,335,704.20	5.00
1 至 2 年	30,258,689.86	6,051,737.97	20.00
2 至 3 年	62,339,964.96	31,169,982.48	50.00
3 年以上	19,561,560.78	19,561,560.78	100.00
合计	138,874,299.64	58,118,985.43	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	114,576,513.86	24,761,716.62				139,338,230.48
账龄组合	34,227,932.68	25,206,220.65		1,048,363.94	266,803.96	58,118,985.43
合计	148,804,446.54	49,967,937.27		1,048,363.94	266,803.96	197,457,215.91

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,048,363.94

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中国建筑装饰集团有限公司上海分公司	货款	359,513.68	无法收回	总经理审批	否
陕西天瑞实业发展有限公司	货款	300,234.69	无法收回	总经理审批	否
万住(深圳)建筑装饰工程有限公司	货款	164,889.42	无法收回	总经理审批	否
合计		824,637.79			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳恒大材料设备有限公司	114,581,506.61		114,581,506.61	39.28	105,298,287.61
重庆庆科商贸有限公司	23,707,837.20		23,707,837.20	8.13	11,551,843.84
宁波齐采联建材有限公司	12,297,711.11		12,297,711.11	4.22	6,044,998.16
海南恒乾材料设备有限公司	12,154,127.91		12,154,127.91	4.17	8,076,274.41

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广州恒乾材料设备有限公司	11,854,031.90		11,854,031.90	4.06	11,854,031.90
合计	174,595,214.73		174,595,214.73	59.86	142,825,435.92

(二) 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	61,337,259.51	71,917,608.92
合计	61,337,259.51	71,917,608.92

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	7,483,785.97	15,001,865.99
1 至 2 年	4,532,012.92	22,415,257.58
2 至 3 年	22,253,074.42	19,835,336.40
3 年以上	31,481,907.79	17,934,002.59
小计	65,750,781.10	75,186,462.56
减：坏账准备	4,413,521.59	3,268,853.64
合计	61,337,259.51	71,917,608.92

(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	账面余额		坏账准备				
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)					
按组合计提坏账准备	65,750,781.10	100.00	4,413,521.59	6.71	61,337,259.51	75,186,462.56	100.00	3,268,853.64	4.35	71,917,608.92
其中：										
保证金、押金、备用金、代垫款及往来款组合	8,799,210.49	13.38	4,413,521.59	50.16	4,385,688.90	10,445,424.01	13.89	3,268,853.64	31.29	7,176,570.37
合并关联方组合	56,951,570.61	86.62			56,951,570.61	64,741,038.55	86.11			64,741,038.55
合计	65,750,781.10	100.00	4,413,521.59		61,337,259.51	75,186,462.56	100.00	3,268,853.64		71,917,608.92

按信用风险特征组合计提坏账准备：

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（%）
保证金、押金、备用金、 代垫款及往来款组合	8,799,210.49	4,413,521.59	50.16
合并关联方组合	56,951,570.61		
合计	65,750,781.10	4,413,521.59	

(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	3,268,853.64			3,268,853.64
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	1,144,667.95			1,144,667.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,413,521.59			4,413,521.59

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	75,186,462.56			75,186,462.56

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				
本期新增	7,483,785.97			7,483,785.97
本期终止确认	-16,919,467.43			-16,919,467.43
其他变动				
期末余额	65,750,781.10			65,750,781.10

(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	其他变动	
保证金、押金、备用金、代垫款及往来款组合	3,268,853.64	1,144,667.95				4,413,521.59

(5) 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
保证金/押金/定金	6,540,066.90	7,854,107.62
备用金	10,936.71	7,477.57
代垫款/往来款	2,248,206.88	2,583,838.82
合并范围内往来款	56,951,570.61	64,741,038.55
合计	65,750,781.10	75,186,462.56

(6) 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
浙江友邦集成墙面有限公司	合并关联方往来	40,047,588.56	2年以上	60.91	
嘉兴友邦集成木作家居有限公司	合并关联方往来	7,716,686.66	1-3年及以上	11.74	
浙江富球智能科技有限公司	合并关联方往来	4,647,660.64	1年以内、 1-3年及以上	7.07	
浙江友邦智能厨电有限公司	合并关联方往来	4,539,634.75	1年以内	6.90	
红太阳建设股份公司	保证金及 押金	2,546,149.22	1年以内、 2-3年	3.87	1,126,162.19
合计		59,497,719.83		90.49	1,126,162.19

(三) 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	37,961,400.00		37,961,400.00	41,211,400.00		41,211,400.00
对联营、合营企业投资	29,280,094.76		29,280,094.76	36,868,438.42		36,868,438.42
合计	67,241,494.76		67,241,494.76	78,079,838.42		78,079,838.42

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
北京友邦优家石膏科技有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00				
浙江友邦集成端面有限公司	14,400,000.00					14,400,000.00		
嘉兴友邦集成木作家居有限公司	13,491,400.00					13,491,400.00		
浙江富球智能科技有限公司	3,570,000.00					3,570,000.00		
浙江友邦智能厨卫有限公司	6,500,000.00					6,500,000.00		
合计	41,211,400.00			3,250,000.00		37,961,400.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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	
合营企业													

浙江友邦集成吊顶股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 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
浙江集致装 饰科技股份 有限公司	36,868,438.42				-1,588,343.66				6,000,000.00		29,280,094.76	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	962,002,294.86	696,350,928.20	904,569,198.15	655,371,410.08
其他业务	20,586,263.59	10,170,588.99	26,320,387.89	14,670,400.33
合计	982,588,558.45	706,521,517.19	930,889,586.04	670,041,810.41

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,150,000.00	21,065,013.78
权益法核算的长期股权投资收益	-1,588,343.66	1,637,693.73
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		999,233.27
银行理财产品		-266,903.88
商品期货处置收益	6,837,665.00	-5,321,555.00
合计	2,099,321.34	18,113,481.90

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	30,869,394.46	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,453,046.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	955,785.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

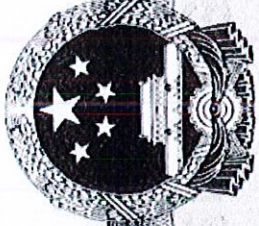
项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-861,644.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	36,416,581.71	
所得税影响额	5,256,199.43	
少数股东权益影响额（税后）	-101,763.72	
合计	31,262,146.00	

(二) 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	5.97	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	3.03	0.25	0.25

浙江友邦集成吊顶股份有限公司

二〇二四年四月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体更多许可、经营范围、变更信息、更多服务，扫描了解更多。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2024年01月15日

仅供出报告使用，其他无效

证书序号: 0001247

说明

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

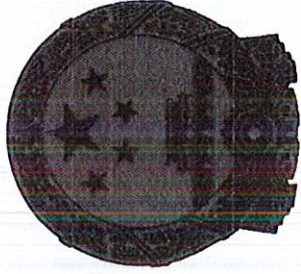


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用, 其他无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

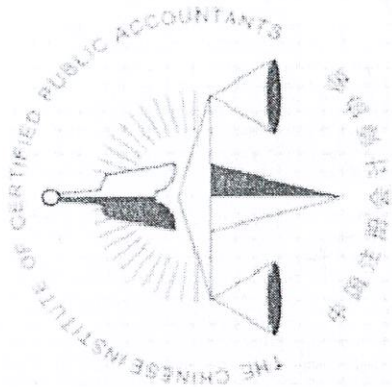
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



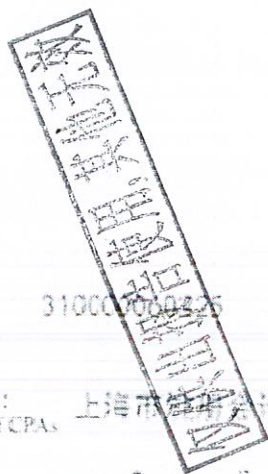


Full name: 黄晔
 Sex: 男
 Date of Birth: 1972/12/22
 Working unit: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 Identity card No.: 310106197212225413



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 31000060225
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

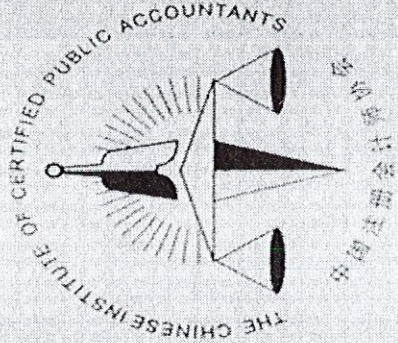
发证日期: 1996年 05月 24日
 Date of Issuance



黄晔(31000060225)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



黄晔的年检二维码



姓名	Full name	黄群
性别	Sex	男
出生日期	Date of birth	1989-04-16
工作单位	Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	Identity card No.	310105198904040416



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

31000062940

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021年 15日



黄群的年检二维码

