



闽瑞股份

NEEQ : 834720

福建闽瑞新合纤股份有限公司

FUJIAN MR FIBER JOINT CO.,LTD



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈兴华、主管会计工作负责人林仕漳及会计机构负责人（会计主管人员）苏小华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	15
第四节 股份变动及股东情况	19
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节 财务会计报告	24
附件 I 会计信息调整及差异情况	78
附件 II 融资情况	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、闽瑞股份	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司
股东大会	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司股东大会
董事会	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司董事会
监事会	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司监事会
公司章程	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
纺丝	指	化学纤维成形，制造化学纤维的一道工序
聚酯切片	指	聚合生产得到的聚酯原料，一般加工成约4*5*2毫米左右的片状颗粒
PET	指	Polyethylene Terephthalate，简称PET，为高聚合物，由对苯二甲酸乙二醇酯发生脱水缩合反应而来
PE	指	指聚乙烯，又称乙纶，是一种化纤原料
PP	指	指聚丙烯，又称丙纶，是一种化纤原料
ES纤维	指	ES是英文“Ethylene-Propylene Side By Side”的缩写。ES纤维是日本Chisso公司发明的高端差别化复合纤维，是复合纤维的一个重要品种，具有功能性和高附加值，其做成的无纺布被广泛应用在高档卫生巾、纸尿裤等卫生用品以及其他产业用纺织品领域。
无纺布	指	即非织造布，指一种不需要纺纱、织布而形成的织物。将纺织短纤维或者长丝进行定向或随机撑列，形成纤网结构然后用机械、热粘或化学等方法加固而成。
康百赛	指	福建康百赛新材料有限公司，系公司的全资子公司
优纤科技	指	福州优纤科技有限公司，系公司的全资子公司
南平闽瑞	指	闽瑞新合纤（南平）有限公司，系公司的全资子公司，拥有ES纤维（建阳）1号线
ES纤维1号线	指	原为再生纤维生产线，2019年完成改造并投产。
ES纤维2号线	指	公司2020年投产的ES纤维生产线
ES纤维3号线	指	公司2021年投产的ES纤维生产线
ES纤维（建阳）1号线	指	位于建阳区，2022年8月投产的ES纤维生产线
旦	指	旦尼尔（Denier）的简称，符号为D，表示9000米长纤维在公定回潮率下重量的克数，1D=1g/9000m

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建闽瑞新合纤股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIAN MR FIBER JOINT CO.,LTD.		
法定代表人	陈兴华	成立时间	2012年5月11日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈兴华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学纤维制造业（C28）-合成纤维制造（C282）-其他合成纤维制造（C2829）		
主要产品与服务项目	许可项目：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：合成纤维制造；合成纤维销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；新材料技术研发；合成材料销售；产业用纺织制成品销售；生物基材料制造；生物基材料销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；纸制品销售；劳动保护用品销售；家用纺织制成品制造；母婴用品销售；机械设备租赁；生物基材料技术研发（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）。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	闽瑞股份	证券代码	834720
挂牌时间	2015年12月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	189,519,923
主办券商（报告期内）	金圆统一证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省厦门市思明区展鸿路82号厦门国际金融中心10-11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈世泉	联系地址	福建省南平市松溪县城东开发区
电话	0599-2380633	电子邮箱	mrpr@foxmail.com
传真	0599-2380633		
公司办公地址	福建省南平市松溪县城东开发区	邮政编码	353500
公司网址	www.mr-fiber.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913507005959650546		
注册地址	福建省南平市松溪县城东开发区		
注册资本（元）	189,519,923	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司是研发、生产和销售新型复合纤维的企业，报告期内，公司产品类型主要为 ES 纤维。

公司目前拥有十六项发明专利，在坚持自主创新的同时，积极走产学研相结合的道路，通过合作提高公司研发水平。经过多年的积累，公司组建了人员充足、结构合理、素质优良的科研队伍，成立了研发技术中心。依靠专业的技术力量，公司在新品开发领域不断创新突破。

公司按照客户订单组织生产，交付产品，以此获得经济利益。在客户拓展上，公司重点开发注重品牌、有发展潜力的客户，这有利于分散市场风险，占据市场的主动权。公司目前已积累了一批优质的客户，在行业内拥有较高的市场知名度。此外，公司与多家供应商形成了长期稳定的合作关系，原材料供应及时、质量稳定，这也保障了公司产品性能的可靠，使经营与发展更为稳健。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

(二) 行业情况

ES 纤维为双组分皮芯结构复合纤维，主要作为热风无纺布的生产原料。ES 纤维皮层组织熔点低且柔软性好，芯层组织则熔点高、强度高。ES 纤维经过开松、混合后，制成重量轻且均匀的纤网，纤网成型后进入烘干工序，利用烘干设备上的热空气穿透纤网，使之受热粘合生成无纺布。

热风无纺布具有膨松，弹性好，触感柔软，保温性强，透气性好、渗透性好等特点，被广泛用于制造具有独特风格的一次性产品，如婴儿尿布、成人失禁裤、女性卫生材料等，日本最早采用 ES 纤维作为一次性卫生产品的无纺布包覆材料。此外 ES 纤维还广泛用于食品包装、装饰材料和过滤材料等工业领域。

我国是化纤生产大国，但是绝大多数是常规纤维，功能性纤维等高档次的产品还需要从国外进口，国内的 ES 纤维发展与需求存在较大的差距。ES 纤维属于我国纺织工业重点发展品种，ES 纤维突出的优点和品质已逐步被人们所认识，其应用领域不断在拓宽。近年来，ES 纤维增长速度很快，ES 纤维行业技术不断取得突破，行业应用领域不断扩大，行业正处于成长期，ES 纤维可广泛应用于以下领域：

领域	产品
卫生材料	乳罩、失禁裤、纸尿裤、卫生巾
包装材	茶叶袋、果品包材、信封
寝具	床罩、床单、床用垫材
室内装饰	窗纸、防寒材、遮方材、壁纸、地毯
抹布	工业用抹布、厨房用抹布
农用资材	水果保护材、育苗材
家庭用品	垃圾袋、围巾、桌布、一次性手巾、厨房用手套
医疗	手术衣、绷带、口罩、帽子
土木资材	管型过滤材、吸油材、人工草坪
电子	磁盘内衬、电磁隔膜
衣料	内衣衬里
鞋包	袋包内衬、鞋袋等
过滤	空调过滤、液体过滤

资料来源：中国化工网，联合证券研究所

当前我国人口老龄化问题严重，根据《中华人民共和国 2022 年国民经济和社会发展统计公告》

的数据，2022 年底，我国 60 岁及以上人口数约为 2.80 亿人，占总人口的 19.8%，其中 65 岁及以上人口约为 2.10 亿人，占总人口的 14.9%。中国发展研究基金会发布的《中国发展报告 2020：中国人口老龄化的发展趋势和政策》显示，从 2035 年到 2050 年是中国人口老龄化的高峰阶段，根据预测，到 2050 年中国 65 岁及以上的老年人口将达 3.8 亿，占总人口比例近 30%；60 岁及以上的老年人口将接近 5 亿，占总人口比例超三分之一。

据统计，现阶段中国成人失禁品渗透率不足 5%，世界平均渗透率接近 15%，日本成人失禁品渗透率约 80%。从国际经验来看，成人失禁用品的消费在人均 GDP 达到 8,000 美元以上的国家可以实现快速增长，2017 年我国人均 GDP 达到 59,650 元（约合 9,425 美元），为成人失禁用品市场快速发展奠定了良好的基础。随着中国经济的发展、社会老龄化进程的加速以及老年消费者观念的逐步转变，中国成人失禁用品市场将有望进入快速增长期。

根据艾瑞研究院测算，2021 年中国婴儿纸尿裤市场规模达 430 亿元，随着电商的发展，孕婴家庭对于婴儿纸尿裤使用习惯的养成，以及新生儿数量及组成结构的变化，预计 2026 年婴儿纸尿裤市场规模将达到 635 亿元，2021-2026 年复合增长率约为 8.1%。

我国女性卫生用品行业起步于 20 世纪 80 年代，经过多年发展，女性卫生用品市场发展正逐步成熟，消费习惯已基本形成，卫生巾的市场渗透率接近欧美、日本等发达国家水平，形成较为庞大的女性卫生用品刚性需求。生活水平提高后更换次数增加、对产品档次要求提升，以及女性生理期年龄段向两端扩展，消费群体扩大，未来女性卫生用品市场规模仍将保持稳步提升。

根据国信证券经济研究所数据，女性吸收性卫生用品为快速消费品，卫生巾为主流产品占比约 92%，当前市场处于成熟阶段，2021 年规模达 987 亿元。因人口保有量平稳、产品渗透率高，现阶段成长逻辑依赖使用周期延伸与单价提升，近 10 年复合增速约 6.5%，其中量增贡献 2.1%、价增贡献为 4.4%。

根据 Euromonitor 统计，2019 年全球婴儿卫生用品/女性卫生用品/成人失禁用品零售规模分别为 460/316/96 亿美元，中国市场 2019 年婴儿卫生用品/女性卫生用品/成人失禁用品零售规模分别为 611/918/43 亿人民币。结构方面，2019 年中国零售市场，婴儿卫生用品/女性卫生用品/成人失禁用品零售额占比分别为 38.9%/58.4%/2.7%。全球分品类零售规模增速：成人失禁用品 > 婴儿卫生用品 > 女性卫生用品，中国区域近十年复合年均增长率均高于全球整体水平。

ES 纤维作为一种理想的卫生护理用品原材料，有着广阔的市场空间。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>根据《关于对福建省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司被认定为高新技术企业，发证日期 2022 年 12 月 14 日。</p> <p>2021 年 9 月，中国纺织工业联合会发布《关于发布纺织行业“专精特新”中小企业名单（第二批）的通知》，2021 年 12 月，公司获得“专精特新”中小企业（2021-2024）证书，产品名称：ES 纤维。</p> <p>根据中华人民共和国工业和信息化部下发的《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告》(工信部企业函〔2022〕191 号)，公司获评入选国家级第四批专精特新“小巨人”企业名单。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	328,410,951.35	259,942,232.23	26.34%
毛利率%	18.56%	20.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,947,810.70	23,693,748.65	30.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	28,431,777.83	21,441,886.70	32.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.46%	4.68%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.09%	4.23%	-
基本每股收益	0.16	0.14	14.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,081,433,479.35	926,085,498.34	16.77%
负债总计	371,345,583.00	246,945,412.69	50.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	710,087,896.35	679,140,085.65	4.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.75	3.58	4.56%
资产负债率%（母公司）	42.18%	34.31%	-
资产负债率%（合并）	34.34%	26.67%	-
流动比率	2.27	2.11	-
利息保障倍数	7.41	6.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-74,919,067.75	48,854,615.98	-253.35%
应收账款周转率	2.00	3.10	-
存货周转率	2.86	3.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.77%	8.63%	-
营业收入增长率%	26.34%	66.20%	-
净利润增长率%	30.36%	237.67%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	123,142,834.90	11.39%	137,769,329.65	14.88%	-10.62%
应收票据	2,869,238.00	0.27%	0.00	0.00%	100.00%
应收账款	167,926,451.26	15.53%	144,027,957.60	15.55%	16.59%
预付账款	54,789,064.74	5.07%	17,925,185.69	1.94%	205.65%
其他应收款	17,390,165.70	1.61%	19,255,151.01	2.08%	-9.69%
存货	116,834,311.66	10.80%	69,930,729.45	7.55%	67.07%
其他流动资产	14,892,422.74	1.38%	9,663,293.85	1.04%	54.11%
固定资产	480,873,786.02	44.47%	499,771,040.77	53.97%	-3.78%
在建工程	25,580,222.17	2.37%	0.00	0.00%	100.00%
无形资产	8,179,405.84	0.76%	8,192,266.91	0.88%	-0.16%
其他非流动资产	59,703,309.50	5.52%	10,515,402.85	1.14%	467.77%
短期借款	110,109,087.22	10.18%	58,985,327.43	6.37%	86.67%
应付账款	20,471,703.57	1.89%	30,353,497.64	3.28%	-32.56%
预收账款	0.00	0.00%	2,280,000.00	0.25%	-100.00%
应交税费	5,679,944.80	0.53%	15,933,068.68	1.72%	-64.35%
其他流动负债	4,997,808.26	0.46%	3,373,268.88	0.36%	48.16%
其他应付款	9,108,288.97	0.84%	13,845,916.33	1.50%	-34.22%
长期借款	89,816,613.51	8.31%	24,046,831.85	2.60%	273.51%
长期应付款	48,368,294.22	4.47%	17,250,503.42	1.86%	180.39%
预计负债	0.00	0.00%	2,000,000.00	0.22%	-100.00%

项目重大变动原因：

1、公司本期期末应收票据为286.92万元，较上年期末增加了286.92万元，增长了100.00%，主要为上年期末应收票据无存量，因而增加。

2、公司本期期末预付账款及存货分别为5,478.91万元、11,683.43万元，较上年期末分别增加了3,686.39万元、4,690.36万元，分别增长了205.65%、67.07%，主要原因为：本期公司持续进行ES纤维生产线的建设，公司经营规模持续扩大，因此整体原料存货储备量增加。

3、公司本期期末其他流动资产为1,489.24万元，较上年期末增加了522.91万元，增长了54.11%，主要为本期存货储备增加，对应的进项税额增加导致。

4、公司本期期末在建工程及其他非流动资产分别为2,558.02万元、5,970.33万元，较上年期末分别增加了2,558.02万元、4,918.79万元，分别增长了100.00%、467.77%，主要原因为：本期公司按市场需求及整体规划，持续进行ES纤维生产线的新建投资建设，因而产生在建工程及其他非流动资产的增加。

5、公司本期期末短期借款为11,010.91万元，较上年期末增加了5,112.38万元，增长了86.67%，主要原因为：本期公司生产经营规模不断扩大，根据实际经营需要，公司与银行进一步开展合作，增加了银行借款。

6、公司本期期末应付账款为2,047.17万元，较上年期末减少了988.18万元，下降了32.56%，主要是因为本期期末公司账期采购原料产生的未到期应付款减少导致。

7、公司本期期末预收账款为零，较上年期末减少了228.00万元，下降了100.00%，主要为公司本期期末无租赁预收款导致。

8、公司本期期末应交税费为567.99万元，较上年期末减少了1,025.31万元，下降了64.35%，主要是因为本期公司缴纳了2022年度应缴未交的企业所得税导致。

9、公司本期期末其他流动负债为499.78万元，较上年期末增加了162.45万元，增长了48.16%，主要为公司本期期末已发货未开票产生的待转销项税较同期增加导致。

10、公司本期期末其他应付款为910.83万元，较上年期末减少了473.76万元，下降了34.22%，主要为本期公司归还了上年借入的法人经营贷款而本期未续贷，从而导致其他应付款减少。

11、公司本期期末长期借款及长期应付款分别为8,981.66万元、4,836.83万元，较上年期末分别增加了6,576.98万、3,111.78万元，分别增长了273.51%、180.39%，主要是因为：本期公司为建设ES纤维生产线需要，与银行及融资租赁公司配套借入资金，从而产生增加。

12、公司本期期末预计负债为零，较上年期末减少了200.00万元，下降了100.00%，主要为公司上期末产生的预计负债事项本期已经完结，因而减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	328,410,951.35	-	259,942,232.23	-	26.34%
营业成本	267,449,620.75	81.44%	205,807,294.80	79.17%	29.95%
毛利率	18.56%	-	20.83%	-	-
销售费用	3,948,715.77	1.20%	2,719,883.62	1.05%	45.18%
管理费用	9,071,138.49	2.76%	7,405,329.69	2.85%	22.49%
研发费用	8,419,702.33	2.56%	11,927,511.96	4.59%	-29.41%
财务费用	5,567,815.34	1.70%	5,978,494.73	2.30%	-6.87%
信用减值损失	-1,018,245.70	-0.31%	-1,598,394.05	-0.61%	-36.30%
其他收益	3,113,532.36	0.95%	3,924,774.73	1.51%	-20.67%
投资收益	0.00	0.00%	5,981.49	0.00%	-100.00%
营业外收入	21,672.16	0.01%	136,818.62	0.05%	-84.16%
营业外支出	180,221.46	0.05%	1,417,519.72	0.55%	-87.29%
利润总额	34,491,744.67	10.50%	25,735,404.08	9.90%	34.02%
所得税费用	3,543,933.97	1.08%	1,995,878.51	0.77%	77.56%
净利润	30,947,810.70	9.42%	23,739,525.57	9.13%	30.36%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司销售费用较上年同期增长 45.18%，主要为本期公司业务规模扩大，业务人员提成及产生的差旅费用增加导致。

2、报告期内，公司信用减值损失较上年同期下降了 36.30%，主要为本期公司其他应收款计提的坏账准备较同期减少导致。

3、报告期内，公司投资收益为零，较上年同期下降了 100.00%，主要为本期公司未进行银行理财产品投资。

4、报告期内，公司营业外收入较上年同期下降了 84.16%，主要原因为本期公司将废丝收入从营业外收入划分至其他业务收入核算导致。

5、报告期内，公司营业外支出较上年同期下降了 87.29%，主要原因为上年同期公司依据税务相关规定对 2017 年度进行税务纳税调整补税，产生了部分滞纳金支出，而本期无相关事项。

6、报告期内，公司所得税费用较上年同期增长 77.56%，主要原因为本期公司盈利保持良好增长，对应产生的企业所得税相应增加。

7、报告期内，公司利润总额及净利润较上年同期分别增长34.02%、30.36%，主要为本期公司经营规模持续扩大，营业收入持续增加，整体毛利率水平保持稳定，总毛利额增加，而期间费用保持稳定水平未发生较大增减，从而营业利润及净利润同步增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	325,070,355.17	256,643,159.72	26.66%
其他业务收入	3,340,596.18	3,299,072.51	1.26%
主营业务成本	264,987,076.42	202,916,194.69	30.59%
其他业务成本	2,462,544.33	2,891,100.11	-14.82%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
ES 纤维	325,070,355.17	264,987,076.42	18.48%	26.66%	30.59%	-2.45%
销售材料	124,973.65	208,451.07	-66.80%	-75.26%	-67.28%	-40.68%
租赁业务	2,017,699.14	2,254,093.26	-11.72%	0.00%	0.00%	0.00%
技术服务	1,082,879.14		100.00%	39.49%	-	-
销售废丝	115,044.25		100.00%	100.00%	-	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期公司经营产品结构未发生变化，2022 年 8 月公司 ES 纤维（建阳）1 号线进入量产，从而本期收入规模较同期有所增长。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-74,919,067.75	48,854,615.98	-253.35%
投资活动产生的现金流量净额	-84,512,669.87	-30,024,339.58	-181.48%

筹资活动产生的现金流量净额	147,045,879.89	-33,220,568.48	542.64%
---------------	----------------	----------------	---------

现金流量分析:

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 253.35%，主要原因为：本期公司持续进行 ES 纤维生产线的建设，公司经营规模持续扩大，整体原料存货储备量大幅增加，从而产生“购买商品、接受劳务支付的现金”大幅增加，且该增加额大于“销售商品、提供劳务收到的现金”的增量，因此产生经营活动产生的现金流量净额大幅减少。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 181.48%，主要由“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”增加导致，本期公司按市场需求及整体规划，持续进行 ES 纤维生产线新建的投资建设，从而产生投资资金流出增加。

3、报告期内，本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 542.64%，主要原因为：

(1) 本期公司经营规模不断扩大，根据实际经营需要，公司与银行进一步开展合作，增加了经营性银行借款。

(2) 本期公司为建设 ES 纤维生产线需要，增加了与银行及融资租赁公司借入配套建设资金。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建康百赛新材料有限公司	控股子公司	ES 纤维研发、生产和销售	126,666,666	124,366,020.08	124,533,323.29	0.00	-23,115.77
闽瑞新合纤（南平）有限公司	控股子公司	ES 纤维研发、生产和销售	100,000,000	207,457,234.64	98,933,640.37	85,198,136.24	5,596,945.84

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

2023年3月，公司向松溪县茶平乡捐赠10.00万元。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观环境变化的风险	近年全球经济增长放缓，国内经济受外部经济影响和内部结构性问题困扰整体增速下滑。下游需求减弱以及生产成本要素上涨压力增大导致化纤行业整体运营难度持续增加。国家统计局数据显示，化纤工业增加值增长率的变动趋势与国内生产总值增长率的变动趋势基本保持一致，因此化纤行业存在随宏观经济周期性变化而波动的风险。
市场竞争加剧的风险	近年来，随着卫材、服装、家纺等行业不断发展，国内化纤行业已进入到成熟期，市场竞争日益激烈。公司新产品ES纤维是化学纤维的细分产品，已经大量进入市场。随着ES纤维用途不断扩宽，其优越性和重要性越来越被人们认识，可能面临大量竞争者进入市场和大幅扩大产能，竞争加剧的风险。如果公司不能充分利用现有优势，抓住时机提升市场占有率，公司将面临市场竞争加剧的风险。
主要原材料价格波动的风险	公司ES纤维的主要原材料为聚酯切片、聚乙烯、聚丙烯，均为大宗石化商品，其价格走势与全球经济走势及石油价格波动密切相关。其市场价格随着国际原油价格的剧烈波动而呈现宽幅波动，这给公司的正常运营带来了一定的风险。
环保政策变化风险	公司产品在生产过程中将产生废水、废气、噪声以及固体废弃物，按照国家环保相关法律法规需相应加以治理。公司一贯高度重视环保治理，依照法律法规及当地环保部门的要求对生产过程中产生的污染物进行处理、处置、综合利用或转移，其建设项目执行了环保“三同时”制度并通过竣工环保验收。虽然公司现时的污染物排放符合现行国家的环保标准，但若我国环保政策发生调整，相关环保标准提高，则将对公司的环保治理提出更高要求，公司届时可能面临承担更多成本和资本性支出的风险。
新产品推广风险	公司已将经营重心移至ES纤维，产品可广泛用于卫生材料、医疗、过滤等领域，具有较为广阔的市场前景。ES纤维属于化纤行业中的细分领域，原有市场规模不大，产品推广中可能存

	在推广周期较长和客户接受程度不高的风险，未来存在一定的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								企业	
1	陈兴华	5,000,000.00	0.00	0.00	2022年 3月28 日	2023年 1月28 日	连带	是	已事前 及时履 行
总计	-	5,000,000	0	0	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

为补充公司流动资金，公司实际控制人陈兴华拟以个人名义向不同银行借款，借款金额不超过人民币 2000 万元，借款额度可循环使用。借款全部借给公司用于生产经营，公司按照各银行实际利息承担资金成本（最高不超过 7%，超过部分由被担保人承担）。公司可以用土地使用权、厂房、设备等资产为上述借款提供担保，并承担连带担保责任。公司归还借款时，被担保人应解除相应担保。被担保人为上述担保提供个人保证担保。

银行可以将被担保人陈兴华所借款项直接付至公司指定的供应商账户；所借款项直接付至被担保人账户的，被担保人应在银行放款之日起 3 日内将所借款项汇入公司账户，不得挪作他用。担保的有效期自股东大会批准之日起至 2023 年 6 月 30 日止。内容详见《2020 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2021-017）。

2021 年 6 月 24 日，中国工商银行股份有限公司松溪支行与陈兴华、公司分别签订《网贷通循环借款合同》和《个人借款最高额抵押合同》，陈兴华获得循环借款额度 500 万元，公司提供最高额度 1,093 万元的担保。2020 年 7 月 8 日，中国工商银行股份有限公司松溪支行向公司账户发放上述借款 500 万元，借款期限至 2021 年 7 月 8 日，年利率为 4.35%。2021 年 7 月 3 日，公司对该笔借款进行续贷，借款期限至 2022 年 7 月 3 日，年利率为 4.35%。2022 年 6 月 2 日至 7 日期间，公司对该笔借款进行续贷，借款期限至 2023 年 6 月 7 日，年利率为 4.20%。截至报告期末，该笔借款已全部归还。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	5,000,000.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	20,000,000	5,000,000
委托理财	0	0
其他	560,000,000	422,581,600
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

为补充公司流动资金,公司实际控制人陈兴华拟以个人名义向不同银行借款,借款金额不超过人民币 2000 万元,借款额度可循环使用。借款全部借给公司用于生产经营,公司按照各银行实际利息承担资金成本(最高不超过 7%,超过部分由被担保人承担)。公司可以用土地使用权、厂房、设备等资产为上述借款提供担保,并承担连带担保责任。公司归还借款时,被担保人应解除相应担保。被担保人为上述担保提供个人保证担保。

银行可以将被担保人陈兴华所借款项直接付至公司指定的供应商账户;所借款项直接付至被担保人账户的,被担保人应在银行放款之日起 3 日内将所借款项汇入公司账户,不得挪作他用。担保的有效期自股东大会批准之日起至 2023 年 6 月 30 日止。内容详见公司 2021 年 4 月 27 日的《提供担保暨关联交易的公告》(公告编号:2021-012)。

上述提供担保的交易金额以报告期内任一时点的担保金额最高额计算。

关联方为公司提供借款及担保,为公司单方面获利的关联交易,免于按照关联交易的方式审议。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 9 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	详见《承诺事项详细情况》	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	详见《承诺事项详细情况》	正在履行中
其他	2015 年 9 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	详见《承诺事项详细情况》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

目前以上承诺事项均在正常履行中，不存在超期未履行完毕的承诺。

承诺事项详细情况如下：

为避免同业竞争，保障公司利益，公司实际控制人、持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具了不可撤销的《避免同业竞争的承诺函》，具体承诺内容如下：“本人目前未从事或经营与福建闽瑞环保纤维股份有限公司（公司前身）存在同业竞争的行为。为了避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人郑重承诺如下：

1、本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或经营任何在商业对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、组织的控制权，或在该经济实体、机构、组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、市场营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；

2、本人若违反上述承诺，将对由此给公司造成的损失作出全面、及时、足额的赔偿并承担相应法律责任；

3、本人在持有公司股份期间、担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月以内，本承诺均有效，本承诺为不可撤销之承诺。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	4.28	0.00%	票据保证金
固定资产	固定资产	抵押	369,169,660.12	34.14%	抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	7,684,769.61	0.71%	抵押借款
总计	-	-	376,854,434.01	34.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押事项系公司业务正常所需，用于为公司借款，补充流动资金，符合公司的发展战略和长远规划，有利于公司持续稳定经营和业务发展，符合公司及全体股东的利益。不会损害公司及中小股东利益的情况，不会对公司的独立性和正常经营构成影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	125,414,547	76.57%	25,720,000	151,134,547	79.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,441,312	6.98%	0	11,441,312	6.04%	
	董事、监事、高管	1,353,812	0.83%	0	1,353,812	0.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,385,376	23.43%	0	38,385,376	20.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	34,323,938	20.95%	0	34,323,938	18.11%	
	董事、监事、高管	4,061,438	2.48%	0	4,061,438	2.14%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		163,799,923	-	25,720,000	189,519,923	-	
普通股股东人数							176

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年，公司定向发行股票25,720,000股，定向发行股票募集资金于2022年12月13日全部到账，新增股份于2023年1月10日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让；2023年1月19日，公司完成工商变更登记手续并取得了新的营业执照。本次变更后，公司总股本为189,519,923股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈兴华	45,765,250	0	45,765,250	24.15%	34,323,938	11,441,312	0	0
2	南平建	0	15,400,000	15,400,000	8.13%	0	15,400,000	0	0

	阳 闽 招 医 卫 产 业 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)								
3	新 余 合 创 明 玉 企 业 管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	11,366,200	30,500	11,396,700	6.01%	0	11,396,700	0	0
4	厦 门 市 创 业 投 资 有 限 公 司 一 厦 门 金 创 绿 色 低 碳 股 权 投 资 基 金 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	2,054,000	4,750,000	6,804,000	3.59%	0	6,804,000	0	0
5	吴皓	6,565,800	0	6,565,800	3.46%	0	6,565,800	0	0
6	高扬	6,083,500	0	6,083,500	3.21%	0	6,083,500	0	0
7	光 大 富 尊 投 资 有 限 公 司	5,600,000	0	5,600,000	2.95%	0	5,600,000	0	0
8	新 余 超 投 致 新 投 资 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	5,578,500	0	5,578,500	2.94%	0	5,578,500	0	0
9	厦 门 琢 石 明 玉 私 募 基 金 管 理 有 限 公 司 一 厦 门 为 来 卓 识 股	0	5,570,000	5,570,000	2.94%	0	5,570,000	0	0

	权投资基金合伙企业（有限合伙）								
10	李若诗	5,480,000	0	5,480,000	2.89%	0	5,480,000	0	0
	合计	88,493,250	-	114,243,750	60.27%	34,323,938	79,919,812	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 厦门为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）系新余合创明玉企业管理合伙企业（有限合伙）控股股东，为关联方。其他前十名股东之间不存在关联关系。</p>									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈兴华	董事长兼总经理	男	1978年9月	2021年8月28日	2024年8月27日
季宝华	董事	女	1981年7月	2021年8月28日	2024年8月27日
顾斌	董事	男	1967年8月	2021年8月28日	2024年8月27日
钱建云	董事	男	1965年4月	2021年8月28日	2024年8月27日
王磊	董事	男	1980年11月	2021年8月28日	2024年8月27日
张琪	董事	女	1990年5月	2021年8月28日	2024年8月27日
何波波	董事	男	1984年9月	2021年8月28日	2023年7月13日
卓志明	副总经理	男	1975年4月	2021年8月28日	2024年8月27日
陈世泉	董事会秘书	男	1984年3月	2021年8月28日	2024年8月27日
林仕漳	财务总监	男	1985年10月	2021年8月28日	2024年8月27日
赵金	副总经理	男	1970年3月	2021年8月28日	2024年8月27日
董丽梅	监事会主席	女	1987年12月	2021年8月28日	2024年8月27日
林丽青	监事	女	1987年6月	2021年8月28日	2024年8月27日
曾武	职工代表监事	男	1991年11月	2021年8月28日	2024年8月27日

何波波先生因个人原因辞去公司董事职务，2023年7月13日生效。

2023年8月18日，公司2023年第二次临时股东大会审议通过《关于董事会提前换届暨提名第四届董事会董事候选人的议案》、《关于监事会提前换届暨提名第四届监事会非职工代表监事候选人的议案》，2023年第一次职工代表大会审议通过《选举曾武为公司职工代表监事的议案》，第四届董事会第一次会议审议通过《关于选举陈兴华先生继任第四届董事会董事长的议案》、《关于续聘公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的议案》，第四届监事会第一次会议审议通过《关于选举董丽梅女士继任第四届监事会主席的议案》，公司完成换届选举。第四届董事会、监事会任期自2023年8月18日至2026年8月17日。内容详见公司2023年8月21日披露的《2023年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-030）、《2023年第一次职工代表大会决议公告》（公告编号：2023-031）、《第四届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2023-032）、《第四届监事会第一次会议决议公告》（公告编号：2023-033）、《董事长、监事会主席、职工代表监事、高级管理人员换届公告》（公告编号：2023-034）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

陈兴华	45,765,250	0	45,765,250	24.15%	0	0
钱建云	2,182,000	0	2,182,000	1.15%	0	0
顾斌	2,733,250	-667,000	2,066,250	1.09%	0	0
王磊	500,000		500,000	0.26%	0	0
合计	51,180,500	-	50,513,500	26.65%	0	0

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	8	1	0	9
技术人员	50	4	0	54
销售人员	14	2	0	16
生产人员	180	63	0	243
行政管理人员	65	0	24	41
员工总计	317	70	24	363

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六. 1	123,142,834.90	137,769,329.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六. 2	2,869,238.00	0.00
应收账款	六. 3	167,926,451.26	144,027,957.60
应收款项融资			
预付款项	六. 4	54,789,064.74	17,925,185.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六. 5	17,390,165.70	19,255,151.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六. 6	116,834,311.66	69,930,729.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六. 7	14,892,422.74	9,663,293.85
流动资产合计		497,844,489.00	398,571,647.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六. 8	480,873,786.02	499,771,040.77
在建工程	六. 9	25,580,222.17	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六. 10	251,805.46	296,241.72
无形资产	六. 11	8,179,405.84	8,192,266.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六. 12	4,998,908.71	4,734,108.33
递延所得税资产	六. 13	4,001,552.65	4,004,790.51
其他非流动资产	六. 14	59,703,309.50	10,515,402.85
非流动资产合计		583,588,990.35	527,513,851.09
资产总计		1,081,433,479.35	926,085,498.34
流动负债：			
短期借款	六. 15	110,109,087.22	58,985,327.43
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 16	20,471,703.57	30,353,497.64
预收款项	六. 17		2,280,000.00
合同负债	六. 18	1,006,878.91	965,945.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六. 19	2,847,925.02	3,777,409.40
应交税费	六. 20	5,679,944.80	15,933,068.68
其他应付款	六. 21	9,108,288.97	13,845,916.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六. 22	65,497,041.38	59,589,591.07
其他流动负债	六. 23	4,997,808.26	3,373,268.88
流动负债合计		219,718,678.13	189,104,025.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六. 24	89,816,613.51	24,046,831.85
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六. 25	184,476.82	230,439.82
长期应付款	六. 26	48,368,294.22	17,250,503.42
长期应付职工薪酬			
预计负债	六. 27		2,000,000.00
递延收益	六. 28	13,257,520.32	14,313,612.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		151,626,904.87	57,841,387.33
负债合计		371,345,583.00	246,945,412.69
所有者权益：			
股本	六. 29	189,519,923.00	189,519,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六. 30	185,261,457.31	185,261,457.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六. 31	31,834,728.84	31,834,728.84
一般风险准备			
未分配利润	六. 32	303,471,787.20	272,523,976.50
归属于母公司所有者权益合计		710,087,896.35	679,140,085.65
少数股东权益			
所有者权益合计		710,087,896.35	679,140,085.65
负债和所有者权益合计		1,081,433,479.35	926,085,498.34

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		122,667,885.29	132,209,716.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,869,238.00	0.00
应收账款	十四、1	200,964,445.49	153,656,638.96
应收款项融资			
预付款项		52,023,795.38	15,996,703.64
其他应收款	十四、2	46,418,270.58	48,287,793.83
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		98,301,072.11	51,049,031.33
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		3,935,644.74	378,292.37
流动资产合计		527,180,351.59	401,578,177.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	227,300,000.00	225,160,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		381,496,608.64	397,761,021.05
在建工程		25,580,222.17	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,158,240.52	8,154,582.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,791,876.78	2,912,422.88
递延所得税资产		3,945,689.74	3,958,533.67
其他非流动资产		58,617,239.50	8,931,470.00
非流动资产合计		707,889,877.35	646,878,030.05
资产总计		1,235,070,228.94	1,048,456,207.06
流动负债：			
短期借款		105,102,767.78	53,980,882.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		81,127,140.44	61,942,142.86
预收款项			2,280,000.00
合同负债		1,004,558.11	963,625.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,745,607.65	3,035,314.84
应交税费		5,488,266.86	15,905,742.33
其他应付款		128,850,492.99	133,584,530.13
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		49,385,649.25	43,207,426.23
其他流动负债		4,984,276.47	3,363,188.42
流动负债合计		377,688,759.55	318,262,852.93
非流动负债：			
长期借款		89,816,613.51	24,046,831.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		40,197,672.78	1,093,956.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			2,000,000.00
递延收益		13,257,520.32	14,313,612.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		143,271,806.61	41,454,400.09
负债合计		520,960,566.16	359,717,253.02
所有者权益：			
股本		189,519,923.00	189,519,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		185,785,740.41	185,785,740.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,834,728.84	31,834,728.84
一般风险准备			
未分配利润		306,969,270.53	281,598,561.79
所有者权益合计		714,109,662.78	688,738,954.04
负债和所有者权益合计		1,235,070,228.94	1,048,456,207.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		328,410,951.35	259,942,232.23
其中：营业收入	六. 33	328,410,951.35	259,942,232.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		295,855,944.04	235,258,489.22
其中：营业成本	六. 33	267,449,620.75	205,807,294.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六. 34	1,398,951.36	1,419,974.42
销售费用	六. 35	3,948,715.77	2,719,883.62
管理费用	六. 36	9,071,138.49	7,405,329.69
研发费用	六. 37	8,419,702.33	11,927,511.96
财务费用	六. 38	5,567,815.34	5,978,494.73
其中：利息费用		5,379,438.14	5,993,726.89
利息收入		80,408.08	21,396.40
加：其他收益	六. 39	3,113,532.36	3,924,774.73
投资收益（损失以“-”号填列）	六. 40		5,981.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六. 41	-1,018,245.70	-1,598,394.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六. 42		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六. 43		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,650,293.97	27,016,105.18
加：营业外收入	六. 44	21,672.16	136,818.62
减：营业外支出	六. 45	180,221.46	1,417,519.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,491,744.67	25,735,404.08
减：所得税费用	六. 46	3,543,933.97	1,995,878.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,947,810.70	23,739,525.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润		5,570,085.19	-4,570,649.04
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,947,810.70	23,739,525.57
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			45,776.92
2.归属于母公司所有者的净利润		30,947,810.70	23,693,748.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(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			
(二)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			
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		30,947,810.70	23,693,748.65
(二)归属于少数股东的综合收益总额			45,776.92
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.16	0.14
(二)稀释每股收益（元/股）		0.16	0.14

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	350,682,811.53	263,860,792.58
减：营业成本	十四、4	300,354,619.26	210,505,510.52
税金及附加		1,375,843.70	1,418,516.57
销售费用		3,451,699.07	2,716,528.64
管理费用		7,367,337.29	6,477,918.44
研发费用		6,878,879.54	7,544,076.25
财务费用		4,286,052.80	5,965,979.17
其中：利息费用		4,142,535.63	5,985,340.74
利息收入		78,211.37	20,866.67
加：其他收益		3,084,779.72	3,765,124.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		5,981.49

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-970,465.69	-1,627,030.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,082,693.90	31,376,338.90
加：营业外收入		21,672.09	136,818.62
减：营业外支出		180,117.21	1,217,519.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,924,248.78	30,295,637.80
减：所得税费用		3,553,540.04	1,988,719.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,370,708.74	28,306,918.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,370,708.74	28,306,918.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		25,370,708.74	28,306,918.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.17

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		338,152,394.47	277,509,607.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六. 47 (1)	6,669,616.52	7,593,719.31
经营活动现金流入小计		344,822,010.99	285,103,326.82
购买商品、接受劳务支付的现金		365,332,609.62	210,543,142.98
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		20,148,693.51	13,796,777.78
支付的各项税费		21,190,278.40	5,072,744.89
支付其他与经营活动有关的现金	六. 47 (2)	13,069,497.21	6,836,045.19
经营活动现金流出小计		419,741,078.74	236,248,710.84
经营活动产生的现金流量净额		-74,919,067.75	48,854,615.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			5,981.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,644,679.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			18,650,660.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,512,669.87	38,675,000.31

投资支付的现金			10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,512,669.87	48,675,000.31
投资活动产生的现金流量净额		-84,512,669.87	-30,024,339.58
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		167,512,423.36	27,879,300.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六. 47 (3)	79,881,000.00	14,000,000.00
筹资活动现金流入小计		247,393,423.36	41,879,300.00
偿还债务支付的现金		51,129,300.00	7,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,143,159.64	6,334,546.29
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	六. 47 (4)	46,075,083.83	61,515,322.19
筹资活动现金流出小计		100,347,543.47	75,099,868.48
筹资活动产生的现金流量净额		147,045,879.89	-33,220,568.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,362.98	12,228.29
五、现金及现金等价物净增加额		-12,376,494.75	-14,378,063.79
加：期初现金及现金等价物余额		135,519,325.37	68,321,280.10
六、期末现金及现金等价物余额		123,142,830.62	53,943,216.31

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		339,622,394.47	276,512,260.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,608,667.17	9,942,489.28
经营活动现金流入小计		346,231,061.64	286,454,749.39
购买商品、接受劳务支付的现金		379,163,715.27	206,500,346.80
支付给职工以及为职工支付的现金		14,503,786.75	10,471,485.26
支付的各项税费		21,159,956.98	5,060,994.66
支付其他与经营活动有关的现金		13,800,774.87	8,043,644.57
经营活动现金流出小计		428,628,233.87	230,076,471.29

经营活动产生的现金流量净额		-82,397,172.23	56,378,278.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			5,981.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,644,679.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	18,650,660.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,330,691.43	18,361,304.87
投资支付的现金		2,140,000.00	38,210,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,470,691.43	56,571,304.87
投资活动产生的现金流量净额		-84,470,691.43	-37,920,644.14
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		162,512,423.36	22,879,300.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		79,881,000.00	14,000,000.00
筹资活动现金流入小计		242,393,423.36	36,879,300.00
偿还债务支付的现金		46,129,300.00	7,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,940,566.75	6,191,516.16
支付其他与筹资活动有关的现金		33,756,887.52	61,491,322.19
筹资活动现金流出小计		82,826,754.27	74,932,838.35
筹资活动产生的现金流量净额		159,566,669.09	-38,053,538.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,362.98	12,228.29
五、现金及现金等价物净增加额		-7,291,831.59	-19,583,676.10
加：期初现金及现金等价物余额		129,959,712.60	68,189,557.23
六、期末现金及现金等价物余额		122,667,881.01	48,605,881.13

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

不适用

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

福建闽瑞新合纤股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为福建闽瑞纤维有限公司，成立于2012年5月11日。2015年7月，福建闽瑞环保纤维有限公司以2015年5月31日经审计的净资产折股，整体变更设立股份公司，股本15,250万股。2015年12月17日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码834720。2018年11月22日，福建闽瑞环保纤维股份有限公司更名为福建闽瑞新合纤股份有限公司。截至报告期末，公司注册资本为189,519,923元，股份总数189,519,923股。

统一社会信用代码：913507005959650546 住所：松溪县城东开发区

法定代表人：陈兴华

注册资本：189,519,923.00元人民币

经营范围：许可项目：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：合成纤维制造；合成纤维销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；新材料技术研发；合成材料销售；产业用纺织制成品销售；生物基材料制造；生物基材料销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；纸制品销售；劳动保护用品销售；家用纺织制成品制造；母婴用品销售；机械设备租赁；生物基材料技术研发（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）。

公司产品主要有：ES纤维。

本财务报表经公司2023年8月24日第四届董事会第一次会议审议通过。

二、本年度合并财务报表范围

本公司2023年半年度合并范围包含福建康百赛新材料有限公司、福州优纤科技有限公司和闽瑞新合纤（南平）有限公司三家子公司及MR FIBER HOLDING PTE.LTD一家孙公司。合并范围情况详见“本附注七、合并范围变更和八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司至本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

(2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并

利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损

益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

② 减值

公司对于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债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

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

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

对于有客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失。当上述单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1>应收票据组合

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	正常情况下，信用程度较高。	一般不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	正常情况下，信用程度低于银行承兑汇票。	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。

<2>应收账款组合

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方款项	正常情况下，所有应收关联方款项。	一般不计提预期信用损失。
账龄组合	除应收关联方款项、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项。	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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2> 应收账款-账龄组合预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	5%
1-2 年(含 2 年)	10%
2-3 年(含 3 年)	30%
3-4 年(含 4 年)	50%
4-5 年(含 5 年)	80%
5 年以上	100%

<3>其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方款项	正常情况下，所有应收关联方款项。	一般不计提预期信用损失。
账龄组合	除应收关联方款项、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项。	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个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进

行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见 17、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物一次转销法进行摊销。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可

以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 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 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10-14	5.00	6.79-9.50
运输工具	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	5	5.00	19.00

20、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

21、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

22、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 承租人发生的初始直接费用；

④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5	0.00	20%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使

用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

23、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50	0%
专利权	20	0%
许可权	20	0%
计算机软件	3	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费用	5年
修缮费	5年

26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计

算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

28、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、21 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

30、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

31、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

33、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、22“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

3) 租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的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。

34、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

35、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根

据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	从价计征的，按房产原值一次性减按30%后余值计缴	1.20%

2、税收优惠及批文

本公司于2022年12月14日获得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202235001352），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，本期本公司适用的企业所得税税率为15%。本公司所有子公司适用的税率为25%。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,034.80	6,140.50

项目	期末余额	期初余额
银行存款	123,137,795.82	137,763,184.87
其他货币资金	4.28	4.28
合计	123,142,834.90	137,769,329.65

注：期末使用受限的货币资金期末余额为 4.28 元，为银行承兑汇票保证金 4.28 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,869,238.00	0.00
商业承兑票据		
减：信用减值准备		
合计	2,869,238.00	0.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	176,764,685.56
小计	176,764,685.56
减：信用减值准备	8,838,234.30
合计	167,926,451.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	176,764,685.56	100.00	8,838,234.30	5.00	167,926,451.26
其中：账龄组合	176,764,685.56	100.00	8,838,234.30	5.00	167,926,451.26
合计	176,764,685.56	100.00	8,838,234.30	5.00	167,926,451.26

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	151,608,376.46	100.00	7,580,418.86	5.00	144,027,957.60
其中：账龄组合	151,608,376.46	100.00	7,580,418.86	5.00	144,027,957.60
合计	151,608,376.46	100.00	7,580,418.86	5.00	144,027,957.60

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	176,764,685.56	8,838,234.30	5.00
合计	176,764,685.56	8,838,234.30	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	7,580,418.86	1,257,815.44				8,838,234.30
合计	7,580,418.86	1,257,815.44				8,838,234.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	46,767,517.06	26.46	2,338,375.85
第二名	34,158,654.06	19.32	1,707,932.70
第三名	33,781,112.78	19.11	1,689,055.64
第四名	13,442,132.84	7.60	672,106.64
第五名	10,687,123.35	6.05	534,356.17
合计	138,836,540.09	78.54	6,941,827.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	54,789,064.74	100.00	17,925,185.69	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
合计	54,789,064.74	100.00	17,925,185.69	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例 (%)
第一名	非关联方	26,078,868.14	47.60
第二名	非关联方	9,980,000.00	18.22
第三名	非关联方	5,740,965.62	10.48
第四名	非关联方	5,146,500.00	9.39
第五名	非关联方	2,017,545.00	3.68
合计		48,963,878.76	89.37

5、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	21,468,572.33	23,573,127.38
减：坏账准备	4,078,406.63	4,317,976.37
合计	17,390,165.70	19,255,151.01

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	9,819,172.33
1 至 2 年	1,533,800.00
2 至 3 年	9,309,600.00
3 至 4 年	6,000.00
4 至 5 年	800,000.00
5 年以上	0.00
小计	21,468,572.33

账龄	期末账面余额
减：坏账准备	4,078,406.63
合计	17,390,165.70

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金往来	18,532,933.33	22,462,933.33
其他往来	2,935,639.00	1,110,194.05
减：坏账准备	4,078,406.63	4,317,976.37
合计	17,390,165.70	19,255,151.01

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)	
期初余额	4,317,976.37			4,317,976.37
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-239,569.74			-239,569.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,078,406.63			4,078,406.63

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	4,317,976.37	-239,569.74				4,078,406.63
合计	4,317,976.37	-239,569.74				4,078,406.63

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建建达开发建设集团有限公司	保证金	5,000,000.00	2至3年	23.29	1,500,000.00
国旺国际融资租赁有限公司	保证金	4,279,600.00	2至3年	19.93	1,283,880.00
厦门星原融资租赁有限公司	保证金	3,333,333.33	1年以内	15.53	166,666.67
厦门金圆融资租赁有限公司	保证金	2,400,000.00	1年以内	11.18	120,000.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	1,800,000.00	1年以内	8.38	90,000.00
合计	——	16,812,933.33	——	78.31	3,160,546.67

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	83,330,924.33		83,330,924.33	44,248,162.07		44,248,162.07
库存商品	22,564,723.19		22,564,723.19	16,682,160.80		16,682,160.80
周转材料	7,735,044.72		7,735,044.72	8,545,329.76		8,545,329.76
发出商品	3,203,619.42		3,203,619.42	455,076.82		455,076.82
合计	116,834,311.66		116,834,311.66	69,930,729.45		69,930,729.45

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待认证进项税额	14,892,422.74	9,288,921.75
待抵扣进项税		374,372.10
合计	14,892,422.74	9,663,293.85

8、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	481,227,674.66	500,124,929.41
固定资产清理		
减：减值准备	353,888.64	353,888.64
合计	480,873,786.02	499,771,040.77

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 账面原值					
年初余额	184,213,608.62	434,660,523.37	5,950,360.81	4,058,469.54	628,882,962.34
本期增加金额		777,185.65	423,495.59	442,536.14	1,643,217.38
购置		777,185.65	423,495.59	442,536.14	1,643,217.38
在建工程转入					
本期减少金额					
期末余额	184,213,608.62	435,437,709.02	6,373,856.40	4,501,005.68	630,526,179.72
(2) 累计折旧					
年初余额	41,202,707.89	82,049,281.15	3,102,641.73	2,403,402.16	128,758,032.93
本期增加金额	4,375,073.16	15,730,744.51	213,816.35	220,838.11	20,540,472.13
计提	4,375,073.16	15,730,744.51	213,816.35	220,838.11	20,540,472.13
本期减少金额					
期末余额	45,577,781.05	97,780,025.66	3,316,458.08	2,624,240.27	149,298,505.06
(3) 减值准备					
年初余额		353,888.64			353,888.64
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额		353,888.64			353,888.64
(4) 账面价值					
期末账面价值	138,635,827.57	337,303,794.72	3,057,398.32	1,876,765.41	480,873,786.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
年初账面价值	143,010,900.73	352,257,353.58	2,847,719.08	1,655,067.38	499,771,040.77

注：固定资产受限情况详见附注六、49 所有权或使用权受到限制的资产

① 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	519,646.02	137,722.92	353,888.64	28,034.46	暂时停止使用

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	27,171,134.13

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	25,580,222.17	0.00
工程物资		
减：减值准备		
合计	25,580,222.17	0.00

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生产线建设工程	25,580,222.17		25,580,222.17			
合计	25,580,222.17		25,580,222.17			

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程累计投入占预算比例
ES 纤维 1 号生产线改造	4,167.00		25,575,626.10			61.38%
合计	4,167.00		25,575,626.10			61.38%

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	444,362.58	444,362.58
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	444,362.58	444,362.58
(2) 累计折旧		
期初余额	148,120.86	148,120.86
本期增加金额	44,436.26	44,436.26
计提	44,436.26	44,436.26
本期减少金额		
期末余额	192,557.12	192,557.12
(3) 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	251,805.46	251,805.46
期初账面价值	296,241.72	296,241.72

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	许可权	计算机软件	合计
(1) 账面原值					
年初余额	9,377,488.93	561,950.05	1,063,940.08	252,265.31	11,255,644.37
本期增加金额				142,907.84	142,907.84
购置				142,907.84	142,907.84
本期减少金额					
期末余额	9,377,488.93	561,950.05	1,063,940.08	395,173.15	11,398,552.21
(2) 累计摊销					
年初余额	1,595,702.74	235,761.50	1,063,940.08	167,973.14	3,063,377.46
本期增加金额	97,016.58	15,735.12		43,017.21	155,768.91
计提	97,016.58	15,735.12		43,017.21	155,768.91
本期减少金额					
期末余额	1,692,719.32	251,496.62	1,063,940.08	210,990.35	3,219,146.37
(3) 减值准备					
年初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
(4) 账面价值					
期末账面价值	7,684,769.61	310,453.43		184,182.80	8,179,405.84
年初账面价值	7,781,786.19	326,188.55		84,292.17	8,192,266.91

注：受限资产情况详见附注六、49 所有权或使用权受到限制的资产。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	3,421,520.58	677,317.49	474,573.17		3,624,264.90
修缮费	1,312,587.75	293,598.90	231,542.84		1,374,643.81
合计	4,734,108.33	970,916.39	706,116.01		4,998,908.71

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,270,529.57	2,012,924.60	12,252,283.87	1,855,409.74
递延收益	13,257,520.32	1,988,628.05	14,313,612.24	2,147,041.84

已计提未发生的费用				
内部交易未实现利润			9,355.72	2,338.93
合计	26,528,049.89	4,001,552.65	26,575,251.83	4,004,790.51

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	8,028,516.73	13,598,601.92
合计	8,028,516.73	13,598,601.92

(3) 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	期末金额	期初金额	备注
2025 年度	2,910,259.90	2,910,259.90	
2026 年度	1,116,609.74	2,183,135.46	
2027 年度	3,974,786.44	8,505,206.56	
2028 年度	26,860.65		
合计	8,028,516.73	13,598,601.92	

14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	59,703,309.50		59,703,309.50	10,515,402.85		10,515,402.85
合计	59,703,309.50		59,703,309.50	10,515,402.85		10,515,402.85

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	32,000,000.00	35,879,300.00
担保借款	78,000,000.00	23,000,000.00
应计利息	10,9087.22	106,027.43
合计	110,109,087.22	58,985,327.43

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,873,151.11	28,601,734.74
1 年以上	1,598,552.46	1,751,762.90
合计	20,471,703.57	30,353,497.64

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	0.00	2,280,000.00
合计	0.00	2,280,000.00

18、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	988,853.77	958,837.51
1年以上	18,025.14	7,108.42
合计	1,006,878.91	965,945.93

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,777,409.40	18,549,150.58	19,478,634.96	2,847,925.02
离职后福利-设定提存计划		769,818.16	769,818.16	
合计	3,777,409.40	19,318,968.74	20,248,453.12	2,847,925.02

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,708,729.83	16,622,814.65	17,501,838.66	2,829,705.82
职工福利费	68,679.57	1,011,613.53	1,063,833.90	16,459.20
社会保险费		761,516.40	761,516.40	
其中：医疗保险费		639,359.57	639,359.57	
工伤保险费		82,232.21	82,232.21	
生育保险费		39,924.62	39,924.62	
住房公积金		136,097.00	136,097.00	
工会经费和职工教育经费		17,109.00	15,349.00	1,760.00
合计	3,777,409.40	18,549,150.58	19,478,634.96	2,847,925.02

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		746,544.00	746,544.00	
失业保险费		23,274.16	23,274.16	
合计		769,818.16	769,818.16	

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	708,381.14	5,263,633.97
房产税	473,855.26	236,927.63
土地使用税	28,247.92	14,123.96
个人所得税	383,368.57	465,805.63
城市维护建设税	209,516.14	420,577.53
教育费附加	153,211.69	281,101.43
地方教育费附加	102,141.12	187,400.99
印花税	297,607.91	286,493.66
环境保护税	16,809.66	16,809.66
企业所得税	3,306,805.39	8,760,194.22
合计	5,679,944.80	15,933,068.68

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	9,108,288.97	13,845,916.33
合计	9,108,288.97	13,845,916.33

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,000,000.00	500,000.00
往来款	8,108,288.97	8,340,162.91
借款往来		5,005,753.42
合计	9,108,288.97	13,845,916.33

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		500,975.66
一年内到期的租赁负债	88,421.48	83,946.75
一年内到期的长期应付款	65,408,619.90	59,004,668.66
合计	65,497,041.38	59,589,591.07

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,997,808.26	3,373,268.88
合计	4,997,808.26	3,373,268.88

24、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	89,762,423.36	24,500,000.00
应计利息	54,190.15	47,807.51
减：一年内到期的长期借款		500,975.66
合计	89,816,613.51	24,046,831.85

25、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	290,000.00	338,000.00
减：未确认融资费用	17,101.70	23,613.43
减：一年内到期的租赁负债	88,421.48	83,946.75
合计	184,476.82	230,439.82

26、长期应付款

项目	期末数	期初数
应付融资租赁款	48,368,294.22	17,250,503.42
合计	48,368,294.22	17,250,503.42

27、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	0.00	2,000,000.00	司法保全
合计	0.00	2,000,000.00	

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,313,612.24	0	1,056,091.92	13,257,520.32	技术改造资金支持
合计	14,313,612.24	0	1,056,091.92	13,257,520.32	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
技术改造基金	14,313,612.24	0	0	1,056,091.92
合计	14,313,612.24	0	0	1,056,091.92

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
技术改造基金			13,257,520.32	
合计			13,257,520.32	

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	189,519,923.00						189,519,923.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	185,261,457.31			185,261,457.31
合计	185,261,457.31			185,261,457.31

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,834,728.84			31,834,728.84
合计	31,834,728.84			31,834,728.84

32、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	272,523,976.50	220,461,992.27	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	272,523,976.50	220,461,992.27	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	30,947,810.70	23,693,748.65	
减: 提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	303,471,787.20	244,155,740.92	

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,070,355.17	264,987,076.42	256,643,159.72	202,916,194.69
ES 纤维	325,070,355.17	264,987,076.42	256,643,159.72	202,916,194.69
其他业务	3,340,596.18	2,462,544.33	3,299,072.51	2,891,100.11
销售材料	124,973.65	208,451.07	505,087.40	637,006.85

租赁业务	2,017,699.14	2,254,093.26	2,017,699.13	2,254,093.26
技术服务	1,082,879.14		776,285.98	
销售废丝	115,044.25			
合计	328,410,951.35	267,449,620.75	259,942,232.23	205,807,294.80

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	28,247.92	28,247.92
房产税	473,855.26	473,855.26
城市维护建设税	322,066.49	372,648.53
教育费附加	192,204.23	224,154.68
地方教育费附加	128,136.15	149,436.47
车船税	3,690.00	3,360.00
印花税	217,131.99	133,931.63
环保税	33,619.32	33,619.32
水利建设基金	0.00	720.61
合计	1,398,951.36	1,419,974.42

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,839,265.54	1,376,614.64
折旧及摊销	89,410.05	30,040.45
广告费和业务宣传费	1,195,906.22	1,038,139.27
业务招待费	304,081.92	75,090.67
差旅费	435,238.97	93,617.95
行政办公费用	9249.74	12,548.53
运输费	14,519.4	77,738.01
咨询服务费	0.00	16,094.10
修理及维护费	61,043.93	0.00
合计	3,948,715.77	2,719,883.62

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,382,451.63	2,083,048.60
折旧及摊销	1,624,154.95	1,628,790.44
行政办公费用	281,220.75	219,453.58
差旅费	473,244.23	153,563.66
业务招待费	1,195,532.22	1,067,420.83
中介机构费用	2,072,735.87	1,779,565.25
租赁费用	262,942.53	128,242.17
水电费	146,579.9	122,728.80
修理及维护费	40,202.12	42,019.98
车辆使用费	183,435.00	180,496.38
保险费	408,639.29	
合计	9,071,138.49	7,405,329.69

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,882,615.61	5,577,126.44

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	695,247.20	625,407.34
原材料	2,098,771.86	4,282,309.20
差旅费	135,650.08	99,973.39
业务招待费	17,172.77	33,310.29
行政办公费用	56,323.67	130,809.05
租赁费用	45,224.29	126,709.11
修理及维护费	2,326.65	569,831.86
服务费	402,230.08	186,731.76
水电费	70,680.00	295,303.52
检测费	13,460.12	
合计	8,419,702.33	11,927,511.96

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,379,438.14	5,993,726.89
减：利息收入	80,408.08	21,396.40
汇兑损益	4,479.79	-10,518.97
手续费支出	264,305.49	16,683.21
合计	5,567,815.34	5,978,494.73

39、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	1,056,091.92	596,526.99
人才奖励	6,000.00	950,000.00
企业经营性政府奖励		139,226.00
社保就业及稳岗补贴	50,500.00	39,682.40
个税手续费返还	34,520.44	41,739.34
科技发展资金奖励		1,740,000.00
工业稳增长奖励	1,200.00	
专精特新“小巨人”补助	210,000.00	
2021年南平市科技重大专项“揭榜挂帅”项目	240,000.00	
第二批“百人计划”补助资金	1,500,000.00	
企业纾困解难20条措施奖补资金	15,220.00	
研发投入奖励		417,600.00
合计	3,113,532.36	3,924,774.73

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	5,981.49
合计	0.00	5,981.49

41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,257,815.44	5,537.73
其他应收款坏账损失	-239,569.74	1,592,856.32
合计	1,018,245.70	1,598,394.05

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产产生的利得或损失	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
废品收入	0.00	128,318.59	
其他	21,672.16	8,500.03	21,672.16
合计	21,672.16	136,818.62	21,672.16

45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	130,000.00	440,000.00	130,000.00
罚款及滞纳金	50,221.38	904,126.67	50,221.38
其他	0.08	73,393.05	0.08
合计	180,221.46	1,417,519.72	18,022.46

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,540,696.11	2,629,504.98
递延所得税费用	3,237.86	-633,626.47
合计	3,543,933.97	1,995,878.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	34,491,744.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,734,875.34
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	233,890.72
非应税收入的影响（负数列示）	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前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（负数列示）	-1,396,238.02
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	3,237.86
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	-1,031,831.93
其他	
所得税费用	3,543,933.97

47、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	80,408.08	21,396.40

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,417,440.44	6,569,647.74
往来款	1,903,000.00	933,010.00
冻结资金解冻	2,250,000.00	
其他	18,768.00	69,665.17
合计	6,669,616.52	7,593,719.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	12,629,275.83	4,829,918.52
营业外支出	180,221.38	1,344,126.67
往来款	260,000.00	662,000.00
合计	13,069,497.21	6,836,045.19

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	79,881,000.00	
收到股东借款		14,000,000.00
合计	79,881,000.00	14,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁款	38,047,596.58	32,491,322.19
偿还股东借款	5,000,000.00	29,000,000.00
支付资产租赁款	44,387.25	24,000.00
支付融资租赁保证金	2,943,100.00	
支付担保费用	40,000.00	
合计	46,075,083.83	61,515,322.19

48、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,947,810.70	23,739,525.57
加：资产减值准备		
信用减值准备	1,018,245.70	1,598,394.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,540,472.13	16,867,802.40
使用权资产折旧	44,436.26	44,436.26
无形资产摊销	155,768.91	133,695.60
长期待摊费用摊销	706,116.01	624,726.66
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)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	5,379,438.14	5,993,726.89
投资损失(收益以“－”号填列)		-5,981.49
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	3,237.86	-633,626.47
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-46,903,582.21	-20,462,361.70

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-64,987,793.84	2,361,157.71
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-21,823,217.41	18,593,120.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-74,919,067.75	48,854,615.98
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	123,142,830.62	53,943,216.31
减: 现金的年初余额	135,519,325.37	68,321,280.10
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,376,494.75	-14,378,063.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	123,142,830.62	135,519,325.37
其中: 库存现金	5,034.80	6,140.50
可随时用于支付的银行存款	123,137,795.82	135,513,184.87
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	123,142,830.62	135,519,325.37

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4.28	票据保证金
固定资产	369,169,660.12	借款抵押、融资抵押
无形资产	7,684,769.61	借款抵押
合计	376,854,434.01	

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	78,974.31	7.2258	570,652.57
其中: 美元	78,974.31	7.2258	570,652.57

51、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
人才奖励	6,000.00	其他收益	6,000.00
工业稳增长奖励	1,200.00	其他收益	1,200.00
社保就业及稳岗补贴	50,500.00	其他收益	50,500.00
个税手续费返还	34,520.44	其他收益	34,520.44
专精特新“小巨人”补助	210,000.00	其他收益	210,000.00
2021年南平市科技重大专项“揭榜挂帅”项目	240,000.00	其他收益	240,000.00
第二批“百人计划”补助资金	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
企业纾困解难20条措施奖补资金	15,220.00	其他收益	15,220.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合计	2,057,440.44		2,057,440.44

七、合并范围的变更

本公司本报告期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建康百赛新材料有限公司	南平市	南平市	ES 纤维研发、生产和销售	100.00		投资设立
福州优纤科技有限公司	福州市	福州市	纤维及相关产品销售	100.00		投资设立
闽瑞新合纤（南平）有限公司	南平市	南平市	ES 纤维研发、生产和销售	100.00		投资设立
MR FIBER HOLDING PTE.LTD	新加坡	新加坡	纤维及相关产品销售	100.00		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。概括如下：

1、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。对于固定利率借款，公司的目标是保持其贴近基准利率。在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 10%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产有关。

对于外币资产，由于本公司出口业务较多，主要经营活动以美元计价。因此，本公司根据未来外汇走势预期，积极使用恰当的外汇工具进行调节，以最大程度降低面临的外汇风险。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于应收款项和银行存款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，以保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人和一致行动人

本公司的实际控制人为陈兴华先生，无一致行动人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
钱建云、顾斌、王磊、何波波、张琪、季宝华	董事
卓志明、赵金	副总经理
林仕漳	财务总监
陈世泉	董事会秘书
董丽梅、林丽青、曾武	监事会主席、监事、职工监事

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈兴华	500 万	2022/3/28	2023/1/28	是

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈兴华	3,093 万	2019/12/19	2024/12/19	否
陈兴华	300 万	2021/9/29	2024/9/28	否
陈兴华	2,200 万	2021/12/13	2024/12/12	否
陈兴华	1,000 万	2020/9/18	2023/9/8	否
陈兴华	888 万	2021/4/27	2023/5/1	是
陈兴华	4000 万	2021/7/30	2023/7/30	否
陈兴华	500 万	2022/6/27	2023/6/20	是
陈兴华、福建康百赛新材料有限公司、福州	2,279.20 万	2020/11/11	2023/10/11	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
优纤科技有限公司				
陈兴华、福建康百赛新材料有限公司、福州优纤科技有限公司	1,142.86 万	2021/3/8	2024/3/8	否
陈兴华、福建康百赛新材料有限公司	900 万	2021/10/21	2023/11/31	否
陈兴华、福建康百赛新材料有限公司、福州优纤科技有限公司、闽瑞新合纤（南平）有限公司	1,700 万	2021/8/2	2023/8/10	否
陈兴华、福建康百赛新材料有限公司、福州优纤科技有限公司、闽瑞新合纤（南平）有限公司	2,000 万	2021/9/18	2023/5/15	是
闽瑞新合纤（南平）有限公司	2,226.3 万	2023/06/20	2026/6/20	否
陈兴华、福建康百赛新材料有限公司、福州优纤科技有限公司、闽瑞新合纤（南平）有限公司	3,000 万	2023/06/16	2025/06/16	否
陈兴华、闽瑞新合纤（南平）有限公司	2,500 万	2023/06/02	2029/6/01	否
陈兴华	2,000 万	2023/1/9	2024/1/4	否
陈兴华	500 万	2022/07/28	2023/7/28	否
闽瑞新合纤（南平）有限公司	2,796.15 万	2023/05/17	2025/05/17	否
陈兴华	7,500 万	2023/06/16	2024/06/14	否
陈兴华	1,000 万	2023/5/18	2024/5/18	否
陈兴华	500 万	2023/6/20	2024/6/19	否
陈兴华	1,500 万	2022/9/20	2023/6/15	是
陈兴华、闽瑞新合纤（南平）有限公司	3,755.1 万	2023/6/13	2024/5/17	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈兴华	500,000.00	2022/6/2	2023/6/2	
陈兴华	2,000,000.00	2022/6/7	2023/6/7	
陈兴华	2,500,000.00	2022/6/6	2023/6/6	

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	陈兴华	0.00	5,005,753.42

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款
(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	209,802,679.79
小计	209,802,679.79
减：信用减值准备	8,838,234.30
合计	200,964,445.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	209,802,679.79	100.00	8,838,234.30	4.21	200,964,445.49
其中：账龄组合	176,764,685.56	84.25	8,838,234.30	5.00	167,926,451.26
应收关联方款项	33,037,994.23	15.75			33,037,994.23
合计	209,802,679.79	100.00	8,838,234.30	4.21	200,964,445.49

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	161,237,057.82	100.00	7,580,418.86	4.70	153,656,638.96
其中：账龄组合	151,608,376.46	94.03	7,580,418.86	5.00	144,027,957.60
应收关联方款项	9,628,681.36	5.97			9,628,681.36
合计	161,237,057.82	100.00	7,580,418.86	4.70	153,656,638.96

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	176,764,685.56	8,838,234.30	5.00
合计	176,764,685.56	8,838,234.30	5.00

组合计提项目：应收关联方款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	33,037,994.23	0.00	0.00
合计	33,037,994.23	0.00	0.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	7,580,418.86	1,257,815.44				8,838,234.30
合计	7,580,418.86	1,257,815.44				8,838,234.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	46,767,517.06	22.29	2,338,375.85
第二名	34,158,654.06	16.28	1,707,932.70

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第三名	33,781,112.78	16.10	1,689,055.64
第四名	33,037,994.23	15.75	
第五名	13,442,132.84	6.41	672,106.64
合计	161,187,410.97	76.83	6,407,470.83

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,273,225.56	52,430,098.56
减：坏账准备	3,854,954.98	4,142,304.73
合计	46,418,270.58	48,287,793.83

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	11,182,097.75
1 至 2 年	28,974,627.81
2 至 3 年	9,310,500.00
3 至 4 年	6,000.00
4 至 5 年	800,000.00
5 年以上	
小计	50,273,225.56
减：坏账准备	3,854,954.98
合计	46,418,270.58

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内关联方往来	33,246,126.06	32,317,603.92
保证金往来	14,949,600.00	19,129,600.00
其他往来	2,077,499.50	982,894.64
减：坏账准备	3,854,954.98	4,142,304.73
合计	46,418,270.58	48,287,793.83

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)	
期初余额	4,142,304.73			4,142,304.73
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-287,349.75			-287,349.75
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,854,954.98			3,854,954.98

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	4,142,304.73	-287,349.75				3,854,954.98
合计	4,142,304.73	-287,349.75				3,854,954.98

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
闽瑞新合纤(南平)有限公司	集团内关联方往来	33,220,226.06	1年以内	66.08	
福建建达开发建设集团有限公司	保证金	5,000,000.00	2至3年	9.95	1,500,000.00
国旺国际融资租赁有限公司	保证金	4,279,600.00	2至3年	8.51	1,283,880.00
厦门金圆融资租赁有限公司	保证金	2,400,000.00	1年以内	4.77	120,000.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	1,800,000.00	1年以内	3.58	90,000.00
合计	——	46,699,826.06	——	92.89	2,993,880.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	227,300,000.00		227,300,000.00	225,160,000.00		225,160,000.00
合计	227,300,000.00		227,300,000.00	225,160,000.00		225,160,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建康百赛新材料有限公司	127,300,000.00			127,300,000.00		
闽瑞新合纤(南平)有限公司	97,860,000.00	2,140,000.00		100,000,000.00		
福州优纤科技有限公司						
合计	225,160,000.00	2,140,000.00		227,300,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,070,355.17	275,561,226.02	256,602,584.06	203,671,729.63
ES纤维	325,070,355.17	275,561,226.02	256,602,584.06	203,671,729.63

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	25,612,456.36	24,793,393.24	7,258,208.52	6,833,780.89
销售材料	22,423,382.5	22,539,299.98	4,464,223.41	4,579,687.63
租赁业务	2,017,699.14	2,254,093.26	2,017,699.13	2,254,093.26
技术服务	1,082,879.14		776,285.98	
销售废丝	88,495.58			
合计	350,682,811.53	300,354,619.26	263,860,792.58	210,505,510.52

5、投资收益

项目项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	5,981.49
合计	0.00	5,981.49

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,113,532.36	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有或处置金融工具产生的公允价值变动损益或投资收益	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,549.30	
减：所得税影响额	438,950.19	
合计	2,516,032.87	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益
		基本每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.46%	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.09%	0.15

福建闽瑞新合纤股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,113,532.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,549.30
非经常性损益合计	2,954,983.06
减：所得税影响数	438,950.19
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,516,032.87

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年5月10日	2023年1月10日	5	25,720,000	南平建阳闽招医卫产业投资合伙企业（有限合伙）、厦门金创绿色低碳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）	不适用	128,600,000.00	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年1月5日	128,600,000.00	128,600,000.00	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

公司按照已披露的募集资金用途使用募集资金，目前募集资金已全部使用完毕，具体使用情况如下：

项目	金额
1、募集资金总额	128,600,000.00
加：公司开户存款	1,000.00
加：银行利息	56,610.26
减：手续费	834.50
募集资金可使用总额	128,656,775.76
2、募集资金已使用总额	128,656,701.82
其中：供应商原料采购支出	128,656,701.82
其他日常支出	0.00
3、利息转出	73.94
4、募集资金账户结余金额	0.00

公司不存在变更募集资金用途的情况。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用