



北京大源

NEEQ : 871126

北京大源非织造股份有限公司

BEIJING DAYUAN NON-WOVEN FABRIC 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、公司负责人邹光辉、主管会计工作负责人郝文华及会计机构负责人（会计主管人员）郝文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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

# 目录

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 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	26
附件I	会计信息调整及差异情况.....	109
附件II	融资情况 .....	109

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。
	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		释义
北京大源、公司、本公司	指	北京大源非织造股份有限公司
国都证券、主办券商	指	国都证券股份有限公司
盛源鑫和	指	北京盛源鑫和投资咨询有限公司,本公司控股股东
山西新民	指	山西新民能源投资集团有限公司,本公司股东
苏州大源	指	大源非织造(苏州)有限公司,本公司全资子公司
天津大源	指	大源无纺新材料(天津)有限公司,本公司全资子公司
扬州大源	指	大源新材料科技(扬州)有限公司,本公司全资子公司
北京舒原	指	北京舒原科技有限公司,本公司全资子公司
优唯生物	指	优唯生物科技(扬州)有限公司,本公司全资子公司扬州大源之全资子公司
万盛基业	指	万盛基业投资有限责任公司
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《北京大源非织造股份有限公司章程》
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京大源非织造股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Dayuan Nonwoven Fabric Co.,Ltd		
	Dayuan		
法定代表人	邹光辉	成立时间	1996年4月19日
控股股东	控股股东为（北京盛源鑫和投资咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-纺织业（C17）-非家用纺织制成品制造（C178）-非织造布制造（C1781）		
主要产品与服务项目	无纺布的研发、生产、加工、销售。		
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	北京大源	证券代码	871126
挂牌时间	2017年3月13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）	150,109,183
主办券商（报告期内）	国都证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街3号国华投资大厦9层、10层联系电话：010-87413715		
联系方式			
董事会秘书姓名	郝文华	联系地址	北京市门头沟区石龙经济开发区桥园路3号
电话	010-60804902	电子邮箱	wenhua.hao@bjdayuan.com
传真	010-69804772		
公司办公地址	北京市门头沟区石龙经济开发区桥园路3号	邮政编码	102308
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911100006000466517		
注册地址	北京市门头沟区石龙经济开发区桥园路3号		
注册资本（元）	150,109,183	注册情况报告期内是否变更	是

因股权激励对象离职，公司报告期内进行了部分股权回购，故注册资本由 150,159,183.00 元减少至 150,109,183.00 元。

## 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

公司的主要业务是热风、热轧和水刺非织造布的生产、研发、销售及技术支持，为婴儿纸尿裤、女性卫生护理用品、擦拭巾的生产企业提供优质的面层、导流层、侧边及水刺无纺布。公司以自主研发为主，以供应链各个供应环节互相合作开发为辅的研发模式，为客户提供符合需求的产品和服务。截止本报告公告日，公司及子公司共有 7 项发明专利，45 项实用新型专利和 17 项外观设计专利。

为了积极应对行业变化，创造新的增长点，公司对以下三方面进行了重点布局。

##### 一、跳出红海，加快全球市场拓展

随着国际物流成本的回归正常，以及欧洲能源费用的持续走高，非织造布产品出口仍有需求空间，特别是热风非织造布，由于手感柔软、蓬松性好，做出的个人卫生护理用品精致、细腻，逐步被欧美市场喜爱。大源利用与国际客户的合作优势，逐步向客户的海外工厂拓展业务，持续强化全球战略伙伴关系。大源根据全球市场上的不同特点，深度理解客户，分层次和节奏拓展新业务，提升快速响应能力，为海外客户提供符合当地特色和需求的非织造产品。

未来公司会考虑在东南亚和欧洲建立子公司，以便缩短交货周期，降低风险，为海外客户提供更加优质、快捷的产品和服务，为公司海外业务的扩大提供长期的、有力的支持。

##### 二、稳质增效，拥抱自动化、智能化

新的时代来临，需要企业主动用互联网的思维和工具，去改造和提升效能和效率。公司通过信息化、通过互联网技术把四个制造基地连接到一起，从软件和信息数字化领域着手，打造适合自身的生产制造计划和物流系统，实现产品生命周期全过程可管、可控、可视。公司第一期的系统设计和数据建设已完成并投入使用，大大提升了企业的物流周转效率、生产效率和质量管控水平。目前正在筹备第二期的系统开发，主要工作方向是生产制造数据在云端，目的是通过数字化升级管理，使得产品实现的过程变得更加精准，产品品质更加稳定。

##### 三、着眼未来，布局研发中心

面对行业内产能过剩、产品同质化的竞争格局，从 2022 年开始，卫生用品消费终端的市场细分度进一步提高。向上游追溯，产业上的所有环节，市场细分度都需要跟着提高。公司要想具备品牌竞争力，必须要洞悉消费者需求，围绕消费者需求去创新产品与服务。公司将继续投入研发资金和力量，在原来研发部的基础上，筹建扬州产品研发中心和设备研发中心，以市场需求为导向，有侧重地进行工艺创新、

过程创新和产品创新，以便能在卫生用品行业持续处于领先地位。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有变化。

## （二） 行业情况

2023年，我国经济社会发展遭遇国外多重超预期因素冲击，面临诸多风险的挑战，国内一次性卫生用品（包括吸收性卫生用品和擦拭巾）市场发展速度放缓，且竞争加剧。2022年吸收性卫生用品的市场规模（市场总销售额）约1115.1亿元，比2021年下降2.4%，其中女性卫生用品占58.3%，婴儿纸尿裤占30.9%，成人失禁用品占10.8%。擦拭巾的市场规模201.5亿元，比2021年下降5.9%。（资料来源：生活用纸专业委员会《2022生活用纸和卫生用品年度报告》）。

（1）女性卫生用品：根据生活用纸专业委员会的统计，2022年女性卫生用品市场平稳发展，市场渗透率仍为100%。由于女性初经低龄化和行经时间延长，为卫生巾市场容量扩充提供了空间。同时，人均可支配收入和女性消费者卫生健康意识的提高，使女性卫生用品的消费量略有增长，尤其是经期裤的消费量大幅增长。经期裤使用方便，不易侧漏，能明显解决消费者的痛点，其销售增长趋势良好，是女性卫生用品中亮眼的增长点。

（2）婴儿纸尿裤：持续降低的人口出生率，对一次性卫生用品市场的冲击很大。2022年新生儿数量只有956万人，人口出生率为6.675%，为61年来首次出现负增长。这一变化，使得国内纸尿裤市场面临较严重的产能过剩和激烈竞争，品牌价格战持续进行。

根据生活用纸专业委员会的统计，2022年婴儿纸尿裤/片整体市场规模为344.0亿元，比上年下降16.6%。市场渗透率由2021年81.5%上升到84.2%，提高了2.7%。2022年中国婴儿纸尿裤的产量和销售额延续了上年的下降趋势，新生儿人数持续减少，使得国内婴儿纸尿裤使用人群减少、需求量下降，婴儿纸尿裤市场规模进一步减小。虽然市场规模减小，但是婴儿纸尿裤在中国市场的消费者接受度较高，应用更加普及，市场渗透率持续上升，说明越来越多的家庭给婴儿使用纸尿裤产品。

从行业整体来看，虽然有“二孩”、“三孩”政策的加持，但是由于人们生育观念的改变，新生婴幼儿数量的增长低于预期，未来相关人口政策的调整与国内社会人文环境的变化，都给行业带来了不确定因素；另一方面，对中国市场而言，由于品牌众多，前几年资本大量涌入也造成了行业的竞争加剧，市场洗牌持续进行，未来两三年行业的参与各方将面临巨大的挑战。

同时，中国市场消费分级的趋势（趋优消费和趋低消费）日渐明显，以及公司所处行业的市场竞争更趋激烈，一次性卫生用品生产商需要向消费者提供更高性价比或高品质和差异化的产品，这对每个市场参与者都提出了更高的要求。

利好的消息是，2022年第四季度，国家将“建立生育支持政策体系”写入二十大报告，从政策层面

助力生育市场回暖，为孕产基础设施和医疗服务体系的建设提供经济保障。这对于一次性卫生用品行业来说都是正面积极的信号。

3) 成人失禁用品：根据生活用纸专业委员会的统计，2022 年成人失禁用品市场规模为 120.9 亿元，消费量增长 7.9%。中国社会随着老龄化程度的加快，对成人失禁用品市场的影响愈发明显。人民生活水平的提高和卫生意识的加强，促进了成人失禁用品的发展。目前，部分卫生用品企业加大了生产投入、市场培育和消费者教育，可以预见，成人失禁用品会逐步被消费者所接受和使用，产品和市场都有进一步的开拓空间。

(4) 擦拭巾：根据生活用纸专业委员会的统计，2022 年擦拭巾市场规模为 201.5 亿元，市场规模比 2021 年略有下降，为-5.9%。在疫情期间，大量投资涌入擦拭巾市场，使得这一领域持续红海竞争状态，品牌如雨后春笋般涌出，产品价格战加剧，需要一定的时间对整个市场进行重新洗牌和整理。

从一次性卫生用品的整体市场趋势来看，消费者的使用习惯已得到良好培育，各个品类的市场渗透率逐年上升，女性卫生用品甚至持续达到 100%，且持续平稳发展。婴儿纸尿裤市场随着婴儿出生率的降低而有一定下降，但消费者对于优质产品的需求没有改变，市场仍在推动品牌商生产出有个性、差异化、颜值高、性能好、超薄透气的产品。随着社会对老龄化问题的关注，成人失禁领域被认为是市场未来发展的蓝海，品牌商和制造商将在此蓄力，寻找时机，打造行业领军品牌。擦拭巾市场会持续细分化，根据用途或使用场景，为消费者打造个性化产品。

综上所述，一次性卫生用品市场的发展仍是健康、有序的，虽然增速放缓，或在销量上有所降低，但市场和消费者对于新产品、好产品的需求是不变的。国潮化、环境友好、节能减排、社会责任、中国智造、智能制造都在有序开展，或已有相关产品新鲜上市，卫生用品行业未来可期。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于 2020 年 10 月 21 日收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业》证书，证书有效期为三年。 2、公司于 2022 年 1 月收到北京市经济和信息化局颁发的《北京市“专精特新”中小企业》证书，证书有效期 3 年。 3、公司于 2022 年 3 月收到北京市经济和信息化局颁发的《北京市专精特新“小巨人”企业》证书，证书有效期 3 年。

## 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	333,688,075.95	361,773,088.66	-7.76%
毛利率%	8.56%	11.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,468,602.28	5,927,141.26	-209.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,635,624.54	5,613,336.74	-236.03%
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)	-1.63%	1.53%	-
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)	-1.93%	1.45%	-
基本每股收益	-0.04	0.04	-200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	716,491,257.10	715,126,784.80	0.19%
负债总计	320,400,827.49	316,893,773.57	1.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	396,090,429.61	398,233,011.23	-0.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.64	2.65	-0.38%
资产负债率%(母公司)	36.33%	29.63%	-
资产负债率%(合并)	44.72%	44.31%	-
流动比率	1.03	1.08	-
利息保障倍数	-0.06	1.89	-
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	123,060,033.22	33,590,046.76	266.36%
应收账款周转率	2.71	2.89	-
存货周转率	3.98	3.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.19%	3.70%	-
营业收入增长率%	-7.76%	-6.06%	-
净利润增长率%	-209.14%	-49.56%	-

## 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	113,801,639.55	15.88%	89,264,772.91	12.48%	27.49%
应收票据	210,000.00	0.03%	0.00	0.00%	-
应收账款	110,193,810.87	15.38%	135,982,660.78	19.02%	-18.96%

存货	65,521,359.13	9.14%	87,975,488.45	12.30%	-25.52%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	316,839,710.39	44.22%	337,997,315.02	47.26%	-6.26%
在建工程	30,270,707.34	4.22%	7,244,881.06	1.01%	317.82%
无形资产	27,364,001.71	3.82%	27,885,718.39	3.90%	-1.87%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	189,000,000.00	26.38%	87,999,999.97	12.31%	114.77%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付账款	59,531,219.18	8.31%	85,117,023.01	11.90%	-30.06%
其他应付款	11,848,759.04	1.65%	25,850,089.34	3.61%	-54.16%
其他流动负债	18,000,000.00	2.51%	68,000,000.00	9.51%	-73.53%
资产总计	716,491,257.10	100.00%	715,126,784.80	100.00%	0.19%

#### 项目重大变动原因:

- 1、在建工程：与上年同期相比上升317.82%，上升的主要原因：公司为了适应市场对产品需求的多样化，并提高产品成本、质量的市场竞争力，对部分设备进行升级改造，部分产线重新布局致使工程建设成本上升。
- 2、短期借款：与上年同期相比上升114.77%，上升的主要原因：首先扬州二期厂房工程建设、相关生产线搬迁及改造所需资金增加；另外为了优化融资结构，降低融资成本，减少了原信用证融资增加供应链融资，以上致使短期借款上升。
- 3、应付账款：与上年同期相比下降30.06%，下降的主要原因：2023年6月供应链融资集中支付供应商货款，致使应付账款下降；另外2023年1-6月销量小幅下降，相应原料采购量随之减少，致使应付账款期末余额有所下降。
- 4、其他应付款：与上年同期相比下降54.16%，下降的主要原因：偿还关联方借款。
- 5、其他流动负债：与上年同期相比下降73.53%，下降的主要原因：融资方式的改变，减少了信用证融资。

## （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	333,688,075.95	-	361,773,088.66	-	-7.76%
营业成本	305,135,449.83	91.44%	321,072,746.90	88.75%	-4.96%
毛利率	8.56%	-	11.25%	-	-
销售费用	1,047,915.84	0.31%	1,384,059.67	0.38%	-24.29%
管理费用	14,897,591.08	4.46%	13,729,066.34	3.79%	8.51%
研发费用	11,930,363.53	3.58%	13,159,273.03	3.64%	-9.34%
财务费用	7,121,001.43	2.13%	3,891,484.81	1.08%	82.99%
信用减值损失	5,528.42	0.00%	622.71	0.00%	787.80%
其他收益	1,243,548.26	0.37%	203,567	0.06%	510.88%

投资收益	71,028.89	0.02%	52,714.01	0.01%	34.74%
资产处置收益	0.00	0.00%	-5,654.97	0.00%	-100.00%
营业利润	-7,764,077.72	-2.33%	6,432,313.59	1.78%	-220.70%
营业外收入	4,660.59	0.00%	295,146.66	0.08%	-98.42%
营业外支出	75,652.93	0.02%	121,113.84	0.03%	-37.54%
净利润	-6,468,602.28	-1.94%	5,927,141.26	1.64%	-209.14%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：与上年同期相比下降7.76%，主要因为俄乌冲突、疫情之后消费疲软和国内外经济环境影响，卫生用品行业受到波及，致使产品市场需求萎靡，竞争加剧，导致营业收入小幅下降。
- 2、毛利率：与上年同期相比下降2.69%，主要是为了应对市场竞争，对产品结构进行调整，且部分产品售价小幅下降所致。
- 3、管理费用：与上年同期相比上升8.51%，主要是产线布局调整增加了辞退福利。
- 4、财务费用：与上年同期相比上升82.99%，主要由于近半年美元汇率波动加大，汇兑收益下降。
- 5、其他收益：与上年同期相比上升510.88%，主要是政府补贴的增加。
- 6、净利润：与上年同期相比下降209.14%，主要原因如述，在市场需求萎靡且竞争激烈的环境下，部分产品销量和售价均小幅度下跌，致使营业利润下降，导致净利润同时下降。

## 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	325,091,601.06	355,932,456.17	-8.66%
其他业务收入	8,596,474.89	5,840,632.49	47.18%
主营业务成本	298,394,032.52	317,859,856.74	-6.12%
其他业务成本	6,741,417.31	3,212,890.16	109.82%

#### 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
热风无纺布	181,431,649.03	161,372,751.99	11.06%	-16.76%	-21.24%	5.06%
水刺无纺布	13,265,315.24	14,689,417.25	-10.74%	-65.11%	-55.82%	-23.29%
热轧无纺布	679,735.59	827,441.81	-21.73%	28.32%	51.98%	-18.95%
热风后加工无纺布	129,714,901.20	121,504,421.47	6.33%	30.48%	53.46%	-14.03%
合计	325,091,601.06	298,394,032.52	8.21%	-8.66%	-6.12%	-2.49%

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因:

公司主要产品为热风无纺布和热风后加工无纺布，热风无纺布占主营业务收入的比重从 61.24% 下降到 55.81%，热风后加工无纺布占主营业务收入的比重从 27.93% 上升到 39.90%，主要由于新生儿出生率下降等原因，市场需求减少，从而竞争加剧，下游客户为了适应市场需求，对产品实行分级管理，终端客户下沉，我司的产品结构也随之调整。

本公司的其他业务收入核算内容为正品之外的所有存货的销售收入。包括残次品、料边、样品等。

### （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	123,060,033.22	33,590,046.76	266.36%
投资活动产生的现金流量净额	-46,143,937.26	-42,004,848.85	9.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,269,180.12	23,993,419.25	-276.17%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金净流入上升 266.36%，主要原因是本期公司与银行开展了供应链融资业务，由于供应链平台直接将款项支付给供应商，且未经过公司账户，其中：北京银行规模为 3,800 万元，工商银行规模为 2,700 万元，造成购买商品接受劳务支付的现金大幅减少，最终体现经营活动现金流量净额大幅上升。
- 2、投资活动产生的现金净流出上升 9.85%，主要原因是未收回理财投资增加，购买固定资产支出减少。
- 3、筹资活动产生的现金净流出增加 276.17%，主要原因是本期公司与银行开展了供应链融资业务，以及本期偿还前期借款增加。

## 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
大源无纺新材料(天津)有限公司	控股子公司	水刺、热风无纺布生产、研发、销售	50,000,000.00	215,765,258.20	55,032,781.32	132,700,975.76	-3,296,328.28
大源非织造(苏州)有限公司	控股子公司	研发、生产、销售：非织造布	30,000,000.00	141,620,709.43	33,143,282.93	123,154,171.53	715,369.84
大源新材料科技(扬州)有限公司	控股子公司	非织造布研发、生产、销售；	50,000,000.00	192,078,398.67	42,519,743.94	59,580,558.36	-2,052,839.47
北京舒原科技有限公司	控股子公司	新材料技术推广、服务；技术开发；技术咨询；	2,000,000.00	0	-3,800.00	0	-1,020.42

优唯生物科技 (扬州)有限公司	控股子公司	新材料技术研发、个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；生物基材料制造；生物基材料销售	5,000,000.00	4,682,585.94	4,681,979.56	218.05	-281,423.88
--------------------	-------	---	--------------	--------------	--------------	--------	-------------

报告期内，子公司北京舒原科技有限公司进行了减资，7月完成减资工商登记，该事项已于2023年7月19日披露，详见公告2023-030号。

### 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

报告期内，结合公司实际的发展情况，公司聘用了3名社会残障人士，为社会残障人士解决了就业问题。公司未来将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责，对公司每一位员工负责。

## 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
1、客户集中度较高的风险	公司重大客户报告期稳定，且集中度较高。主要客户为国际知名企业。公司经过与主要客户20余年的合作，通过稳定的产品质量和良好的信誉，与其形成了稳定的合作伙伴关系，因此，如公司因产品质量问题或客户业绩下滑，将导致公司有业绩下滑的风险。
2、投资项目风险	公司利用自有资金，投资设立了扬州子公司，经过两年的建设2022年投入使用，虽然公司反复论证投资项目风险收益后，认为能够进一步巩固和提升公司高档非织造布的市场占有率，但存在因经济环境、行业波动和市场竞争等因素，影响该投资项目预期收益降低的风险。
3、原材料价格波动风险	公司原材料主要为聚酯纤维、双组份复合纤维、聚丙烯纤维等石油精炼产品，占生产成本比例平均为77.20%。如果原材料价格上涨幅度较大，公司不能及时将价格传导到下游，会导致公司的产品成本上升，盈利能力下

	降。
4、知识产权风险	我国非织造布制造行业市场化程度较高、企业数量较多，且竞争激烈，行业内大多数企业抗风险能力较弱，产品同质化程度较高，利润水平较低。因此公司核心技术保护极为关键，虽然公司已及时申请技术发明和专利，并与相关人员签订《保密协议书》，但仍有知识产权泄漏的风险，导致公司业绩受到影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期汇率变动风险对公司影响较小，故未列示

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
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.(九)
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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制人及其控制的企业	
1	大源无纺新材料(天津)有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年5月29日	2024年5月29日	连带	否	已事前及时履行
2	大源非织造(苏州)有限公司	18,000,000	0	18,000,000	2022年7月18日	2023年7月18日	连带	否	已事前及时履行
3	大源非织造(苏州)有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年2月9日	2024年2月8日	连带	否	已事前及时履行
4	大源非织造(苏州)有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年3月22日	2024年3月21日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	48,000,000	0	48,000,000	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

以上担保为公司对公司全资子公司提供的担保，其中为全资子公司大源无纺新材料（天津）有限公司提供担保1000万元，为全资子公司大源非织造（苏州）有限公司提供担保3800万元，不存在对外提供担保的情形。

经公司2023年第一次临时股东大会审议通过《关于预计2023年度公司为子公司提供担保》的议案，公司预计2023年对子公司担保的金额不超过20,000万元，截止2023年6月30日，公司为子公司担保的金额为4,800万元，未超出预计金额。

### 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）	48,000,000	48,000,000
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	0	0
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	48,000,000	48,000,000
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

注：以上担保为公司对公司全资子公司提供的担保，其中为全资子公司大源无纺新材料（天津）有限公司提供担保1,000万元，为全资子公司大源非织造（苏州）有限公司提供担保3,800万元，不存在对外提供担保的情形。

### 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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
接受担保		206,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 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：

公司接受关联方担保系公司正常经营所需，不会对公司生产经营产生重大影响。

#### （五） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-046	购买理财产品	理财产品	800,000,000	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司第三届董事会第五次会议和 2023 年第一次股东大会审议通过《关于 2023 年使用闲置资金购买理财产品事项》议案，公司拟于 2023 年度使用闲置自有资金购买银行理财产品或短期低风险的其他理财产品，公司 2023 年度发生额不超过 80,000 万元（含），累计任一时点持有全部银行理财产品的余额不超过 12,000 万元（含），在此额度范围内，资金可以滚动使用，单笔理财期限不超过 1 年。报告期内，公司共计购买银行理财产品 10,000 万元，未超出 80,000 万元，截止报告期末，银行理财产品余额为 1,000 万元。

#### （六） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

##### 一、2017年的股权激励情况

2017年9月13日，为进一步完善公司治理结构，建立健全公司长期、有效的激励约束机制，完善公司薪酬考核体系，提升公司凝聚力，增强公司竞争力，促进公司持续、稳健、快速的发展，确保公司未

来发展战略和经营目标的实现，根据《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，公司召开第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于〈北京大源非织造股份有限公司股票发行方案〉》等相关议案，并于2017年9月28日，公司召开了2017年第三次临时股东大会，审议通过了《关于〈北京大源非织造股份有限公司股票发行方案〉的议案》、《关于签署附生效条件〈北京大源非织造股份有限公司定向发行股份之认购协议〉的议案》。本次股权激励涉及的股票发行总股数为5,500,000股，其中有限售条件5,500,000股，无限售条件0股，新增股份于2017年12月18日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成了股份登记。

#### **1、激励对象：**

本次股票发行对象为核心员工张志宇、张静峰、王占祥等29名自然人。29名核心员工的认定已由公司于2017年9月13日召开第一届董事会第十次会议审议通过，并向公司全体员工公示和征求意见，后经公司2017年第一次职工代表大会审议通过，第一届监事会第五次会议审议通过，2017年9月28日提请2017年第三次临时股东大会审议批准后通过。公司认定核心员工程序符合《非上市公众公司监督管理办法》第三十九条之规定“核心员工的认定，应当由公司董事会提名，并向全体员工公示和征求意见，由监事会发表明确意见后，经股东大会审议批准”。

#### **2、股权激励计划模式**

本次股权激励通过对激励对象定向发行新股方式实施，定向发行共计5,500,000股普通股票。每股发行价格1.00元。上述29名激励对象签订了〈北京大源非织造股份有限公司定向发行股份之认购协议〉及〈补充协议〉。

#### **3、激励对象考核情况**

2019年公司召开第二届董事会第四次会议和2018年年度股东大会对第一锁定期满足解锁条件进行了审议。

#### **4、实施情况**

2017年9月13日，北京大源召开第一届董事会第十次会议，通过了《关于〈北京大源非织造股份有限公司股票发行方案〉》等议案；2017年9月13日，北京大源在全国股份转让系统公司指定信息披露平台公告了上述董事会决议、发行方案；2017年9月13日，北京大源与本次发行的发行对象分别签署了附生效条件的《认购协议》及《补充协议》；2017年9月28日，北京大源召开2017年第三次临时股东大会，审议通过了与本次发行相关的各项议案；2017年10月8日，北京大源在全国股份转让系统公司指定信息披露平台公告了本次发行的股票发行认购公告。

#### **5、调整情况**

截止本报告日，未发生股权激励计划调整情况。

#### **6、解除锁定条件是否达成情况**

截止2018年12月29日，公司第一锁定期（2017年12月29日至2018年12月28日）到期，公司2017年合并报表扣非后净利润为1,712万元，超过1,300万元，且第一锁定期内公司合法合规经营，发行对象在第一锁定期考核评定结果均为合格以上，公司董事会确认上述29名发行对象“第一锁定期”解除锁定条件全部成就，公司将根据发行对象个人意愿对其符合解除锁定部分进行解除限售。该事项已于2019年4月22日第二届董事会第四次会议及2018年年度股东大会审议通过。后根据发行对象个人意愿，尚未申请解除限售。

截止2019年12月29日，公司第二锁定期（2018年12月29日至2019年12月28日）到期，公司2018年合并报表扣非后净利润为2,820万元，超过1,800万元，且第二锁定期内公司合法合规经营，发行对象在第二锁定期考核评定结果均为合格以上，公司董事会确认除谭思泉以外的28名发行对象“第二锁定期”解除锁定条件全部成就，公司将根据发行对象个人意愿对其符合解除锁定部分进行解除限售。该事项已经2020年4月24日第二届董事会第九次会议及2020年年度股东大会审议通过。后根据发行对象个人意愿，尚未申请解除限售。

截止2020年12月29日，公司第三锁定期（2019年12月29日至2020年12月28日）到期，公司2019年合

并报表扣非后净利润为2,759万元，超过2,000万元，且第三锁定期内，公司合法合规经营，发行对象在第三锁定期考核评定结果均为合格以上，公司董事会确认除谭思泉以外的28名发行对象“第三锁定期”解除锁定条件的全部成就，公司将根据发行对象个人意愿对其解除全部限售。该事项已经2021年4月23日第二届董事会第十七次会议及2019年年度股东大会审议通过。后根据发行对象个人意愿，尚未申请解除限售。

#### **7、2019年控股股东回购事项**

2019年，因公司原高级管理人员谭思泉离职，触发控股股东回购事项，控股股东已按照认购协议约定的价格回购其所持股份25万元。

#### **8、报告期内，未发生调整事项。**

#### **9、期后解除限售情况**

2017年股权激励发行已于期后2023年4月全部解除限售。

### **二、2021年股权激励情况**

2021年8月24日，北京大源召开第二届董事会第二十二次会议审议了《公司2021年第一次股权激励计划（草案）》（关联董事回避表决）、《关于确定2021年第一次股权激励计划激励对象名单》（关联董事回避表决）、《关于与激励对象签署〈股权激励计划限制性股票授予协议书〉》（关联董事回避表决），因关联董事回避表决后非关联董事不足半数，上述三项议案直接提交股东大会审议，同时本次董事会审议通过了《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜》、《关于提请召开公司2021年第三次临时股东大会》的议案。

北京大源于2021年9月3日对2021年第一次股权激励计划草案进行了修订，并披露了《2021年第一次股权激励计划（草案）（修订稿）》。

2021年9月16日，公司召开2021年第三次临时股东大会审议通过了前述议案。根据《全国中小企业股份转让系统股权激励和员工持股计划业务办理指南》之规定，公司2021年第一次股权激励计划未规定获授权益条件，公司无需召开董事会审议激励对象获授事宜，无需监事会及主办券商就授予条件是否成就发表意见。公司实施2021年第一次股权激励计划获得批准，董事会被授权办理本次股权激励计划有关事宜。

#### **1、股权激励形式**

本激励计划采取限制性股票的激励模式。

#### **2、激励对象范围**

本次激励计划的激励对象为北京大源（含北京大源控股子公司）的董事、高级管理人员及核心员工，本次激励对象共计62人，本次激励对象不包括公司监事、独立董事（公司未聘任独立董事），不包括公司控股股东、实际控制人及其配偶、父母、子女。本激励计划包含预留权益，预留激励对象的确定标准与首次授予的标准保持一致。

#### **3、授予价格**

本次授予价格为2.05元/股，预留部分授予价格与首次授予限制性股票保持一致。若在本激励计划公告当日至激励对象完成限制性股票股份登记期间，公司有资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细、缩股、配股等事项，限制性股票的授予数量、授予价格将根据本激励计划予以相应的调整。

#### **4、激励股份的来源、数量**

本激励计划标的股票来源方式为向激励对象发行股票，本激励计划拟向激励对象授予的限制性股票数量为8,050,000.00股，涉及的标的股票种类为普通股，占本次股权激励计划提交股东大会审议时股本总额142,937,183.00股的5.63%。其中首次授予7,550,000.00股，占本次股权激励计划提交股东大会审议时股本总额的5.28%，预留权益500,000股，占本次股权激励计划提交股东大会审议时股本总额的0.35%，预留部分占本次股权激励计划拟授予数量的6.21%，预留比例未超过本次股权激励计划拟授予权益数量的20%。

#### **5、激励计划的有效期、授予日及相关要求**

本激励计划的有效期限为限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。

首次授予日：2021 年 9 月 16 日，根据激励计划，授予价格为 2.05 元/股，向 62 名授予对象定向发行股份 755 万股，上述首次授予定向发行股份已于 2021 年 11 月 17 日在中国登记结算公司登记完毕，本次股权激励计划分三期解除限售并设立了业绩考核指标，详见公司公告的《2021 年第一次股权激励计划》，截止目前，公司 2021 年实现了业绩考核指标，已于期后 2023 年 3 月办理完毕第一期解除限售。

#### 6、报告期回购事项

1 名激励对象于期前辞职，公司已于报告期内 2023 年 4 月回购其所持股份。

#### (七) 股份回购情况

公司报告期内进行了定向回购股份，公司于 2023 年 2 月 7 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过了《定向回购股份方案-股权激励》的议案，具体内容详见公司披露的《北京大源非织造股份有限公司定向回购股份方案公告（股权激励）》(公告编号：2023-005)。本次回购股份注销后，公司股份总数将由 150,159,183 股减少为 150,109,183 股，注册资本相应由人民币 150,159,183 元减少为人民币 150,109,183 元，上述回购事项 2023 年 3 月 31 日办理完毕。

#### (八) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### (九) 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	保证金	保证金	19,023,632.88	2.66%	票据及信用证保证金
固定资产	借款抵押	借款抵押	188,758,711.02	26.34%	借款抵押受限
无形资产	借款抵押	借款抵押	21,799,274.99	3.04%	借款抵押受限
使用权资产	租赁受限	租赁受限	14,940,060.75	2.09%	租赁受限
总计	-	-	244,521,679.64	34.13%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产受限事项系公司正常业务经营所需，不会对公司经营造成不利影响。

## 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	74,698,642	49.75%	66,925,491	141,624,133	94.35%
	其中：控股股东、实际控制人	32,697,642	21.78%	62,988,541	95,686,183	63.74%
	董事、监事、高管	0	0%	1,788,250	1,788,250	1.19%
	核心员工	0	0%	2,215,700	2,215,700	1.48%
有限售条件股份	有限售股份总数	75,460,541	50.25%	-66,975,491	8,485,050	5.65%
	其中：控股股东、实际控制人	62,988,541	41.95%	0	0	0%
	董事、监事、高管	7,453,000	4.96%	-1,788,250	5,664,750	3.77%
	核心员工	5,019,000	3.34%	-2,750,700	2,568,300	1.71%
总股本		150,159,183	-	-50,000	150,109,183	-
普通股股东人数						65

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

公司报告期内进行了定向回购股份，公司于2023年2月7日召开的第三届董事会第六次会议审议通过了《定向回购股份方案-股权激励》的议案，具体内容详见公司披露的《北京大源非织造股份有限公司定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2023-005）。本次回购股份注销后，公司股份总数将由150,159,183股减少为150,109,183股，注册资本相应由人民币150,159,183元减少为人民币150,109,183元，上述回购事项2023年3月31日办理完毕。

#### (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	盛源鑫和	95,686,183		95,686,183	63.74%		95,686,183		
2	山西新民	42,000,000		42,000,000	27.98%		42,000,000		
3	张志宇	2,250,000		2,250,000	1.50%	1,687,500	562,500		
4	孙志敏	1,358,000	100,000	1,258,000	0.84%	1,018,500	239,500		
5	刘德彧	980,000		980,000	0.65%	735,000	245,000		
6	王占祥	800,000		800,000	0.53%	600,000	200,000		

7	张静峰	650,000		650,000	0.43%	487,500	162,500		
8	黄信栩	550,000		550,000	0.37%	412,500	137,500		
9	邹光辉	500,000		500,000	0.33%	375,000	125,000		
10	汪元	358,000		358,000	0.24%	180,600	177,400		
<b>合计</b>		145,132,183	-	145,032,183	96.61%	5,496,600	139,535,583	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

盛源鑫和为公司的控股股东，邹光辉为公司法人、董事长，张志宇为公司董事、总经理，张静峰、王占祥、刘德彧、黄信栩为公司副总经理，汪元为公司销售总监。除此外不存在其他相互关系。

## 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
邹光辉	董事长	男	1968年7月	2022年3月14日	2025年3月14日
贺连有	董事	男	1966年2月	2022年3月14日	2025年3月14日
杜晓丹	董事	男	1956年11月	2022年3月14日	2025年3月14日
张志宇	总经理兼董事	男	1971年12月	2022年3月14日	2025年3月14日
于凤义	董事	男	1975年8月	2022年3月14日	2025年3月14日
张思源	监事会主席	男	1986年3月	2022年3月14日	2025年3月14日
杨金霞	监事	女	1983年1月	2022年3月14日	2025年3月14日
史慧	职工监事	女	1970年6月	2022年3月14日	2025年3月14日
孙志敏	财务负责人、 董事会秘书	女	1970年9月	2022年3月17日	2023年8月10日
张静峰	副总经理	女	1978年11月	2022年3月17日	2025年3月14日
王占祥	副总经理	男	1967年9月	2022年3月17日	2025年3月14日
刘德彧	副总经理	男	1973年11月	2022年3月17日	2025年3月14日
黄信翎	副总经理	男	1970年10月	2022年3月17日	2025年3月14日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；公司董事杜晓丹任公司控股股东盛源鑫和执行董事兼总经理，公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (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
张志宇	2,250,000	0	2,250,000	1.50%		
刘德彧	980,000	0	980,000	0.65%		
孙志敏	1,358,000	-100,000	1,258,000	0.84%		
王占祥	800,000	0	800,000	0.53%		
张静峰	650,000	0	650,000	0.43%		
黄信翎	550,000	0	550,000	0.37%		
邹光辉	500,000	0	500,000	0.33%		
于凤义	325,000	0	325,000	0.22%		
史慧	20,000	100,000	120,000	0.08%		
杨金霞	20,000	0	20,000	0.01%		

合计	7,453,000	-	7,453,000	4.96%	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

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
邹光辉	董事长	150,000	350,000				
于凤义	董事	97,500	227,500				
张志宇	总经理兼董事	180,000	420,000				
王占祥	副总经理	45,000	105,000				
黄信栩	副总经理	90,000	210,000				
孙志敏	董事会秘书、财务负责人	221,400	516,600				
刘德彧	副总经理	159,000	371,000				
合计	-	942,900	2,200,100	0	0	-	-
备注(如有)	报告期内 2023 年 3 月，公司已完成股权激励计划第一期解除限售。						

## 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
管理人员	79	0	9	70
技术人员	36	14	0	50
生产人员	522	0	108	414
销售人员	7	0	1	6
员工总计	644	14	118	540

### (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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
----	------	------	------	------

核心员工	60	0	3	57
------	----	---	---	----

**核心员工的变动情况：**

报告期内有 3 人离职，对公司经营不会造成影响。

**三、期后变动情况**

公司财务负责人兼董事会秘书孙志敏期后辞职，公司已于 2023 年 8 月 28 日聘任郝文华担任公司财务负责人兼董事会秘书。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	113,801,639.55	89,264,772.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 3	210,000.00	
应收账款	五、注释 4	110,193,810.87	135,982,660.78
应收款项融资			
预付款项	五、注释 5	5,508,972.38	2,103,423.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	2,085,873.37	1,634,978.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	65,521,359.13	87,975,488.45
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	五、注释 8	4,301,153.68	2,476,839.11
<b>流动资产合计</b>		<b>311,622,808.98</b>	<b>319,438,163.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、注释 9	316,839,710.39	337,997,315.02
在建工程	五、注释 10	30,270,707.34	7,244,881.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 11	14,940,060.75	16,281,071.96
无形资产	五、注释 12	27,364,001.71	27,885,718.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 13	506,503.40	359,622.20
递延所得税资产	五、注释 14	3,933,137.01	2,328,212.61
其他非流动资产	五、注释 15	11,014,327.52	3,591,800.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>404,868,448.12</b>	<b>395,688,621.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>716,491,257.10</b>	<b>715,126,784.80</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 16	189,000,000.00	87,999,999.97
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	五、注释 17	18,000,000.00	18,000,000.00
应付账款	五、注释 18	59,531,219.18	85,117,023.01
预收款项	五、注释 19	718,705.18	26,027.53
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 20	533,282.60	4,798,964.03
应交税费	五、注释 21	1,123,905.42	3,853,952.42
其他应付款	五、注释 22	11,848,759.04	25,850,089.34
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	五、注释 23	3,329,918.34	3,329,918.34
其他流动负债	五、注释 24	18,000,000.00	68,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>302,085,789.76</b>	<b>296,975,974.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、注释 25	17,733,764.44	19,319,188.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、注释 26	581,273.29	598,610.05
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,315,037.73</b>	<b>19,917,798.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>320,400,827.49</b>	<b>316,893,773.57</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 27	150,109,183.00	150,159,183.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 28	74,829,609.15	74,882,305.99
减：库存股	五、注释 29	10,376,382.50	14,805,100.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 30	21,072,222.74	21,072,222.74
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 31	160,455,797.22	166,924,399.50
归属于母公司所有者权益合计		396,090,429.61	398,233,011.23
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>396,090,429.61</b>	<b>398,233,011.23</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>716,491,257.10</b>	<b>715,126,784.80</b>

法定代表人：邹光辉

主管会计工作负责人：郝文华

会计机构负责人：郝文华

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		81,254,394.93	35,598,957.08
交易性金融资产		10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		210,000.00	
应收账款	十五、注释 1	95,950,754.22	123,819,497.66
应收款项融资			
预付款项		2,638,426.29	75,958.63
其他应收款	十五、注释 2	284,034,096.49	237,153,342.50
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,102,759.72	17,904,224.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,457,074.48	1,945,951.98
<b>流动资产合计</b>		<b>483,647,506.13</b>	<b>416,497,932.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、注释 3	139,100,000.00	139,100,000.00
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		9,697,136.18	12,443,310.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,507,462.14	2,663,272.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		86,911.68	189,972.36
递延所得税资产		739,799.63	475,063.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>152,131,309.63</b>	<b>154,871,618.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>635,778,815.76</b>	<b>571,369,550.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		148,000,000.00	67,999,999.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		69,738,011.33	42,379,206.48
预收款项		718,705.18	26,027.53
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		400,943.38	2,540,107.58
应交税费		311,108.99	178,502.22
其他应付款		11,128,609.73	25,518,896.02
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		83,722.00	83,722.00
其他流动负债		0.00	30,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>230,381,100.61</b>	<b>168,726,461.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		581,273.29	598,610.05
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>581,273.29</b>	<b>598,610.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>230,962,373.90</b>	<b>169,325,071.85</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		150,109,183.00	150,159,183.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,829,609.15	74,882,305.99
减：库存股		10,376,382.50	14,805,100.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,072,222.74	21,072,222.74
一般风险准备			
未分配利润		169,181,809.47	170,735,867.04
<b>所有者权益合计</b>		<b>404,816,441.86</b>	<b>402,044,478.77</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>635,778,815.76</b>	<b>571,369,550.62</b>

### （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		333,688,075.95	361,773,088.66
其中：营业收入	五、注释 32	333,688,075.95	361,773,088.66

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		342,772,259.24	355,592,023.82
其中：营业成本	五、注释 32	305,135,449.83	321,072,746.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 33	2,639,937.53	2,355,393.07
销售费用	五、注释 34	1,047,915.84	1,384,059.67
管理费用	五、注释 35	14,897,591.08	13,729,066.34
研发费用	五、注释 36	11,930,363.53	13,159,273.03
财务费用	五、注释 37	7,121,001.43	3,891,484.81
其中：利息费用		7,396,994.76	7,433,588.46
利息收入		441,331.24	405,919.95
加：其他收益	五、注释 38	1,243,548.26	203,567.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	71,028.89	52,714.01
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）	五、注释 40	5,528.42	622.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41		-5,654.97
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,764,077.72	6,432,313.59
加：营业外收入	五、注释 42	4,660.59	295,146.66
减：营业外支出	五、注释 43	75,652.93	121,113.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	0	-7,835,070.06	6,606,346.41
减：所得税费用	五、注释 44	-1,366,467.78	679,205.15
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,468,602.28	5,927,141.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,468,602.28	5,927,141.26
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）			

2.归属于母公司所有者的净利润		-6,468,602.28	5,927,141.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-6,468,602.28	5,927,141.26
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,468,602.28	5,927,141.26
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.04	0.04
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.04

法定代表人：邹光辉 主管会计工作负责人：郝文华

会计机构负责人：郝文华

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、注释4	378,177,384.77	384,383,168.20
减：营业成本	十五、注释4	369,239,528.59	370,444,057.16
税金及附加		660,428.13	657,667.69
销售费用		713,545.47	1,095,282.06
管理费用		7,012,974.79	5,791,473.86
研发费用		3,461,153.91	4,027,592.72
财务费用		-37,058.18	-4,179,212.78
其中：利息费用		7,259,463.36	4,053,130.46

利息收入		9,961,915.00	5,690,221.73
加：其他收益		1,057,612.77	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5	65,969.85	68,063,946.77
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）		5,528.42	915.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,744,076.90</b>	<b>74,611,170.00</b>
加：营业外收入		0.37	51.09
减：营业外支出		74,717.44	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,818,793.97</b>	<b>74,611,221.09</b>
减：所得税费用		-264,736.40	989,381.27
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,554,057.57</b>	<b>73,621,839.82</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,554,057.57	73,621,839.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,554,057.57</b>	<b>73,621,839.82</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		391,135,492.26	421,065,170.85
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		8,986,059.84	22,426,937.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	1,962,413.46	1,294,600.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>402,083,965.56</b>	<b>444,786,708.78</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		216,603,334.14	333,213,777.90
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		41,979,237.12	41,130,826.11
支付的各项税费		12,814,115.61	9,196,032.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	7,627,245.47	27,656,025.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>279,023,932.34</b>	<b>411,196,662.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,060,033.22</b>	<b>33,590,046.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	214,000,000.00
取得投资收益收到的现金		71,028.89	4,113.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			91,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>		90,071,028.89	214,095,113.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,214,966.15	42,099,962.05
投资支付的现金		100,000,000.00	214,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		136,214,966.15	256,099,962.05
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-46,143,937.26	-42,004,848.85
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		61,000,000.00	94,339,451.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	72,996,166.30	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		133,996,166.30	94,339,451.24
偿还债务支付的现金		158,000,000	66,382,254.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,999,752.74	2,873,577.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	14,265,593.68	1,090,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		176,265,346.42	70,346,031.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-42,269,180.12	23,993,419.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		23,351.30	94,071.04
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		34,670,267.14	15,672,688.20
加：期初现金及现金等价物余额		60,107,739.53	54,962,482.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		94,778,006.67	70,635,171.11

法定代表人：邹光辉      主管会计工作负责人：郝文华      会计机构负责人：郝文华

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		482,376,437.19	382,529,485.10
收到的税费返还		7,124,288.57	8,961,078.28
收到其他与经营活动有关的现金		124,786,261.50	100,197,601.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		614,286,987.26	491,688,165.36
购买商品、接受劳务支付的现金		388,025,600.07	376,327,540.06
支付给职工以及为职工支付的现金		12,411,993.79	10,568,658.65
支付的各项税费		623,228.27	2,745,474.73
支付其他与经营活动有关的现金		47,661,264.88	125,166,796.98

<b>经营活动现金流出小计</b>		448,722,087.01	514,808,470.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		165,564,900.25	-23,120,305.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		75,000,000.00	214,000,000.00
取得投资收益收到的现金		65,969.85	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,027,203.67	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		77,093,173.52	214,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,942.95	
投资支付的现金		85,000,000.00	214,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		85,006,942.95	214,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,913,769.43	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			84,339,451.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			85,339,451.24
偿还债务支付的现金		98,000,000.00	58,382,254.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,365,111.09	2,288,222.37
支付其他与筹资活动有关的现金		10,600,347.91	1,090,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		111,965,459.00	61,760,676.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-111,965,459.00	23,578,774.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-30,233.97	64,703.65
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		45,655,437.85	523,173.41
加：期初现金及现金等价物余额		35,598,957.08	45,047,507.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		81,254,394.93	45,570,681.38

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1、
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:

1、公司报告期内进行了定向回购股份，公司于2023年2月7日召开的第三届董事会第六次会议审议通过了《定向回购股份方案-股权激励》的议案，具体内容详见公司披露的《北京大源非织造股份有限公司定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2023-005）。本次回购股份注销后，公司股份总数将由150,159,183股减少为150,109,183股，注册资本相应由人民币150,159,183元减少为人民币150,109,183元，上述回购事项2023年3月31日办理完毕。

#### (二) 财务报表项目附注

### 北京大源非织造股份有限公司

#### 2023年1-6月财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京大源非织造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京大源非织

造有限公司。公司于 2017 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 911100006000466517 的营业执照。

公司注册地址：北京市门头沟区石龙经济开发区桥园路 3 号，母公司为北京盛源鑫和投资咨询有限公司。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属制造业，本公司经营范围主要包括：生产非织造布、非织造布产品；开发非织造布、非织造布产品；销售自产产品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；机械设备租赁。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

## **(三) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

## **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 29 日批准报出。

# **二、 财务报表的编制基础**

## **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(五) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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,本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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,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。

### 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,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理;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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

## (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（七） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（八） 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **（九） 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本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。

#### **(2) 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**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理

人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

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，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当

期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，

处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：[金融工具类型](#)、[信用风险评级](#)、[账龄组合](#)、[逾期账龄组合](#)、[合同结算周期](#)、[债务人所处行业](#)等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

### (十一) 应收账款

本公司对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本附注（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方及其他组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括股东、本公司内关联方的款项	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期计量坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
6个月以内（含6个月，下同）	--
6个月至1年	5.00
1-2年	50.00

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
2-3年	80.00
3年以上	100.00

## (十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

## (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方及其他组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括股东、本公司内关联方的款项、员工的备用金、保证金及押金	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期计量坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对其他应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计提预期信用损失

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内（含6个月，下同）	--
6个月至1年	5.00
1-2年	50.00
2-3年	80.00
3年以上	100.00

## (十四) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

## (十六) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十七) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

### **(十八) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有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) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

#### 4. 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十九) 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。

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	15-30	5、10	3-6.33
辅助设备及家具	直线法	3-5	0、5	19-33.33
生产设备	直线法	5-10	5、10	9-19
运输工具	直线法	5	5、10	18、19

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (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。

## (二十) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十一) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本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。

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。

### **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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **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. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前,予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **(二十二) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(二十三) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件等。

### **1. 无形资产的初始计量**

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	签订的使用期限或预计使用时间
土地使用权	法律规定年限	工业土地使用权证书规定的使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

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

#### **(二十四) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(二十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本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

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十六) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十七) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## **(二十八) 预计负债**

## 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十九） 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

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。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （三十一） 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司主要销售无纺布，根据公司与客户签订销售合同和框架合同的约定，根据销售订单，无纺布销售分为出口收入和内销收入。依据该公司自身的经营模式和结算方式，无纺布业务销售收入确认的具体方法披露如下：

公司无纺布销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## （三十二） 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项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。

## (三十三) 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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

#### **(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (三十五) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（三十五）。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### （2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金

收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （三十六） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### （三十七） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；进口货物；提供有形动产租赁服务	13%	
	应税销售服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京大源非织造股份有限公司	15%
大源无纺新材料（天津）有限公司	15%
大源非织造（苏州）有限公司	25%
大源新材料科技（扬州）有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
北京舒原科技有限公司	25%
优唯生物科技（扬州）有限公司	25%

## （二） 税收优惠政策及依据

本公司于 2020 年 10 月 21 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同认证颁发的高新技术企业证书（编号：GR202011003844），有效期三年，享受高新企业税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

大源无纺新材料（天津）有限公司于 2021 年 10 月 9 日取得经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局共同认证颁发的高新技术企业证书（编号：GR202112000101），有效期三年，享受高新企业税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,283.66	22,378.53
银行存款	94,761,723.01	60,085,361.00
其他货币资金	18,864,000.00	28,872,181.32
未到期应收利息	159,632.88	284,852.06
合计	113,801,639.55	89,264,772.91

货币资金说明：

截止 2023 年 6 月 30 日，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金存款利息	--	8,181.32
银行承兑汇票保证金	18,000,000.00	28,000,000.00
电费保证金	864,000.00	864,000.00
未到期应收利息	159,632.88	284,852.06
合计	19,023,632.88	29,157,033.38

（1）电费保证金为大源无纺新材料（天津）有限公司（委托人）与国网天津宝坻供电有限公司（监督人）签订的，由中国农业银行股份有限公司天津宝坻支行作为托管人的电费担保金托管协议。报告期内公司不具有对上述托管资金的使用权。

## 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小	--	--
银行理财产品	10,000,000.00	--
合计	10,000,000.00	--

## 注释3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	210,000.00	--

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内(含6个月,下同)	110,193,784.27	135,880,004.20
6个月至1年	--	107,890.62
1-2年	--	267.78
2-3年	133.00	133.00
3年以上	4,230.98	4,230.98
小计	110,198,148.25	135,992,526.58
减:坏账准备	4,337.38	9,865.80
合计	110,193,810.87	135,982,660.78

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	110,198,148.25	100.00	4,337.38	0.0039	110,193,810.87
其中:账龄组合	110,198,148.25	100.00	4,337.38	0.0039	110,193,810.87
合计	110,198,148.25	100.00	4,337.38	0.0039	110,193,810.87

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	135,992,526.58	100.00	9,865.80	0.01	135,982,660.78
其中：账龄组合	135,992,526.58	100.00	9,865.80	0.01	135,982,660.78
合计	135,992,526.58	100.00	9,865.80	0.01	135,982,660.78

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	110,193,784.27	--	--
6个月—1年	--	--	--
1—2年	--	--	--
2—3年	133.00	106.40	80.00
3年以上	4,230.98	4,230.98	100.00
合计	110,198,148.25	4,337.38	0.0039

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	9,865.80	--	5,528.42	--	--	4,337.38
其中：账龄组合	9,865.80	--	5,528.42	--	--	4,337.38
合计	9,865.80	--	5,528.42	--	--	4,337.38

### 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	68,075,745.97	61.78	--

### 注释5. 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(%)
6个月以内	5,444,465.04	98.83	1,953,290.70	92.86
6个月至1年	30,697.94	0.56	60,117.94	2.86
1至2年	--	--	2,250.00	0.11
2至3年	33,809.40	0.61	87,765.31	4.17
合计	5,508,972.38	100.00	2,103,423.95	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	5,101,745.24	92.61

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,085,873.37	1,634,978.36
合计	2,085,873.37	1,634,978.36

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	706,109.55	430,064.54
6个月至1年	206,350.00	5,000.00
1至2年	1,162.44	64,462.44
2至3年	41,358.40	1,058.40
3年以上	1,130,892.98	1,134,392.98
小计	2,085,873.37	1,634,978.36
减：坏账准备	--	--
合计	2,085,873.37	1,634,978.36

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	330,600.00	24,514.00
备用金	143,583.32	63,687.47

款项性质	期末余额	期初余额
押金	1,329,300.00	1,362,100.00
往来款	282,390.05	184,676.89
合计	2,085,873.37	1,634,978.36

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,085,873.37	100.00	--	--	2,085,873.37
其中：关联方及其他组合	2,085,873.37	100.00	--	--	2,085,873.37
合计	2,085,873.37	100.00	--	--	2,085,873.37

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,634,978.36	100.00	--	--	1,634,978.36
其中：关联方及其他组合	1,634,978.36	100.00	--	--	1,634,978.36
合计	1,634,978.36	100.00	--	--	1,634,978.36

### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 关联方及其他组合

关联方及其他组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	706,109.55	--	--
6个月-1年	206,350.00	--	--
1-2年	1,162.44	--	--
2-3年	41,358.40	--	--
3年以上	1,130,892.98	--	--
合计	2,085,873.37	--	--

### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

本期其他应收款未计提坏账准备。

## 6. 本期无实际核销的其他应收款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州苏金新材料有限公司	押金	1,100,000.00	3年以上	52.74	--
维达纸业(浙江)有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	11.99	--
扬州盛裕投资发展有限公司	保证金	200,000.00	6个月以内	9.59	--
天津市启创领航制冷设备有限公司	往来款	125,000.00	6个月以内	5.99	--
北京桥园餐饮管理有限公司	保证金	40,000.00	2至3年	1.92	--
合计		1,715,000.00		82.23	--

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,465,922.46	--	32,465,922.46	47,198,288.98	--	47,198,288.98
在产品	944,320.17	--	944,320.17	1,753,348.94	--	1,753,348.94
库存商品	26,599,717.30	--	26,599,717.30	26,797,369.27	--	26,797,369.27
发出商品	3,755,765.99	--	3,755,765.99	9,344,400.30	--	9,344,400.30
周转材料	1,755,633.21	--	1,755,633.21	2,194,011.66	--	2,194,011.66
在途物资	--	--	--	688,069.30	--	688,069.30
合计	65,521,359.13	--	65,521,359.13	87,975,488.45	--	87,975,488.45

### 2. 存货跌价准备

本期无存货跌价准备

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	4,301,153.68	1,831,757.10
企业所得税预缴税额	--	645,082.01
合计	4,301,153.68	2,476,839.11

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	316,839,710.39	337,997,315.02
固定资产清理	--	--
合计	316,839,710.39	337,997,315.02

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### （一）固定资产

项目	房屋及建筑物	辅助设备及家具	生产设备	运输工具	合计
账面原值					
期初余额	201,520,536.46	81,176,345.99	344,114,289.48	2,203,225.83	629,014,397.76
本期增加金额	12,906,599.83	2,937,040.65	1,947,034.06		17,790,674.54
购置	--	2,937,040.65	1,947,034.06	--	4,884,074.71
在建工程转入	12,906,599.83	--	--	--	12,906,599.83
本期减少金额	--	8,862,567.89	43,036,592.95	61,712.53	51,960,873.37
处置或报废	--	18,568.49	--	--	18,568.49
其他	--	8,843,999.40	43,036,592.95	61,712.53	51,942,304.88
期末余额	214,427,136.29	75,250,818.75	303,024,730.59	2,141,513.30	594,844,198.93
累计折旧					
期初余额	19,918,120.45	54,577,741.75	214,733,667.62	1,787,552.92	291,017,082.74
本期增加金额	3,340,635.97	5,563,747.73	11,734,855.87	57,460.68	20,696,700.25
本期计提	3,340,635.97	5,563,747.73	11,734,855.87	57,460.68	20,696,700.25
本期减少金额	--	7,414,436.87	26,270,733.26	24,124.32	33,709,294.45
处置或报废	--	26,367.73	--	--	26,367.73
其他	--	7,388,069.14	26,270,733.26	24,124.32	33,682,926.72
期末余额	23,258,756.42	52,727,052.61	200,197,790.23	1,820,889.28	278,004,488.54
账面价值					
期末账面价值	191,168,379.87	22,523,766.14	102,826,940.36	320,624.02	316,839,710.39
期初账面价值	181,602,416.01	26,598,604.24	129,380,621.86	415,672.91	337,997,315.02

### 注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,270,707.34	7,244,881.06
工程物资	--	--
合计	30,270,707.34	7,244,881.06

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

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
天津大源水刺线	23,651,840.55	--	23,651,840.55	6,320,428.73	--	6,320,428.73
厂房安装工程	586,941.75	--	586,941.75	924,452.33	--	924,452.33
印刷线	1,018,427.61	--	1,018,427.61	--	--	--
打孔线	169,556.02	--	169,556.02	--	--	--
扬州大源二期工程	4,843,941.41	--	4,843,941.41	--	--	--
合计	30,270,707.34	--	30,270,707.34	7,244,881.06	--	7,244,881.06

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
扬州大源二期工程	39,968.86	4,803,972.55	--	--	4,843,941.41
天津大源水刺线	6,320,428.73	17,331,411.82	--	--	23,651,840.55
合计	6,360,397.59	22,135,384.37	--	--	28,495,781.96

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投 入占预 算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
扬州大源二期工程	4,450.00	10.89	10.89	--	--	--	自筹
天津大源水刺线	2,420.00	97.73	97.73	--	--	--	自筹
合计	6,870.00	--	--	--	--	--	自筹

## 注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
账面原值	
期初余额	40,230,336.25
本期增加金额	--
租赁	--
本期减少金额	--
租赁到期	--
期末余额	40,230,336.25
累计折旧	
期初余额	23,949,264.29
本期增加金额	1,341,011.21
本期计提	1,341,011.21
本期减少金额	--

项目	房屋及建筑物
租赁到期	--
期末余额	25,290,275.50
账面价值	
期末账面价值	14,940,060.75
期初账面价值	16,281,071.96

### 注释12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
账面原值				
期初余额	31,750,343.68	1,563,775.36	15,240.37	33,329,359.41
本期增加金额	--			
购置	--			
本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
期末余额	31,750,343.68	1,563,775.36	15,240.37	33,329,359.41
累计摊销				
期初余额	4,716,646.85	726,232.17	762.00	5,443,641.02
本期增加金额	394,432.20	126,522.48	762.00	521,716.68
本期计提	394,432.20	126,522.48	762.00	521,716.68
本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
期末余额	5,111,079.05	852,754.65	1,524.00	5,965,357.70
账面价值				
期末账面价值	26,639,264.63	711,020.71	13,716.37	27,364,001.71
期初账面价值	27,033,696.83	837,543.19	14,478.37	27,885,718.39

### 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	359,622.20	384,466.03	237,584.83	--	506,503.40

### 注释14. 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	4,337.38	650.60	9,865.80	1,479.86
可抵扣亏损	16,318,039.93	3,460,868.92	7,618,300.12	1,852,514.74

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
长期应付职工薪酬	664,995.29	99,749.29	682,332.05	102,349.81
股权激励	2,479,121.34	371,868.20	2,479,121.34	371,868.20
合计	19,466,493.94	3,933,137.01	10,789,619.31	2,328,212.61

#### 注释15. 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
预付设备款	11,014,327.52	--	11,014,327.52	3,591,800.00	--	3,591,800.00

#### 注释16. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	41,000,000.00	20,000,000.00
供应链贷款	148,000,000.00	67,999,999.97
合计	189,000,000.00	87,999,999.97

##### 2. 短期借款说明

(1) 本公司在北京银行股份有限公司中关村分行办理了总金额为 6,800 万元的京信链业务贷款，期限为一年。其中 2,800.00 万元由北京盛源鑫和投资咨询有限公司、杜晓丹、邹光辉、郭萍提供最高额保证，于凤义、杜晓丹的个人房产提供最高额抵押；其他 4,000.00 万元由邹光辉及郭萍提供个人无限连带责任担保，大源无纺新材料（天津）有限公司工业厂房提供抵押担保。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 6,800.00 万元。

(2) 本公司在中国工商银行北京地安门支行办理了总金额为 8,000 万元的供应链业务贷款，期限为一年。其中 1,000.00 万元由北京中关村科技融资担保有限公司提供最高额保证；7,000.00 万元由万盛基业投资有限责任公司、北京隆盛房地产开发有限公司、北京大源非织造股份有限公司和北京隆盛恒昌商业管理有限公司名下房产作为抵押，由邹光辉、郭萍对全部授信提供连带责任保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 8,000.00 万元。

(3) 2023 年 5 月 29 日，大源无纺新材料（天津）有限公司与中国银行股份有限公司天津宝坻支行签订 1000.00 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 5 月 29 日至 2024 年 5 月 29 日，邹光辉、北京大源非织造股份有限公司提供最高额保证担保，抵押物为大源无纺新材料（天津）有限公司工业厂房。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

(4) 2023 年 3 月 29 日，大源新材料科技（扬州）有限公司与江苏银行股份有限公司

扬州分行签订 100.00 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日，抵押物为大源新材料科技（扬州）有限公司厂房。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 100.00 万元。

(5) 2023 年 2 月 9 日，大源非织造（苏州）有限公司与苏州银行签订了 1,000.00 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 2 月 9 日至 2024 年 2 月 8 日，由北京大源非织造股份有限公司、邹光辉提供最高额保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

(6) 2023 年 6 月 5 日，大源非织造（苏州）有限公司与中国农业银行股份有限公司签订了 1,000.00 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 6 月 5 日至 2024 年 6 月 4 日，由郭萍、邹光辉提供最高额保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

(7) 2023 年 3 月 22 日，大源非织造（苏州）有限公司与江苏银行股份有限公司苏州分行签订了 1,000.00 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 21 日，由北京大源非织造股份有限公司、郭萍、邹光辉提供最高额保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

#### 注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,000,000.00	18,000,000.00

#### 注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	44,169,105.77	57,670,859.56
应付设备款	495,833.52	331,297.80
电费	1,952,605.06	2,069,199.11
应付运费	9,370,741.26	17,245,381.61
应付工程款	3,542,933.57	7,800,284.93
合计	59,531,219.18	85,117,023.01

#### 注释19. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	718,705.18	26,027.53

#### 注释20. 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	4,563,004.06	32,675,012.95	36,912,360.92	325,656.09
离职后福利-设定提存计划	235,959.97	3,959,844.33	3,988,177.79	207,626.51
辞退福利	--	2,063,048.00	2,063,048.00	--
合计	4,798,964.03	38,697,905.28	42,963,586.71	533,282.60

## 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	4,275,212.96	25,550,784.24	29,629,684.00	196,313.20
职工福利费	--	2,469,663.01	2,469,663.01	--
社会保险费	112,679.52	2,376,673.61	2,363,418.24	125,934.89
其中：医疗保险费	96,723.64	2,085,649.47	2,074,493.03	107,880.08
工伤保险费	7,406.05	150,405.70	146,671.11	11,140.64
生育保险费	8,549.83	140,618.44	142,254.10	6,914.17
住房公积金	3,408.00	1,928,682.48	1,928,682.48	3,408.00
工会经费和职工教育经费	171,703.58	349,209.61	520,913.19	--
合计	4,563,004.06	32,675,012.95	36,912,360.92	325,656.09

## 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	230,669.93	3,840,171.77	3,869,432.29	201,409.41
失业保险费	5,290.04	119,672.56	118,745.50	6,217.10
合计	235,959.97	3,959,844.33	3,988,177.79	207,626.51

## 注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	459,117.38	94,762.28
增值税	162,691.45	2,889,008.39
个人所得税	30,815.09	76,685.13
城市维护建设税	6,488.04	219,117.74
印花税	224,251.15	155,424.90
教育费附加	3,892.82	108,493.81
地方教育费附加	2,595.22	72,329.20
土地使用税	48,146.25	48,146.25
房产税	185,908.02	189,984.72
合计	1,123,905.42	3,853,952.42

## 注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	
应付股利	--	--
其他应付款	11,848,759.04	25,850,089.34
合计	11,848,759.04	25,850,089.34

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	500,000.00	500,000.00
非金融机构借款	--	10,000,000.00
其他	972,376.54	544,989.34
限制性股票回购义务	10,376,382.50	14,805,100.00
合计	11,848,759.04	25,850,089.34

#### 注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付职工薪酬	83,722.00	83,722.00
一年内到期的租赁负债	3,246,196.34	3,246,196.34
合计	3,329,918.34	3,329,918.34

#### 注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
国内信用证	18,000,000.00	68,000,000.00

#### 1. 其他流动负债的其他说明

大源非织造（苏州）有限公司于 2022 年 7 月 15 日与中国光大银行股份有限公司苏州木渎支行开具 1,800.00 万元国内信用证，该信用证由北京大源非织造股份有限公司提供保证，左洪生、张忠民名下不动产提供抵押保证。

#### 注释25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	20,979,960.78	22,565,385.22
减：一年内到期的租赁负债	3,246,196.34	3,246,196.34
合计	17,733,764.44	19,319,188.88

本期确认租赁负债利息费用 1,068,305.52 元。

#### 注释26. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	664,995.29	682,332.05
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	83,722.00	83,722.00
合计	581,273.29	598,610.05

其他长期福利说明：

公司职工王顺新于 2015 年 1 月 3 日发生工伤事故，工伤鉴定 5 级。王顺新与公司协商后提出一次性补偿解决，双方协商后草拟协议，协议约定公司补偿王顺新工资性收入、生活补助费等相关费用共计约 130 万元，此补偿方案在 2017 年 12 月 25 日下午与王顺新现场协商后，对方暂不同意补偿方案，公司基于谨慎原则已计提 130 万元预计负债。2021 年 3 月 2 日，公司与职工王顺新达成和解：

- (1) 公司与职工王顺新仍保持劳动关系直至退休；
- (2) 公司每月向职工王顺新支付伤残津贴、额外津贴、生活困难补助、特殊伤残补助，支付期间为 2018 年-2033 年（职工退休年度）。

#### 注释27. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	150,159,183.00	--	--	--	-50,000.00	-50,000.00	150,109,183.00

股本变动情况说明：

本期回购股权激励 1 人共 50,000.00 股人民币普通股，回购价格为每股人民币 2.05 元，其中减少股本 50,000.00 元，减少资本公积 52,500.00 元。

#### 注释28. 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）	72,748,875.92	--	--	72,748,875.92
其他资本公积	2,133,430.07	--	52,696.84	2,080,733.23
合计	74,882,305.99	--	52,696.84	74,829,609.15

资本公积的说明：

本期回购股权激励 1 人共 50,000.00 股人民币普通股，回购价格为每股人民币 2.05 元，减少资本公积 52,500.00 元，回购手续费 196.84 元冲减资本公积。

**注释29. 库存股**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	14,805,100.00	--	4,428,717.50	10,376,382.50

## 库存股情况说明：

本期回购股权激励 1 人共 50,000.00 股人民币普通股，回购价格为每股人民币 2.05 元，本公司支付回购款共计人民币 102,500.00 元；本期第一批股权达到解锁条件无须回购，共解限售股票 2,110,350.00 股，冲减库存股 4,326,217.50 元。

**注释30. 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	21,072,222.74	--	--	21,072,222.74

**注释31. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	166,924,399.50	163,492,636.31
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	166,924,399.50	163,492,636.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,468,602.28	11,570,773.29
减：提取法定盈余公积	--	8,139,010.10
期末未分配利润	160,455,797.22	166,924,399.50

**注释32. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,091,601.06	298,394,032.52	355,932,456.17	317,859,856.74
其他业务	8,596,474.89	6,741,417.31	5,840,632.49	3,212,890.16
合计	333,688,075.95	305,135,449.83	361,773,088.66	321,072,746.90

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	本期发生额		
	无纺布	原材料及其他	合计
一、商品类型			
商品销售	325,091,601.06	8,596,474.89	333,688,075.95
二、按商品转让的时间分类			

本期发生额			
合同分类	无纺布	原材料及其他	合计
在某一时点转让	325,091,601.06	8,596,474.89	333,688,075.95
在某一时段内转让	--	--	--
三、按销售渠道分类			
内销	218,964,523.12	8,596,474.89	227,560,998.01
出口	106,127,077.94	--	106,127,077.94
合计	325,091,601.06	8,596,474.89	333,688,075.95

续：

上期发生额	
合同分类	无纺布
一、商品类型	
商品销售	361,773,088.66
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	361,773,088.66
在某一时段内转让	--
三、按销售渠道分类	
内销	241,089,980.87
出口	120,683,107.79
合计	361,773,088.66

### 注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	487,561.56	665,350.11
教育费附加	439,940.54	588,760.63
房产税	1,000,243.08	627,039.69
土地使用税	160,268.89	160,268.89
印花税	551,923.46	313,973.75
合计	2,639,937.53	2,355,393.07

### 注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	500,392.52	566,527.80
差旅费	192,765.55	54,552.78
办公费	28,861.64	276,397.81
业务招待费	12,640.00	45,460.80

项目	本期发生额	上期发生额
佣金	--	254,562.66
折旧费	12,170.66	2,818.32
其他	301,085.47	183,739.50
合计	1,047,915.84	1,384,059.67

### 注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,419,185.95	6,485,879.31
折旧费	1,482,666.31	963,478.43
办公费	273,223.96	646,108.34
安保费	189,340.24	593,692.56
环保清洁费	68,796.80	252,296.62
业务招待费	65,139.17	60,633.59
房租及水电费	1,679,326.47	524,592.93
行车交通费	34,212.81	17,019.51
差旅费	86,475.64	72,114.45
维修费	296,540.25	181,284.29
其他	2,302,683.48	3,931,966.31
合计	14,897,591.08	13,729,066.34

### 注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,268,062.16	6,653,078.26
办公费	--	10,358.74
差旅费	272,781.33	86,400.33
折旧	1,181,010.04	2,302,631.12
直接投入	5,069,901.66	1,144,996.38
其他	138,608.34	2,961,808.20
合计	11,930,363.53	13,159,273.03

### 注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,396,994.76	7,433,588.46
减：利息收入	441,331.24	405,919.95
汇兑损益	-544,062.97	-3,788,188.58

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	133,374.60	155,569.92
融资担保费	576,026.28	496,434.96
合计	7,121,001.43	3,891,484.81

### 注释38. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,240,668.33	203,567.00
个税手续费返还	2,879.93	--
合计	1,243,548.26	203,567.00

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
社保稳岗返还	--	47,000.00	与收益相关
相城区财政局转型升级专项资金	--	50,000.00	与收益相关
黄埭相财政所人社就(2022)3号相城区国庆期间企业降耗稳产专项补贴费用	--	42,567.00	与收益相关
黄埭镇财政所高质量发展优秀企业奖励费用	--	30,000.00	与收益相关
黄埭镇财政所外地职工留相2022年春节期间留相补贴费用(区承担)	--	10,200.00	与收益相关
黄埭镇财政所外地职工留相2022年春节期间留相补贴费用(镇承担)	--	23,800.00	与收益相关
2022年专精特新小巨人奖励资金	500,000.00	--	与收益相关
北京信息化局补贴	47,500.00	--	与收益相关
北京市知识产权局-资助金专利	2,400.00	--	与收益相关
第53批企业新三板挂牌-中关村补贴	500,000.00	--	与收益相关
固定资产按简易办法征收增值税3%抵减1/3	7,712.77	--	与收益相关
扩岗补贴款	1,500.00	--	与收益相关
四上在库企业奖励资金-高新区管委会	61,000.00	--	与收益相关
银行普惠减息阶段性减息费用	40,555.56	--	与收益相关
黄埭镇招商局支付2020年度科技商务高质量发展奖励	20,000.00	--	与收益相关
黄埭镇经发局2020年度黄埭镇产业转型升级扶持政策奖励奖金	30,000.00	--	与收益相关
黄埭镇经发局2022年度黄埭镇高质量发展优秀企业表彰奖金	30,000.00	--	与收益相关
合计	1,240,668.33	203,567.00	

### 注释39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财利息收入	71,028.89	52,714.01

#### 注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,528.42	622.71

#### 注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	--	-5,654.97

#### 注释42. 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
赔偿金，违约金及罚款收入	--	200.00	--
其他收入	4,660.59	294,946.66	4,660.59
合计	4,660.59	295,146.66	4,660.59

#### 注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	--	15,974.07	--
捐赠支出	--	100,000.00	--
赔偿金，违约金及罚款支出	74,717.44	--	74,717.44
其他	935.49	5,139.77	935.49
合计	75,652.93	121,113.84	75,652.93

#### 注释44. 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	238,456.62	1,681,549.84
递延所得税费用	-1,604,924.40	-1,002,344.69
合计	-1,366,467.78	679,205.15

#### 注释45. 现金流量表附注

##### 1. 收到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	507,301.09	393,520.77
政府补贴	1,232,955.56	203,567.00
往来款及其他	222,156.81	697,512.79
合计	1,962,413.46	1,294,600.56

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	7,162,670.95	27,500,455.78
手续费	133,374.60	155,569.92
往来款及其他	331,199.92	--
合计	7,627,245.47	27,656,025.70

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
供应链贷款提前贴现收到的现金	72,996,166.30	--

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	2,653,729.96	--
融资担保及杂费	497,847.91	417,800.00
非金融机构借款	10,000,000.00	--
股权激励注销回购款	102,500.00	672,400.00
贴现利息	1,011,515.81	--
合计	14,265,593.68	1,090,200.00

## 注释46. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

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	-6,468,602.28	5,927,141.26
加：信用减值损失	-5,528.42	-622.71
固定资产折旧	20,696,700.25	22,497,546.41
使用权资产折旧	1,341,011.21	1,341,011.19
无形资产摊销	521,716.68	508,657.81
长期待摊费用摊销	237,584.83	103,060.60
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)		5,654.97

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		15,974.07
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		--
财务费用（收益以“－”号填列）	6,043,515.77	3,645,399.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,059.04	-52,714.01
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,604,924.40	-1,002,344.69
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）	22,454,129.32	8,687,486.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	20,123,486.12	-4,140,915.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	59,726,003.18	-3,945,289.48
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	123,060,033.22	33,590,046.76
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
当期新增使用权资产	--	--
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	94,778,006.67	60,107,739.53
减：现金的期初余额	60,107,739.53	54,962,482.91
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	34,670,267.14	5,145,256.62

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	94,778,006.67	60,107,739.53
其中：库存现金	16,283.66	22,378.53
可随时用于支付的银行存款	94,761,723.01	60,085,361.00
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	94,778,006.67	60,107,739.53

## 注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	19,023,632.88	票据及信用证保证金
固定资产	188,758,711.02	借款抵押受限
无形资产	21,799,274.99	借款抵押受限
使用权资产	14,940,060.75	租赁受限

项目	余额	受限原因
合计	244,521,679.64	

#### 注释48. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,116,990.96	7.2258	8,071,153.28
欧元	115,796.25	7.8771	912,138.64
应收账款			
其中：美元	8,219,406.18	7.2258	59,391,785.18
欧元	23,264.44	7.8771	183,256.32
应付账款			
其中：美元	2,706,950.51	7.2258	19,559,883.00
欧元	38.00	7.8771	299.33

## 六、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大源非织造（苏州）有限公司	苏州	苏州	非织造布制造	100.00	--	投资设立
大源无纺新材料（天津）有限公司	天津	天津	非织造布制造	100.00	--	股权转让
大源新材料科技（扬州）有限公司	扬州	扬州	非织造布制造	100.00	--	投资设立
北京舒原科技有限公司	北京	北京	非织造布制造	100.00	--	投资设立
优唯生物科技（扬州）有限公司	扬州	扬州	非织造布制造	--	100.00	投资设立

## 八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
----	------	------

项目	账面余额	减值准备
应收账款	110,198,148.25	4,337.38
其他应收款	2,085,873.37	
合计	112,284,021.62	

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无对外提供的财务担保。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 61.78%。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 20,300.00 万元，其中：已使用授信金额为 13,600.00 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款	--	--	--	189,000,000.00	--	--	189,000,000.00
应付票据	--	18,000,000.00	--	--	--	--	18,000,000.00
应付账款	--	--	--	59,307,295.11	223,924.07	--	59,531,219.18
其他应付款	--	--	--	695,492.59	11,153,266.45	--	11,848,759.04
其他流动负债	--	18,000,000.00	--	--	--	--	18,000,000.00
合计	--	36,000,000.00	--	249,002,787.70	11,377,190.52	--	296,379,978.22

## (三) 市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规

避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	8,071,153.28	912,138.64	8,983,291.92
应收账款	59,391,785.18	183,256.32	59,575,041.50
小计			
外币金融负债：			
应付账款	19,559,883.00	299.33	19,560,182.33
小计			

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、其他流动负债等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

## 3. 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)
北京盛源鑫和投资咨询有限公司	北京	投资咨询、管理	238.00	63.7444	63.7444

本公司不存在实际控制人。母公司的股权较为分散，没有一方可以对母公司形成绝对控制，没有单一实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邹光辉	董事长
杜晓丹	董事
张志宇	董事、总经理
于凤义	董事
贺连有	董事
张思源	监事会主席
杨金霞	监事
史慧	监事
孙志敏	财务负责人兼董事会秘书
魏江涛	总经理助理
张忠民	母公司北京盛源鑫和投资咨询有限公司的股东兼董事
左洪生	母公司董事张忠民的配偶
郭萍	董事长邹光辉的配偶
山西新民能源投资集团有限公司	股东
万盛基业投资有限责任公司	母公司持股 22.50%
北京隆盛房地产开发有限公司	万盛基业投资有限责任公司持股 60.00%
北京隆盛世达物业管理有限公司（更名为北京隆盛恒昌商业管理有限公司）	母公司持股 60.00%
长春万盛禹实置业有限责任公司	母公司股东张延国担任法定代表人

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 关联担保情况

(1) 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
北京隆盛恒昌商业管理有限公司、邹光辉、郭萍、万盛基业投资有限责任公司和北京隆盛房地产开发有限公司	2000 万元	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
	5000 万元	2023 年 2 月	2024 年 2 月	否
邹光辉、郭萍	20,846,624.93 元	2023 年 4 月	2024 年 4 月	否
	29,153,375.07 元	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
	1000 万元	2023 年 3 月	2024 年 3 月	
于凤义、杜晓丹、郭萍、北京盛源鑫和投资咨询有限公司、邹光辉	2,800.00 万元	2023 年 3 月	2024 年 3 月	否
北京中关村科技融资担保有限公司	1,000.00 万元	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
邹光辉	1,000.00 万元	2023 年 2 月	2024 年 2 月	否
邹光辉	1,000.00 万元	2023 年 5 月	2024 年 5 月	否
张忠民、左洪生	1,800.00 万元	2022 年 7 月	2023 年 7 月	否

关联担保情况说明：

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司短期借款余额为 189,000,000.00 元，其中关联方担保 188,000,000.00 元，详情见五 / 注释 16.短期借款。

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司其他流动负债余额为 18,000,000.00 元，其中关联方担保 18,000,000.00 元，详情见五 / 注释 24.其他流动负债。

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	长春万盛禹实置业有限责任公司	--	10,000,000.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	--
公司本期行权的各项权益工具总额	4,326,217.50
公司本期失效的各项权益工具总额	102,500.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 2.05 元人民币，限制性股票分三次解除限售，三次的合同剩余期限分别为已届满、5 个月、17 个月

(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	有效市场参考价中较高者
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应公司规定的业绩条件，并结合被授予的员工个人的表现评价
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,657,720.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	--

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月，下同）	95,950,727.62	123,716,841.08
6 个月至 1 年	--	107,890.62
1—2 年	--	267.78
2—3 年	133.00	133.00
小计	95,950,860.62	123,825,132.48
减：坏账准备	106.40	5,634.82
合计	95,950,754.22	123,819,497.66

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	95,950,860.62	100.00	106.40	0.0001	95,950,754.22
其中：账龄组合	95,950,860.62	100.00	106.40	0.0001	95,950,754.22
合计	95,950,860.62	100.00	106.40	0.0001	95,950,754.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	123,825,132.48	100.00	5,634.82	0.0046	123,819,497.66
其中：账龄组合	123,825,132.48	100.00	5,634.82	0.0046	123,819,497.66
合计	123,825,132.48	100.00	5,634.82	0.0046	123,819,497.66

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	95,950,727.62	--	--
2—3年	133.00	106.40	80.00
合计	95,950,860.62	106.40	0.0001

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	5,634.82		5,528.42	--	--	106.40
其中：账龄组合	5,634.82		5,528.42	--	--	106.40
合计	5,634.82		5,528.42	--	--	106.40

### 5. 本期无实际核销的应收账款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	95,950,754.22	70.95	--

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	694,604.84	559,035.65
应收股利	68,015,345.96	68,015,345.96
其他应收款	215,324,145.69	168,578,960.89
合计	284,034,096.49	237,153,342.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 应收利息

#### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方内部借款利息	694,604.84	559,035.65

### (二) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
大源无纺新材料（天津）有限公司	54,642,963.07	54,642,963.07
大源非织造（苏州）有限公司	13,372,382.89	13,372,382.89
合计	68,015,345.96	68,015,345.96

### (三) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	215,064,544.31	168,494,209.51
6个月—1年	206,350.00	5,000.00
1—2年	--	63,300.00
2—3年	40,300.00	--
3年以上	12,951.38	16,451.38
小计	215,324,145.69	168,578,960.89
减：坏账准备	--	--
合计	215,324,145.69	168,578,960.89

#### 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
备用金	108,901.38	42,601.38
押金	250,000.00	247,500.00
关联方往来款	214,965,244.31	168,288,859.51
小计	215,324,145.69	168,578,960.89
减：坏账准备	--	--
合计	215,324,145.69	168,578,960.89

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	215,324,145.69	100.00	--	--	215,324,145.69
其中：关联方及其他组合	215,324,145.69	100.00	--	--	215,324,145.69
合计	215,324,145.69	100.00	--	--	215,324,145.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	168,578,960.89	100.00	--	--	168,578,960.89
其中：关联方及其他组合	168,578,960.89	100.00	--	--	168,578,960.89
合计	168,578,960.89	100.00	--	--	168,578,960.89

### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 关联方及其他组合

关联方及其他组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	215,064,544.31	--	--
6个月—1年	206,350.00	--	--
2—3年	40,300.00	--	--
3年以上	12,951.38	--	--
合计	215,324,145.69	--	--

### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

本期其他应收款未计提坏账准备。

### 6. 本期无实际核销的其他应收款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
大源新材料科技（扬州）有限公司	往来款	141,003,945.07	1年以内	65.48	--
大源无纺新材料（天津）有限公司	往来款	73,957,499.24	1年以内	34.35	--
维达纸业（浙江）有限公司	保证金	250,000.00	1年以内	0.12	--
北京桥园餐饮管理有限公司	往来款	40,000.00	2-3年	0.02	--
汪元	备用金	20,000.00	6个月以内	0.01	--
合计		215,271,444.31		99.98	--

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	139,100,000.00	--	139,100,000.00	139,100,000.00	--	139,100,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	139,100,000.00	--	139,100,000.00	139,100,000.00	--	139,100,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
大源非织造（苏州）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	--	--	30,000,000.00	--	--
大源无纺（新材料）天津有限公司	59,100,000.00	59,100,000.00	--	--	59,100,000.00	--	--
大源新材料科技（扬州）有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
合计	139,100,000.00	139,100,000.00	--	--	139,100,000.00	--	--

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	293,318,162.44	289,071,820.05	314,584,814.14	305,708,174.61
其他业务	84,859,222.33	80,279,152.04	69,798,354.06	64,735,882.55
合计	378,177,384.77	369,350,972.09	384,383,168.20	370,444,057.16

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	无纺布	原材料及其他	合计
商品类型			
商品销售	293,318,162.44	84,859,222.33	378,177,384.77
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	293,318,162.44	84,859,222.33	378,177,384.77
在某一时段内转让	--	--	
按销售渠道分类			
内销	209,671,379.79	84,859,222.33	294,530,602.12
出口	83,646,782.65	--	83,646,782.65
合计	293,318,162.44	84,859,222.33	378,177,384.77

续

合同分类	上期发生额	
	无纺布	
商品类型		
商品销售		384,383,168.20
按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		384,383,168.20
在某一时段内转让		--
按销售渠道分类		
内销		296,904,008.00
出口		87,479,160.20
合计		384,383,168.20

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	68,015,345.96
银行理财利息	--	48,600.81
合计	--	68,063,946.77

## 十六、补充资料

### (一) 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）	1,232,955.56	

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	5,059.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,992.34	
非经常性损益总额	1,167,022.26	
减：所得税影响额	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,167,022.26	

## (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	
		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	-1.63	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.93	-0.05	-0.05

北京大源非织造股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十九日

## 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)	1,232,955.56
委托他人投资或管理资产的损益	5,059.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,992.34
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,167,022.26</b>
减: 所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,167,022.26</b>

### 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

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 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