



闽瑞股份

NEEQ: 834720

福建闽瑞新合纤股份有限公司

FUJIAN MR FIBER JOINT CO.,LTD



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈兴华、主管会计工作负责人林仕漳及会计机构负责人（会计主管人员）苏小华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

豁免披露事项：主要客户、主要供应商涉及的单位名称。

豁免披露理由：为保护公司的商业秘密，对相关客户和供应商申请豁免披露。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	5
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	41
附件	会计信息调整及差异情况.....	113

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

释义

释义项目	指	释义
公司、闽瑞股份	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司
股东大会	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司股东大会
董事会	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司董事会
监事会	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司监事会
公司章程	指	福建闽瑞新合纤股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2023年01月01日-2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
纺丝	指	化学纤维成形，制造化学纤维的一道工序
PET	指	Polyethylene Terephthalate，简称 PET，为高聚合物，由对苯二甲酸乙二醇酯发生脱水缩合反应而来
PE	指	指聚乙烯，又称乙纶，是一种化纤原料
PP	指	指聚丙烯，又称丙纶，是一种化纤原料
复合纤维	指	是指由两种或两种以上高聚物，或具有不同分子量的同一高聚物经复合纺丝法制成的化学纤维
ES 纤维	指	ES 是英文“Ethylene-Propylene Side By Side”的缩写。ES 纤维是日本 Chisso 公司发明的高端差别化复合纤维，是复合纤维的一个重要品种，具有功能性和高附加值，其做成的无纺布被广泛应用在高档卫生巾、纸尿裤等卫生用品以及其他产业用纺织品领域
无纺布	指	即非织造布，指一种不需要纺纱、织布而形成的织物。将纺织短纤维或者长丝进行定向或随机撑列，形成纤网结构然后用机械、热粘或化学等方法加固而成
康百赛	指	福建康百赛新材料有限公司，系公司的全资子公司
福州优纤	指	福州优纤科技有限公司，系公司的全资子公司
南平闽瑞	指	闽瑞新合纤（南平）有限公司，系公司的全资子公司
旦	指	旦尼尔（Denier）的简称，符号为 D，表示 9000 米长纤维在公定回潮率下重量的克数，1D=1g/9000m

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建闽瑞新合纤股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIAN MR FIBER JOINT CO.,LTD.		
法定代表人	陈兴华	成立时间	2012年5月11日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈兴华，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学纤维制造业（C28）-合成纤维制造（C282）-其他合成纤维制造（C2829）		
主要产品与服务项目	新型复合纤维的研发、生产和销售		
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	闽瑞股份	证券代码	834720
挂牌时间	2015年12月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	189,519,923
主办券商（报告期内）	金圆统一证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省厦门市思明区展鸿路82号厦门国际金融中心10-11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈世泉	联系地址	松溪县城东开发区
电话	0599-2380633	电子邮箱	mrpr@foxmail.com
传真	0599-2380633		
公司办公地址	福建省松溪县城东开发区	邮政编码	353500
公司网址	www.mr-fiber.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913507005959650546		
注册地址	福建省南平市松溪县城东开发区		
注册资本（元）	189,519,923	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是研发、生产和销售新型复合纤维的企业，公司产品类型主要为 ES 纤维。

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

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

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

(二) 行业情况

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

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

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

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

资料来源：中国化工网，联合证券研究所

当前我国人口老龄化问题严重，根据《2022 年度国家老龄事业发展公报》，截至 2022 年末，全国 60 周岁及以上老年人口 28,004 万人，占总人口的 19.8%；全国 65 周岁及以上老年人口 20,978 万人，占总人口的 14.9%。中国发展研究基金会发布的《中国发展报告 2020：中国人口老龄化的发展趋势和政策》显示，从 2035 年到 2050 年是中国人口老龄化的高峰阶段，根据预测，到 2050 年中国 65 岁及以上的老年人口将达 3.8 亿，占总人口比例近 30%；60 岁及以上的老年人口将接近 5 亿，占总人口比例超三分之一。

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

卫生巾、婴儿纸尿裤市场也在快速发展。中国是全球一次性卫生用品消费量最大、增速最快的国家。婴儿纸尿裤市场具有集中度较高、呈现出高端化的趋势，年轻一代父母注重提升婴幼儿消费水平。

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

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

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

根据 Euromonitor 统计，2019 年全球婴儿卫生用品/女性卫生用品/成人失禁用品零售规模分别为 460/316/96 亿美元，中国市场 2019 年婴儿卫生用品/女性卫生用品/成人失禁用品零售规模分别为 611/918/43 亿人民币。结构方面，2019 年中国零售市场，婴儿卫生用品/女性卫生用品/成人失禁用品零售额占比分别为 38.9%/58.4%/2.7%。全球分品类零售规模增速：成人失禁用品 > 婴儿卫生用品 > 女

性卫生用品，中国区域近十年复合年均增长率均高于全球整体水平。

ES 纤维作为一种理想的卫生护理用品原材料，有着广阔的市场空间。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	760,780,531.10	605,380,944.02	25.67%
毛利率%	21.98%	20.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	73,157,138.01	58,324,402.71	25.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	81,382,968.36	56,929,301.53	42.95%
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）	10.22%	11.13%	-
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）	11.37%	10.86%	-
基本每股收益	0.39	0.36	8.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,329,702,085.72	926,164,094.99	43.57%
负债总计	574,378,659.17	247,019,473.12	132.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	755,323,426.55	679,144,621.87	11.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.99	3.58	11.22%

资产负债率%（母公司）	46.52%	34.31%	-
资产负债率%（合并）	43.20%	26.67%	-
流动比率	1.38	2.11	-
利息保障倍数	6.38	6.89	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	77,621,257.79	34,792,759.76	123.10%
应收账款周转率	4.46	5.15	-
存货周转率	7.55	8.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	43.57%	25.61%	-
营业收入增长率%	25.67%	58.34%	-
净利润增长率%	25.34%	114.19%	-

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	103,177,814.59	7.76%	137,769,329.65	14.88%	-25.11%
应收票据	407,509.00	0.03%	-	0.00%	100.00%
应收账款	180,073,533.68	13.54%	144,027,957.60	15.55%	25.03%
预付账款	16,363,655.08	1.23%	17,925,185.69	1.94%	-8.71%
其他应收款	32,143,564.78	2.42%	19,255,151.01	2.08%	66.93%
存货	87,365,959.34	6.57%	69,930,729.45	7.55%	24.93%
其他流动资产	20,486,472.98	1.54%	9,663,293.85	1.04%	112.00%
固定资产	485,211,061.06	36.49%	499,771,040.77	53.97%	-2.91%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	8,116,196.62	0.61%	8,192,266.91	0.88%	-0.93%
使用权资产	51,741,857.00	3.89%	296,241.72	0.03%	17,366.09%
递延所得税资产	18,072,590.86	1.36%	4,083,387.16	0.44%	342.59%
其他非流动资产	321,641,491.50	24.19%	10,515,402.85	1.14%	2,958.77%
短期借款	160,223,599.72	12.05%	58,985,327.43	6.37%	171.63%
应付账款	17,814,112.65	1.34%	30,353,497.64	3.28%	-41.31%
应付职工薪酬	4,953,289.36	0.37%	3,777,409.40	0.41%	31.13%
其他应付款	6,003,690.89	0.45%	13,845,916.33	1.50%	-56.64%
一年内到期的	104,748,766.25	7.88%	59,589,591.07	6.43%	75.78%

非流动负债					
长期应付款	68,337,064.43	5.14%	17,250,503.42	1.86%	296.15%
其他流动负债	10,623,025.70	0.80%	3,373,268.88	0.36%	214.92%
长期借款	122,472,433.25	9.21%	24,046,831.85	2.60%	409.31%
租赁负债	38,285,468.53	2.88%	230,439.82	0.02%	16,514.09%
递延所得税负债	12,935,464.25	0.97%	74,060.43	0.01%	17,366.09%
合同负债	435,308.42	0.03%	965,945.93	0.10%	-54.93%
预计负债			2,000,000.00	0.22%	-100.00%

项目重大变动原因：

1、公司 2023 年末应收票据较上年末增加了 100.00%，主要原因为：本期末公司有已背书未到期的票据结存，上年末无票据存量，因而增加。

2、公司 2023 年末其他应收款较上年末增加了 1,288.84 万元、增长了 66.93%，主要原因为：本期公司与福建建达集团签订了设备租赁合同并支付了保证金，从而产生其他应收款增加。

3、公司 2023 年末其他流动资产较上年末增加了 1,082.32 万元，增长了 112.00%，主要原因为：本期公司经营规模持续扩大，从而产生留抵的进项税额增加导致其他流动资产增加。

4、公司 2023 年末使用权资产较上年末增长了 17,366.09%，租赁负债增长了 16,514.09%，递延所得税资产增长了 342.59%，递延所得税负债增长了 17,366.09%，主要原因为：本期公司与福建建达集团签订了设备租赁合同（详见 2023 年 10 月 27 日在全国中小企业股份转让系统披露的《第四届董事会第四次会议决议公告》），依据租赁准则规定进行了相关账务核算，从而产生相关科目的期末余额增加。

5、公司 2023 年末其他非流动资产较上年末增加了 31,112.61 万元，增长了 2,958.77%，主要原因为：本期公司根据不断增长的市场及客户需求，继续扩产提能新增生产线的投资建设，本期公司新增运营两条 ES 纤维生产线（租赁的生产线），新定制三条 ES 纤维生产线（自建的生产线，预计于 2024 年至 2025 年期间陆续投产）从而产生其他非流动资产期末余额增加。

6、公司 2023 年末短期借款较上年末增加了 10,123.83 万元，增长了 171.63%，主要原因为：本期公司结合不断增长的经营规模等实际经营需要，与银行进一步开展合作，增加了银行借款。

7、公司 2023 年末应付账款较上年末减少了 1,253.94 万元，下降了 41.31%，主要原因为：本期期末公司账期采购原料产生的未到期应付款减少导致。

8、公司 2023 年末其他应付款较上年末减少了 784.22 万元，下降了 56.64%，主要原因为：本期公司支付了 2022 年度对子公司福建康百赛新材料有限公司的少数股东权益收购款，从而导致其他应付款期末余额减少。

9、公司 2023 年末应付职工薪酬较上年末增加了 117.59 万元，增长了 31.13%，主要原因为：本期公司经营规模持续扩大，整体员工数增加，因而公司年末应付职工薪酬也同步增加。

10、公司 2023 年末其他流动负债较上年末增加了 724.98 万元，增长了 214.92%，主要原因为：本期公司经营规模持续扩大，期末公司产品已销售未开票产生的待转销项税额较上期末增加导致。

11、公司 2023 年末一年内到期的非流动负债及长期应付款较上年末分别增长了 75.78%、296.15%，主要原因为：为满足本期经营规模持续扩大的营运资金需求，以融资租赁方式借入的租赁借款增加，从而产生期末一年内到期的非流动负债及长期应付款余额增加。

12、公司 2023 年末长期借款较上年末增加了 9,842.56 万元，增长了 409.31%，主要原因为：公司本期新增定制生产线，与银行合作进行配套的项目建设贷款，从而导致期末长期借款余额增加。

13、公司 2023 年末合同负债较上年末减少了 53.06 万元，下降了 54.93%，主要原因为：公司本

期依据签订合同预收的款项略有减少导致。

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

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	760,780,531.10	-	605,380,944.02	-	25.67%
营业成本	593,581,665.43	78.02%	481,925,522.98	79.61%	23.17%
毛利率%	21.98%	-	20.39%	-	-
销售费用	9,869,654.10	1.30%	6,457,938.84	1.07%	52.83%
管理费用	22,244,944.59	2.92%	17,646,697.05	2.91%	26.06%
研发费用	21,073,924.87	2.77%	16,832,428.37	2.78%	25.20%
财务费用	16,533,354.05	2.17%	11,368,854.58	1.88%	45.43%
其他收益	9,276,852.96	1.22%	4,767,890.58	0.79%	94.57%
信用减值损失	-279,785.39	-0.04%	-3,202,187.72	-0.53%	-91.26%
资产减值损失	-4,610,566.98	-0.61%	-353,888.64	-0.06%	1,202.83%
资产处置收益	-12,106,069.60	-1.59%	-	0.00%	-100.00%
利润总额	84,218,591.96	11.07%	66,079,162.57	10.92%	27.45%
所得税费用	11,061,453.95	1.45%	7,710,525.30	1.27%	43.46%
净利润	73,157,138.01	9.62%	58,368,637.27	9.64%	25.34%
投资收益			11,250.51	0.00%	-100.00%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司销售费用较上年同期增长 52.83%，主要原因为：本期公司产销量增加，业务提成、广告费、业务宣传费、差旅费同步增加，以及本期新增股权激励，从而产生销售费用增加。

2、报告期内，公司财务费用较上年同期增长 45.43%，主要原因为：本期公司银行贷款等债权融资额增加，从而产生财务费用增加。

3、报告期内，公司其他收益较上年同期增长 94.57%，主要原因为：本期公司享受《财政部国家税务总局先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财税[2023]43 号)的优惠政策，从而产生其他收益增加。

4、报告期内，公司信用减值损失较上年同期下降了 91.26%，主要原因为：本期末应收账款增加额低于上年同期，且上期长账龄的其他应收款在本期有较大金额的收回，从而产生信用减值损失减少。

5、报告期内，公司资产减值损失较上年同期增长了 1,202.83%，主要原因为：本期公司对外出租的再生纤维生产设备发生减值，从而产生资产减值损失增加。

6、报告期内，公司资产处置收益较上年同期减少了 100.00%，主要原因为：本期公司对 ES 纤维 1 号线进行技术改造升级，替换报废了部分旧部件产生损失，从而产生了资产处置损失。

7、报告期内，公司利润总额和所得税费用较上年同期分别增长了 27.45%和 43.46%，主要原因为：本期公司经营规模持续扩大，整体产销量增加，产生营业收入及毛利增加，从而产生利润总额和所得税费用同步增加。

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

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	752,952,395.50	598,917,104.43	25.72%
其他业务收入	7,828,135.60	6,463,839.59	21.11%
主营业务成本	588,216,939.55	476,598,610.68	23.42%
其他业务成本	5,364,725.88	5,326,912.30	0.71%

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百分比
ES 纤维	752,952,395.50	588,216,939.55	21.88%	25.72%	23.42%	1.46%
销售材料	866,495.77	856,539.36	1.15%	71.55%	4.62%	63.25%
租赁业务	4,035,398.28	4,508,186.52	-11.72%	0.00%	0.00%	0.00%
技术服务	2,219,161.90		100.00%	45.09%		
销售废丝	646,017.71		100.00%	64.04%		
样品收入	61,061.94		100.00%	100.00%		

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期公司持续新增投产 ES 纤维生产线，ES 纤维产品营业收入保持增长；而公司经营产品结构未发生变化，ES 纤维产品毛利率保持稳定。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	150,467,406.40	19.78%	否
2	第二名	61,152,113.61	8.04%	否
3	第三名	60,670,258.14	7.98%	否

4	第四名	57,036,244.65	7.50%	否
5	第五名	43,214,302.45	5.68%	否
合计		372,540,325.25	48.98%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	第一名	143,046,713.51	20.85%	否
2	第二名	131,501,595.60	19.16%	否
3	第三名	63,567,229.88	9.26%	否
4	第四名	49,181,219.77	7.17%	否
5	第五名	47,089,000.00	6.86%	否
合计		434,385,758.76	63.30%	-

(三) 现金流量分析

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	77,621,257.79	34,792,759.76	123.10%
投资活动产生的现金流量净额	-375,152,203.52	-60,292,754.96	-522.22%
筹资活动产生的现金流量净额	262,138,779.71	92,683,164.95	182.83%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 123.10%，主要原因为：本期公司生产线继续扩张，经营规模持续扩大，因而本期公司净利润较上年同期增加，同时应收账款回收良好，从而产生经营活动产生的现金流量净额增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净流出较上年同期增长 522.22%，主要原因为：公司根据不断增长的市场及客户需求，继续扩产提能新增生产线的投资建设，本期公司新增运营两条 ES 纤维生产线（租赁的生产线），新定制三条生产线（自建的生产线，预计于 2024 年至 2025 年期间陆续投产），从而产生投资活动产生的现金流量净流出增加。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 182.83%，主要原因为：本期公司结合不断增长的经营规模等实际经营需要，与银行进一步开展合作，增加了银行借款等债权融资规模，从而产生筹资活动产生的现金流量净额增加。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

福建康百赛新材料有限公司	控股子公司	ES纤维研发、生产和销售	126,666,666	124,338,142.69	124,335,520.19	0.00	-50,993.16
福州优纤科技有限公司	控股子公司	纤维及相关产品销售	30,000,000	7,603.08	-18,796.92	0.00	-3,737.42
闽瑞新合纤（南平）有限公司	控股子公司	ES纤维研发、生产和销售	100,000,000	264,316,414.37	118,692,943.40	231,418,549.03	25,247,587.65

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	21,073,924.87	16,832,428.37
研发支出占营业收入的比例%	2.77%	2.78%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科以下	50	54
研发人员合计	50	56
研发人员占员工总量的比例%	15.77%	13.37%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	133	107
公司拥有的发明专利数量	16	16

(四) 研发项目情况

报告期内，公司研发投入金额为 2,107.39 万元，占营业收入的 2.77%，开展的研发项目包括：

- 1、高性能 ES 纤维拉伸技术的研发；
- 2、复合 ES 纤维制备技术的研发；
- 3、制备亲水性纤维自动化工艺技术的研发；
- 4、多层复合短纤维生产的纺丝技术的研发；
- 5、多功能防渗防水复合纤维技术的研发；
- 6、超细旦纤维的研发。

我司将继续扩大公司研发方面的投入，进一步加强与高校的产学研合作，为公司研发提供更加坚实的后盾，进一步提升公司核心竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是会计师根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，会计师不对这些事项单独发表意见。会计师在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 关键审计事项

与收入相关的信息披露参见审计报告“附注四 24 及六 34”。闽瑞公司主营环保生物纤维、涤纶纤维、各种合成纤维（不含棉花纤维）的生产、销售，主要产品为 ES 纤维。2023 年度营业收入 76,078.05 万元。由于收入是闽瑞公司的关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对闽瑞公司经营成果具有重大影响，因此会计师将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

会计师执行的主要审计程序如下：

①了解和评价销售与收款循环内部控制的设计和运行的有效性；

②选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移的合同条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

③对本年记录的收入选取样本，核对发票、合同、发货通知单、出库单、验收单，评价收入确认是否符合收入确认条件，结合函证程序确认收入发生的真实性；

④对收入成本实施分析性程序，包括：对本期各月的收入、成本、毛利率进行分析；比较两期主要产品的收入、成本、销售单价、成本单价、毛利率；将本公司与同行业上市公司的毛利率进行比较分析；

⑤结合应收账款函证程序及期后回款检查程序确认本期收入发生的真实性；

⑥选取主要客户，对客户业务情况、交易背景、业务合作及往来情况等重要信息进行视频访谈或实地走访；

⑦对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期事项及期后销售情况，以评价收入是否在恰当的期间确认。

七、 企业社会责任

适用 不适用

2023年3月，公司向南平市松溪县茶坪乡捐赠10.00万元。

2023年8月，公司向松溪县慈善总会扶贫捐赠33.00万元。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观环境变化的风险	近年全球经济增长放缓，国内经济受外部经济影响和内部结构性问题困扰整体增速下滑。下游需求减弱以及生产成本要素上涨压力增大导致化纤行业整体运营难度持续增加。国家统计局数据显示，化纤工业增加值增长率的变动趋势与国内生产总值增长率的变动趋势基本保持一致，因此化纤行业存在随宏观经济周期性变化而波动的风险。
市场竞争加剧的风险	近年来，随着卫材、服装、家纺等行业不断发展，国内化纤行业已进入到成熟期，市场竞争日益激烈。公司产品ES纤维是化学纤维的细分产品，已经大量进入市场。随着ES纤维用途不断扩宽，其优越性和重要性越来越被人们认识，可能面临大量竞争者进入市场和大幅扩大产能，竞争加剧的风险。如果公司不能充分利用现有优势，抓住时机提升市场占有率，公司将面临市场竞争加剧的风险。
主要原材料价格波动的风险	公司ES纤维的主要原材料为聚酯切片、聚乙烯、聚丙烯，均为大宗石化商品，其价格走势与全球经济走势及石油价格波动密切相关。其市场价格随着国际原油价格的剧烈波动而呈现宽幅波动，这给公司的正常运营带来了一定的风险。

环保政策变化风险	公司产品在生产过程中将产生废水、废气、噪声以及固体废弃物，按照国家环保相关法律法规需相应加以治理。公司一贯高度重视环保治理，依照法律法规及当地环保部门的要求对生产过程中产生的污染物进行处理、处置、综合利用或转移，其建设项目执行了环保“三同时”制度并通过竣工环保验收。虽然公司现时的污染物排放符合现行国家的环保标准，但若我国环保政策发生调整，相关环保标准提高，则将对公司的环保治理提出更高要求，公司届时可能面临承担更多成本和资本性支出的风险。
新产品推广风险	公司的核心产品 ES 纤维可广泛用于卫生材料、医疗、过滤等领域，具有较为广阔的市场前景。ES 纤维属于化纤行业中的细分领域，原有市场规模不大，产品推广中可能存在推广周期较长和客户接受程度不高的风险，未来存在一定的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	2,250,000	0.30%
作为第三人	0	0%
合计	2,250,000	0.30%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	陈兴华	5,000,000.00	0.00	0.00	2022年3月28日	2023年1月28日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	5,000,000.00	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

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

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

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

报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	20,000,000	5,000,000
委托理财	0	0
其他	560,000,000	498,532,413.32
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

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

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

上述提供担保的交易金额以报告期内任一时点的担保金额最高额计算。

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

违规关联交易情况

适用 不适用

股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内，公司实施了股权激励计划，概况如下：

1、审议情况

2023年9月8日，公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于〈福建闽瑞新合纤股份有限公司2023年股票期权激励计划（草案）〉的议案》、《关于认定公司核心员工的议案》、《关于公司2023年股票期权激励计划授予的激励对象名单的议案》、《关于签署附生效条件的〈2023年股票期权授予合同〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理2023年股票期权激励计划相关事宜的议案》。同日，公司第四届监事会第三次会议审议通过了相关议案。2023年9月26日，公司召开2023年第三次临时股东大会，审议通过了上述相关议案。

2、股权激励计划概述

（1）股权激励形式

本激励计划采取的激励工具为股票期权。

（2）激励对象范围及数量

本次股权激励计划拟授予的激励对象为公司的董事、高级管理人员及核心员工，激励对象共计30人。

拟向激励对象授予权益总计不超过15,000,000份股票期权，约占本激励计划草案公告时公司股本总额的7.91%。其中，首次授予权益14,800,000份，预留权益200,000份，预留部分占本次授予权益总额的1.33%。

（3）股票来源

股票来源为公司向激励对象定向发行的本公司普通股股票。符合本激励计划授予条件的激励对象，以行权价格分次获得公司定向发行的普通股股票，该等股票将在中国证券登记结算有限责任公司进行登记。

（4）行权价格

本激励计划授予的股票期权行权价格为3.60元/股。在本激励计划草案公告当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细或缩股、配股等事宜，股票期权的数量将做相应的调整。

（5）预留权益情况

预留股票期权20万份，预留部分行权价格与首次授予股票期权保持一致。预留激励对象的确定标准与本激励计划的激励对象的确定依据保持一致。预留权益的授予对象应当在本激励计划经股东大会审核通过后12个月内明确；超过12个月未明确激励对象的，预留权益失效。

（6）激励计划的授予日

本次股权激励计划的授予日为本激励计划经股东大会审议通过之日2023年9月26日。

3、股权激励计划在报告期内的实施情况

2023年9月26日，公司完成股权激励计划股票期权授予，实际授予基本情况为：

- （1）期权简称及代码：闽瑞JLC1、850079；
- （2）授权日：2023年9月26日；
- （3）登记日：2023年11月8日；
- （4）行权价格：3.60元/股；
- （5）实际授予人数：30人；
- （6）实际授予数量：14,800,000份。

承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制	2015年9		挂牌	同业竞争	详见《承诺事项	正在履行中

人或控股股东	月 11 日			承诺	详细情况》	
董监高	2015 年 9 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	详见《承诺事项详细情况》	正在履行中
其他	2015 年 9 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	详见《承诺事项详细情况》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

目前承诺事项均正常履行中，未出现超期未履行完毕的情形。

(一)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	抵押	3,000,004.28	0.23%	定期存款、票据保证金
固定资产	固定资产	抵押	379,858,931.09	28.57%	借款抵押、融资抵押
无形资产	无形资产	抵押	7,587,753.03	0.57%	借款抵押、融资抵押
总计	-	-	390,446,688.40	29.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	125,414,547	76.57%	25,720,000	151,134,547	79.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,441,312	6.98%	0	11,441,312	6.04%	
	董事、监事、高管	1,353,812	0.83%	-667,000	686,812	0.36%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,385,376	23.43%	0	38,385,376	20.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	34,323,938	20.95%	0	34,323,938	18.11%	
	董事、监事、高管	4,061,438	2.48%	0	4,061,438	2.14%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
总股本		163,799,923	-	25,720,000	189,519,923	-	
普通股股东人数						204	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年公司定向发行股票25,720,000股，新增股份于2023年1月10日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，并于2023年1月19日完成工商变更登记手续，总股本变更为189,519,923股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈兴华	45,765,250	0	45,765,250	24.15%	34,323,938	11,441,312	0	0
2	新余合创明玉企业管理合伙企业(有限合伙)	11,366,200	31,500	11,397,700	6.01%	0	11,397,700	0	0
3	鲍家强	0	7,819,400	7,819,400	4.13%	0	7,819,400	0	0
4	厦门市创业投资有限公司—厦门金创绿色低碳股权投资基金合伙企业(有限合伙)	0	6,804,000	6,804,000	3.59%	0	6,804,000	0	0
5	苏艺强	39,812	5,772,700	5,812,512	3.07%	0	5,812,512	0	0
6	吴皓	6,565,800	-833,000	5,732,800	3.02%	0	5,732,800	0	0
7	高扬	6,083,500	-387,920	5,695,580	3.01%	0	5,695,580	0	0
8	光大富尊投资有限公司	5,600,000	0	5,600,000	2.95%	0	5,600,000	0	0
9	新余超投致新投资管理中心	5,578,500	0	5,578,500	2.94%	0	5,578,500	0	0

	(有限合伙)								
10	厦门琢石明玉私募基金管理有限公司—厦门为来卓识股权投资基金合伙企业(有限合伙)	0	5,570,000	5,570,000	2.94%	0	5,570,000	0	0
合计		80,999,062	24,776,680	105,775,742	55.81%	34,323,938	71,451,804	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

厦门为来卓识股权投资基金合伙企业(有限合伙)系新余合创明玉企业管理合伙企业(有限合伙)控股股东，为关联方。其他前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东情况

无

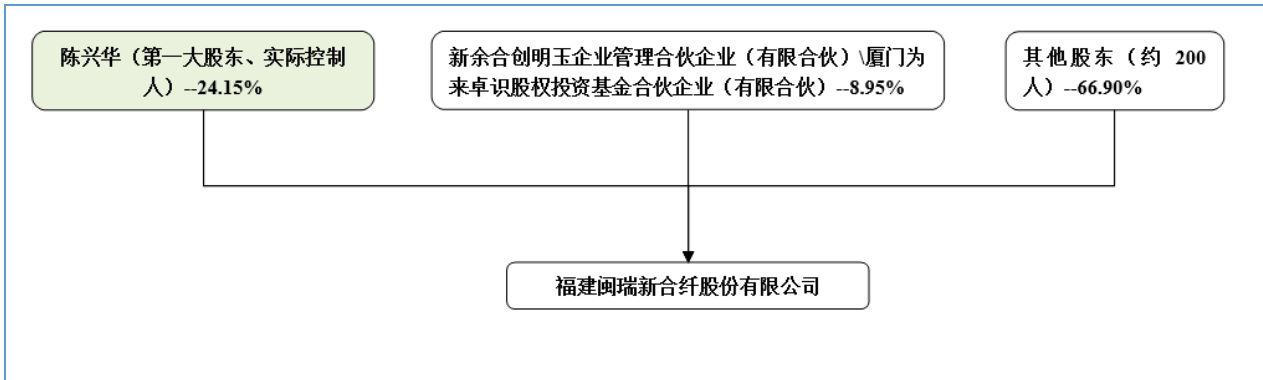
实际控制人情况

截至报告期末，公司第一大股东陈兴华持有公司 24.15% 的股份。鉴于公司股权结构较为分散，陈兴华能够通过其所持公司的股权比例、所任职务对公司的股东大会、董事会决议产生重大影响，对公司的经营方针及决策、管理层人员的任免亦具有实质影响，故认定陈兴华为公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变动，实际控制人为陈兴华。

陈兴华，男，1978 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002 年 1 月至 2010 年 12 月在江苏华西村股份有限公司特种化纤厂工作，担任部门经理职务；2011 年 1 月至 2012 年 4 月创立福建百奥生物科技有限公司，担任执行董事职务；2012 年 5 月至 2015 年 6 月创立公司前身福建闽瑞纤维有限公司及福建闽瑞环保纤维有限公司，担任总经理职务；2015 年 7 月至今担任公司董事长兼总经理职务。

报告期末，公司股权结构图如下：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年5月10日	2023年1月10日	5.00	25,720,000	南平建阳闽招医卫产业投资合伙企业（有限合伙）、厦门金创绿色低碳股权投资基金合伙企业（有限合伙）、厦门为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）	不适用	128,600,000.00	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

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

募集资金使用详细情况：

公司按照已披露的募集资金用途使用募集资金，目前募集资金已全部使用完毕，具体使用情况如下：	
项目	金额
1、募集资金总额	128,600,000.00
加：公司开户存款	1,000.00
加：银行利息	56,610.26
减：手续费	834.50
募集资金可使用总额	128,656,775.76
2、募集资金已使用总额	128,656,701.82
其中：供应商原料采购支出	128,656,701.82
其他日常支出	0.00
3、利息转出	73.94
4、募集资金账户结余金额	0.00
公司不存在变更募集资金用途的情况。	

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50	0	0

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、行业概况

(一) 行业法规政策

1、行业主管部门和监管体制

我国对化纤行业的管理是遵循市场化发展模式的市场调节管理体制，采取政府宏观调控和行业自律相结合的方式。其中国家发改委负责制定化纤行业规划、行业法规和经济技术政策；工信部主要负责产业政策研究制定、标准研究与起草、行业管理与规划等工作，通过行业政策的制订对化纤产业发展产生影响；中国化学纤维工业协会是化纤产品制造行业的自律管理机构，引导和服务我国化纤产品制造行业，其宗旨是贯彻国家的产业政策，维护会员的合法权益，促进技术进步，推动全行业的发展。

(1) 国家发改委下设的产业协调司

政府对化纤行业的宏观调控主要通过国家发改委下设的产业协调司来实施，其调控的主要手段有：研究和分析产业发展情况，组织拟订产业政策，研究提出综合性政策建议；统筹工业、服务业的发展规划与国民经济和社会发展规划、计划的衔接平衡；协调重大技术装备推广应用和重大产业基地建设；会同有关方面拟订服务业的发展战略和重大政策，协调服务业发展中的重大问题。

(2) 工业和信息化部

化学纤维行业是由工业和信息化部主管的，中华人民共和国工业和信息化部是根据 2008 年 3 月 11 日公布的国务院机构改革方案，组建的国务院直属部门。工业和信息化部主要职责为：拟订实施行业规划、产业政策和标准；监测工业行业日常运行；推动重大技术装备发展和自主创新；管理通信业；指导推进信息化建设；协调维护国家信息安全等。作为行业管理部门，主要是管规划、管政策、管标准，指导行业发展，但不干预企业生产经营活动。

(3) 行业自律性组织——中国化学纤维工业协会

中国化学纤维工业协会为我国化纤行业自律性组织，其主要职能为开展对本行业企业状况、市场需求和发展趋势等基础资料的收集、整理和分析，为企业经营决策服务；研究国内外化纤工业发展动向，提出行业发展规划，技术经济政策，行业技术标准方面的建议；推动横向联合与专业化协作；提供国内外技术经济和市场信息，组织技术经济交流，发展与国外同行业及相关行业组织的联系，开展国际间经济技术和管理等方面的合作和交流；促进行业与行业的均衡和共同发展；促进企业平衡竞争，提高行业整体素质，维护行业整体利益。

2、行业主要相关标准

(1) FZ/T 52034—2014 聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)复合短纤维

本标准规定了聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)复合短纤维的术语和定义、分类与标识、技术要求、试验方法、检验规则和标志、包装、运输、贮存的要求。

本标准适用于线密度为 1.33dtex~8.89dtex 的、横截面为圆形的、聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)皮芯犁复合短纤维。其他类型的聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯复合短纤维可参照使用。

(2) FZ/T 52024--2012 聚乙烯/聚丙烯(PE/PP)复合短纤维

本标准规定了聚乙烯/聚丙烯(PE/PP)复合短纤维的术语和定义、分类与标识、技术要求、试验方

法、检验规则和标志、包装、运输、贮存的要求。

本标准适用于线密度 1.33dtex~8.89dtex、皮芯型圆形截面的聚乙烯/聚丙烯(PE/PP)皮芯型复合短纤维。其他类型的复合短纤维可参照使用。

(3) T/CCFA 01051—2021 细旦聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)复合短纤维

本标准规定了细旦聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)复合短纤维的术语和定义、分类与标识、技术要求、试验方法、检验规则、标志、包装、运输和贮存的要求。

本标准适用于以聚乙烯(PE)为皮,聚对苯二甲酸乙二醇酯(PET)为芯,线密度为 0.56~<1.33dtex 的、横截面为圆形的聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)皮芯型复合短纤维。

本标准结构和内容在参考 FZ/T 52034 《聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)复合短纤维》行业标准的基础上提出了细旦 PE/PET 的技术要求。

本标准由公司负责主起草,中国化学纤维工业协会标准化技术委员会负责归口。

3、行业主要相关政策

(1) 纺织行业“十四五”科技发展指导意见提出,“十四五”重点突破的关键共性技术包括:

突破基础纤维功能化制备技术:通过共聚、共混、复合纺丝等技术,进一步提升差别化、功能性水平,实现纤维高品质、高效生产和低成本。开发舒适易护理、抗静电、抗菌、生物可降解等功能及复合多功能化学纤维。研究开发 PLA、PBS 等人体亲和、生物可降解纤维。

功能纺织品加工技术:研究采用新型纤维材料、新型纱布加工技术、多功能整理技术等,开发出保暖、弹性、抗菌、导湿速干、防异味等功能产品。

多功能非织造布加工技术:加快突破非织造加工关键技术,开发出高品质医用 PLA 双组分纺熔非织造布、纺粘热风非织造布等制品。

化学纤维关键装备加工技术:研制复合纺、高性能纤维及产业用纤维高精度纺丝组件等基础零部件。

2025 年,高品质、功能纺织消费品和个体防护医用纺织品基本满足不断升级的居民消费和健康需求,高性能工业用纺织品基本满足下游高端应用需求。

(2) 根据科技部、财政部、国家税务总局于 2008 年 4 月联合发布的《高新技术企业认定管理办法》中将“成纤聚合物的接枝、共聚、改性剂纺丝新技术;成纤聚合物制备的具有特殊性能或功能化纤维;高性能纤维产品;环境友好及可降解型纤维”列入《国家重点支持的高新技术领域》。

公司目前的生产经营活动符合上述行业标准及相关政策。

(二) 行业发展情况及趋势

从行业生命周期角度来看,国内化纤制造行业处于成熟期,伴随科技的不断进步,高性能、功能性的细分品种纤维份额将得到提升,行业产品结构也将不断优化。

近年随着人均可支配收入的增加,以及年轻一代父母的育儿观念改变,市场对纸尿裤等卫生产品档次的要求越来越高,带动了 ES 纤维市场需求持续释放。同时随着研究的不断深入,ES 纤维应用领域逐渐向汽车、纺织品、建筑等领域扩展,整体来看,我国 ES 纤维拥有较好的发展前景。

(三) 公司行业地位分析

公司作为 ES 纤维领域的新兴力量,拥有自主知识产权,目前已经具备年产 9 万吨的能力(公告日已达到 10.5 万吨),市场占有率还有较大的提升空间。

公司是行业内极少数具备超细旦 ES 纤维量产能力的企业之一。2021 年,公司的微细旦低熔点皮芯复合聚酯纤维产业化关键技术研发项目获得 2021 年度中国纺织工业联合会科学技术奖建议授奖项目-

科技进步奖二等奖。同时，公司也是《细旦聚乙烯/聚对苯二甲酸乙二醇酯(PE/PET)复合短纤维》团体标准的主起草单位。

二、 产品与生产

(一) 主要产品情况

适用 不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
ES 纤维	其他合成纤维制造	主要用于制作热风无纺布	公路运输为主	PE、PET	热风无纺布、卫生用品	主要受供求关系影响

(二) 主要技术和工艺

ES 纤维的生产过程有几个步骤：

首先是纺丝，和传统的化纤生产方法不同，因为是双组分纤维，需要两个挤出机，分别放入不同的原料，通过喷头进入拉伸阶段。拉伸以后进行卷曲，然后烘干，最后是打包出库。同时，通过不同的制造工艺可以得到不同规格的 ES 纤维。

ES 纤维经过热处理后，纤维与纤维互相粘结，便可形成不用粘合剂的无纺布。ES 纤维系列具有广泛的加工适合性，现存的主要无纺布加工法都可以使用 ES 纤维。

1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
ES 纤维	9 万吨	92.36%	设备总投资不超过 3.6 亿元，设计产能 4.5 万吨/年	2025 年底前陆续投产	-

注：由于本报告期新增 2 条产线，产能利用率根据实际投产时间进行加权计算。

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

(四) 研发创新机制

1. 研发创新机制

适用 不适用

公司通过研发和技术创新，鼓励员工开展各种创新与改进活动，建立客观、公平、公正的成果奖励机制，以提高企业核心竞争力。公司注重“产学研”结合，与东华大学、江南大学等高校合作建立企业技术中心。

2. 重要在研项目

适用 不适用

(五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

三、 主要原材料及能源采购

(一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
PE	30,781.98 吨	分散采购	供应稳定	与原油价格波动方向基本一致	价格上升或下降,营业成本将受到同向影响
PET	29,699.52 吨	分散采购	供应稳定	与原油价格波动方向基本一致	价格上升或下降,营业成本将受到同向影响
电能	4,428.75 万千瓦时	集中采购	供应稳定	-	-
煤	2,408.78 吨	分散采购	供应稳定	-	-

(二) 原材料价格波动风险应对措施

1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

四、 安全生产与环保

(一) 安全生产及消防基本情况

公司自设立以来严格按照国家有关部门颁布的法规，坚持安全第一、预防为主、综合治理的方针，有序进行安全生产。公司一直不断完善安全生产制度，定期召开安全生产例会来促进员工的安全责任意识和提高安全技术水平。报告期内，公司严格按照相关法律法规规范运作、安全生产、依法经营。

公司的生产车间消防验收手续齐全,严格按照消防要求，定期作好消防器材的检查和保养，确保器材的性能良好。

(二) 环保投入基本情况

公司不属于重污染化工行业。项目不存在《危险化学品重大危险源辨识》（GB18218-2009）中所规定的重大危险源。

公司的废气排放符合《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）中表 2 的要求。

施工噪声符合《建筑施工场界环境噪声排放标准》（GB12523-2011）的规定；厂界噪声符合《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）中 3 类标准的规定；周边敏感目标噪声符合《声环境质量标准》GB3096-2008）中的 2 类区标准的规定。

废气排放符合《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）、《福建省重点行业挥发性有机物排放控制要求》（试行）的要求。

废水符合《污水综合排放标准》（GB8978-1996）表 4 三级标准的规定。

项目产生废机油、废活性炭、清洗煅烧废渣均委托有资质单位进行处置；一般固废临时贮存场符合《一般工业固体废物贮存、处置场污染控制标准》（GB18599-2001）及其修改单（2013 年）中的规定。

(三) 危险化学品的情况

适用 不适用

(四) 报告期内重大安全生产事故

适用 不适用

(五) 报告期内重大环保违规事件

适用 不适用

五、 细分行业

(一) 化肥行业

适用 不适用

(二) 农药行业

适用 不适用

(三) 日用化学品行业

适用 不适用

(四) 民爆行业

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈兴华	董事长兼总经理	男	1978年9月	2023年8月18日	2026年8月17日	45,765,250	0	45,765,250	24.15%
陈世泉	董事兼董事会秘书	男	1984年3月	2023年8月18日	2026年8月17日				
季宝华	董事	女	1981年7月	2023年8月18日	2026年8月17日				
顾斌	董事	男	1967年8月	2023年8月18日	2026年8月17日	2,733,250	-667,000	2,066,250	1.09%
钱建云	董事	男	1965年4月	2023年8月18日	2026年8月17日	2,182,000	0	2,182,000	1.15%
张琪	董事	女	1990年5月	2023年8月18日	2026年8月17日				
杨阳	董事	男	1991年2月	2023年8月18日	2026年8月17日				
卓志明	副总经理	男	1975年4月	2023年8月18日	2026年8月17日				
赵金	副总经理	男	1970年3月	2023年8月18日	2026年8月17日				
林仕漳	财务总监	男	1985年10月	2023年8月18日	2026年8月17日				

					日				
董丽梅	监事会主席	女	1987年12月	2023年8月18日	2026年8月17日				
林丽青	监事	女	1987年6月	2023年8月18日	2026年8月17日				
曾武	职工代表监事	男	1991年11月	2023年8月18日	2026年8月17日				
何波波	董事	男	1984年9月	2021年8月28日	2023年7月13日				
王磊	董事	男	1980年11月	2021年8月28日	2023年8月18日	500,000	0	500,000	0.26%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈世泉	董事会秘书	新任	董事兼董事会秘书	换届
杨阳	无	新任	董事	换届
何波波	董事	离任	无	离职
王磊	董事	离任	无	换届

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

陈世泉，男，1984年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2010年5月至2016年6月就职于中能电气股份有限公司，任证券事务代表；2016年7月加入本公司，现任公司董事兼董事会秘书。

杨阳，男，1991年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2015年11月至2017年12月任广州高新区投资集团有限公司金融部主管；2018年1月至2021年4月任广州英诺投资管理有限公司投资总监；2021年5月至今任厦门琢石明玉私募基金管理有限公司董事总经理，现任公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	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）
陈兴华	董事长兼总经理	股票期权	0	5,000,000	0	0	3.60	6.00
卓志明	副总经理	股票期权	0	3,370,000	0	0	3.60	6.00
赵金	副总经理	股票期权	0	1,600,000	0	0	3.60	6.00
陈世泉	董事兼董事会秘书	股票期权	0	600,000	0	0	3.60	6.00
林仕漳	财务总监	股票期权	0	500,000	0	0	3.60	6.00
季宝华	董事	股票期权	0	100,000	0	0	3.60	6.00
合计	-	-	0	11,170,000	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	8	1	0	9
技术人员	50	6	0	56
销售人员	14	2	0	16
生产人员	180	117	0	297
行政管理人员	65	0	24	41
员工总计	317	126	24	419

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	5
本科	25	29
专科	55	73
专科以下	235	312
员工总计	317	419

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

为使公司的薪酬体系能够达到激发员工活力的目标，促进员工价值观念的凝聚，形成留住人才和吸引人才的机制，公司薪酬依据岗位价值、技能和业绩进行分配，薪酬政策遵循竞争性、激励性、公平性和经济性的原则。公司采用专场招聘、互联网招聘等方式招聘生产、管理、研发方面的人才，采用内部专题专项培训的形式，加强对员工入职、职业技能、安全、质量环境标准化管理等方面的培训，更好地提高员工工作效率和积极性。企业的业务骨干也会针对在职人员和储备人员在实际工作岗位中进行“帮、传、带”培训，加强员工的实际操作能力，提高其专业知识水平。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
吴学海	新增	核心员工	0	0	0
刘剑	新增	核心员工	0	0	0
曾培基	新增	核心员工	0	0	0
苏小华	新增	核心员工	0	0	0
颜宝平	新增	核心员工	0	0	0
戴佳怡	新增	核心员工	0	0	0
李清枝	新增	核心员工	0	0	0
蔡子君	新增	核心员工	0	0	0
姚楷	新增	核心员工	0	0	0
吴辰登	新增	核心员工	0	0	0
郑炳根	新增	核心员工	0	0	0
傅开元	新增	核心员工	0	0	0
陈露娟	新增	核心员工	0	0	0
罗志杰	新增	核心员工	0	0	0
张昊	新增	核心员工	0	0	0
刘榕城	新增	核心员工	0	0	0
林永坤	新增	核心员工	0	0	0
张根长	新增	核心员工	0	0	0
陈惠芳	新增	核心员工	0	0	0
陈世坤	新增	核心员工	0	0	0
胡野天	新增	核心员工	0	0	0
黄勇辉	新增	核心员工	0	0	0
宋尧庚	新增	核心员工	0	0	0
陈斌	新增	核心员工	0	0	0

核心员工的变动情况

为了吸引和保留优秀的管理人才和业务骨干，鼓励和稳定对公司发展具有核心作用的员工，经公司经营管理部门的推荐，公司于2023年9月8日召开第四届董事会第三次会议提名吴学海、刘剑等24

人为公司核心员工，并经 2023 年第三次临时股东大会于 2023 年 9 月 26 日审议通过。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股东大会制度建立健全情况

2015 年 7 月 8 日，公司召开创立大会暨股份公司第一次股东大会，通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》等治理细则，公司股东大会制度建立。

董事会制度建立健全情况

2015 年 7 月 8 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于选举股份公司第一届董事会董事的议案》，选举第一届董事会董事，任期三年，公司董事会制度建立。

监事会制度建立健全情况

2015 年 7 月 8 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《关于选举股份公司第一届监事会股东代表监事的议案》，选举产生第一届监事会的股东代表监事董丽梅、林邵华，任期三年。当日召开的第一次职工代表大会选举朱长仁为职工代表监事，公司监事会制度建立。

公司制定了如下基本制度：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《财务管理制度》、《信息披露管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《累积投票制度实施细则》等。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项未提出异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(一) 业务独立。公司所设各部门涵盖研发、采购、生产、质控、销售及内控管理等业务环节，公司独立进行产品的研发、生产和销售，拥有研发设计、原料采购、生产制造、质量控制与产品销售一套完整的规范运作体系，能直接面向市场独立经营。报告期内公司仅发生少量关联采购，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

(二) 资产独立。公司在变更设立时，原有限公司全部资产和负债均由股份公司承继。公司主要

资产包括房屋及建筑物、生产设备、运输设备、办公设备以及专利等。公司拥有独立且可合法使用的生产经营场所和办公场所。公司名下专利登记于公司名下，且都处于有效期内。公司对正在使用的生产设备、运输设备、办公设备以及专利等均能够合法占有、使用，不存在权属纠纷或潜在纠纷。公司目前不存在关联方占用公司资产等情况。若公司未来与股东之间发生资金往来，公司将严格执行《公司章程》、《关联交易管理办法》等制度进行审议和披露。

(三) 人员独立。公司建立健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效；公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬。公司与员工的劳动关系、工资报酬、社会保险完全独立管理。

(四) 财务独立。公司在银行独立开设账户，对所发生的经济业务进行独立结算。公司成立后办理了税务登记证并依法独立进行纳税申报和缴纳。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，独立在银行开户、独立纳税，具有规范的财务会计制度。

(五) 机构独立。公司组织结构健全，已建立了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书等完备的法人治理结构；公司股东大会、董事会、监事会有效运作。公司具有完备的内部管理制度，各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。办公机构与关联企业不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2021年8月，公司根据累积投票制度审议通过《关于公司董事会换届选举及第三届董事会提名候选人的议案》和《关于公司监事会换届选举及第三届监事会非职工代表监事提名候选人的议案》，完成董事会、监事会的换届选举。

2023年8月，公司根据累积投票制度审议通过《关于董事会提前换届暨提名第四届董事会董事候选人的议案》和《关于监事会提前换届暨提名第四届监事会非职工代表监事候选人的议案》，完成董事会、监事会的换届选举。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2023年9月26日，公司2023年第三次临时股东大会提供网络投票，出席和授权出席本次股东大会

会的股东共 18 人，持有表决权的股份总数 74,488,806 股，占公司表决权股份总数的 39.30%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 7 人，持有表决权的股份总数 38,149,643 股，占公司表决权股份总数的 20.13%。

2023 年 11 月 13 日，公司 2023 年第四次临时股东大会提供网络投票，出席和授权出席本次股东大会的股东共 5 人，持有表决权的股份总数 48,808,277 股，占公司表决权股份总数的 25.75%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 3,043,027 股，占公司表决权股份总数的 1.61%。

2023 年 12 月 29 日，公司 2023 年第五次临时股东大会提供网络投票，出席和授权出席本次股东大会的股东共 9 人，持有表决权的股份总数 85,627,750 股，占公司表决权股份总数的 45.18%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数 16,967,700 股，占公司表决权股份总数的 8.95%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	上会师报字(2024)第 1257 号
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层
审计报告日期	2024 年 3 月 7 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王明生 2 年 黄美春 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬(万元)	25 万元

福建闽瑞新合纤股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建闽瑞新合纤股份有限公司(以下简称“闽瑞公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了闽瑞公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1、 收入确认

(1) 关键审计事项

与收入相关的信息披露参见“附注四 24 及六 34”。闽瑞公司主营环保生物纤维、涤纶纤维、各种合成纤维(不含棉花纤维)的生产、销售,主要产品为 ES 纤维。2023 年度营业收入 76,078.05 万元。由于收入是闽瑞公司的关键业绩指标之一,营业收入确认是否恰当对闽瑞公司经营成果具有重大影响,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

①了解和评价销售与收款循环内部控制的设计和运行的有效性；

②选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移的合同条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

③对本年记录的收入选取样本，核对发票、合同、发货通知单、出库单、验收单，评价收入确认是否符合收入确认条件，结合函证程序确认收入发生的真实性；

④对收入成本实施分析性程序，包括：对本期各月的收入、成本、毛利率进行分析；比较两期主要产品的收入、成本、销售单价、成本单价、毛利率；将本公司与同行业上市公司的毛利率进行比较分析；

⑤结合应收账款函证程序及期后回款检查程序确认本期收入发生的真实性；

⑥选取主要客户，对客户业务情况、交易背景、业务合作及往来情况等重要信息进行视频访谈或实地走访；

⑦对收入进行截止性测试，关注是否存在重大跨期事项及期后销售情况，以评价收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

闽瑞公司管理层对其他信息负责。其他信息包括闽瑞公司 2023 年年度报告中涵盖的信息中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估闽瑞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算闽瑞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闽瑞公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王明生

中国注册会计师：黄美春

中国 上海

二〇二四年三月七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	103,177,814.59	137,769,329.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	407,509.00	
应收账款	六、3	180,073,533.68	144,027,957.60
应收款项融资	六、4		
预付款项	六、5	16,363,655.08	17,925,185.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	32,143,564.78	19,255,151.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	87,365,959.34	69,930,729.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	20,486,472.98	9,663,293.85
流动资产合计		440,018,509.45	398,571,647.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	485,211,061.06	499,771,040.77
在建工程	六、10		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	51,741,857.00	296,241.72

无形资产	六、12	8,116,196.62	8,192,266.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	4,900,379.23	4,734,108.33
递延所得税资产	六、14	18,072,590.86	4,083,387.16
其他非流动资产	六、15	321,641,491.50	10,515,402.85
非流动资产合计		889,683,576.27	527,592,447.74
资产总计		1,329,702,085.72	926,164,094.99
流动负债：			
短期借款	六、16	160,223,599.72	58,985,327.43
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	17,814,112.65	30,353,497.64
预收款项	六、18	2,290,000.00	2,280,000.00
合同负债	六、19	435,308.42	965,945.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	4,953,289.36	3,777,409.40
应交税费	六、21	11,859,520.84	15,933,068.68
其他应付款	六、22	6,003,690.89	13,845,916.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	104,748,766.25	59,589,591.07
其他流动负债	六、24	10,623,025.70	3,373,268.88
流动负债合计		318,951,313.83	189,104,025.36
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	122,472,433.25	24,046,831.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	38,285,468.53	230,439.82
长期应付款	六、27	68,337,064.43	17,250,503.42
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28		2,000,000.00

递延收益	六、29	13,396,914.88	14,313,612.24
递延所得税负债	六、14	12,935,464.25	74,060.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		255,427,345.34	57,915,447.76
负债合计		574,378,659.17	247,019,473.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、30	189,519,923.00	189,519,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	188,283,123.98	185,261,457.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	36,630,455.26	31,834,728.84
一般风险准备			
未分配利润	六、33	340,889,924.31	272,528,512.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		755,323,426.55	679,144,621.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		755,323,426.55	679,144,621.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,329,702,085.72	926,164,094.99

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		99,662,255.83	132,209,716.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		407,509.00	
应收账款	十七、1	224,113,925.06	153,656,638.96
应收款项融资			
预付款项		11,821,761.03	15,996,703.64
其他应收款	十七、2	31,466,143.33	48,287,793.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		51,175,570.63	51,049,031.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,625,871.74	378,292.37
流动资产合计		430,273,036.62	401,578,177.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	227,404,125.00	225,160,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		388,870,497.26	397,761,021.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,077,029.84	8,154,582.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,909,360.21	2,912,422.88
递延所得税资产		4,961,177.44	3,958,533.67
其他非流动资产		320,711,764.00	8,931,470.00
非流动资产合计		952,933,953.75	646,878,030.05
资产总计		1,383,206,990.37	1,048,456,207.06
流动负债：			
短期借款		155,216,648.33	53,980,882.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,574,279.19	61,942,142.86
预收款项		2,290,000.00	2,280,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,792,301.43	3,035,314.84
应交税费		6,979,249.70	15,905,742.33
其他应付款		125,467,555.89	133,584,530.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		432,987.62	963,625.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		74,916,725.53	43,207,426.23

其他流动负债		10,612,945.24	3,363,188.42
流动负债合计		439,282,692.93	318,262,852.93
非流动负债：			
长期借款		122,472,433.25	24,046,831.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		68,337,064.43	1,093,956.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			2,000,000.00
递延收益		13,396,914.88	14,313,612.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		204,206,412.56	41,454,400.09
负债合计		643,489,105.49	359,717,253.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		189,519,923.00	189,519,923.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		188,807,407.08	185,785,740.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,630,455.26	31,834,728.84
一般风险准备			
未分配利润		324,760,099.54	281,598,561.79
所有者权益（或股东权益）合计		739,717,884.88	688,738,954.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,383,206,990.37	1,048,456,207.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		760,780,531.10	605,380,944.02
其中：营业收入	六、34	760,780,531.10	605,380,944.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		666,183,743.04	537,350,356.02
其中：营业成本	六、34	593,581,665.43	481,925,522.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、35	2,880,200.00	3,118,914.20
销售费用	六、36	9,869,654.10	6,457,938.84
管理费用	六、37	22,244,944.59	17,646,697.05
研发费用	六、38	21,073,924.87	16,832,428.37
财务费用	六、39	16,533,354.05	11,368,854.58
其中：利息费用	六、39	15,664,431.21	11,209,738.43
利息收入	六、39	131,984.95	66,806.52
加：其他收益	六、40	9,276,852.96	4,767,890.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41		11,250.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-279,785.39	-3,202,187.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-4,610,566.98	-353,888.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-12,106,069.60	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,877,219.05	69,253,652.73
加：营业外收入	六、45	10,658.19	14,522.19
减：营业外支出	六、46	2,669,285.28	3,189,012.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,218,591.96	66,079,162.57
减：所得税费用	六、47	11,061,453.95	7,710,525.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,157,138.01	58,368,637.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润		25,192,857.07	-4,232,170.58
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,157,138.01	58,368,637.27
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）			44,234.56
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		73,157,138.01	58,324,402.71

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		73,157,138.01	58,368,637.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		73,157,138.01	58,324,402.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额			44,234.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	0.36

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	838,136,278.94	616,142,721.04
减：营业成本	十七、4	716,971,741.44	497,949,177.62
税金及附加		2,615,157.89	3,010,759.60
销售费用		7,349,589.54	6,142,299.00
管理费用		17,810,911.08	13,115,775.09
研发费用		14,412,998.31	12,836,350.10
财务费用		13,878,075.72	10,959,320.34
其中：利息费用		13,060,089.47	10,847,929.03
利息收入		128,955.86	65,066.07

加：其他收益		9,107,500.32	4,606,173.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5		11,250.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-72,880.47	-3,066,818.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,610,566.98	-353,888.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,106,069.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,415,788.23	73,325,755.73
加：营业外收入		8,158.12	14,521.24
减：营业外支出		2,624,181.02	2,989,002.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,799,765.33	70,351,274.77
减：所得税费用		6,842,501.16	7,748,886.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,957,264.17	62,602,388.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,957,264.17	62,602,388.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		47,957,264.17	62,602,388.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.38

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		808,676,774.66	603,454,950.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	17,100,094.11	14,371,559.58
经营活动现金流入小计		825,776,868.77	617,826,509.70
购买商品、接受劳务支付的现金		631,803,665.62	524,130,435.15
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		41,947,359.61	30,059,182.48
支付的各项税费		29,764,336.96	15,273,792.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	44,640,248.79	13,570,339.71
经营活动现金流出小计		748,155,610.98	583,033,749.94
经营活动产生的现金流量净额		77,621,257.79	34,792,759.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			16,000,000.00
取得投资收益收到的现金			11,250.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,350,000.00	44,503,248.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,350,000.00	60,514,498.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		369,202,203.52	104,807,253.71
投资支付的现金		7,300,000.00	16,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		376,502,203.52	120,807,253.71
投资活动产生的现金流量净额		-375,152,203.52	-60,292,754.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			128,600,000.00
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		290,826,028.84	65,879,300.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48	160,805,000.00	55,333,333.33
筹资活动现金流入小计		451,631,028.84	249,812,633.33
偿还债务支付的现金		91,897,374.00	32,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,397,047.79	4,946,469.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	73,197,827.34	119,782,998.67
筹资活动现金流出小计		189,492,249.13	157,129,468.38
筹资活动产生的现金流量净额		262,138,779.71	92,683,164.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,650.96	14,875.52
五、现金及现金等价物净增加额		-35,341,515.06	67,198,045.27
加：期初现金及现金等价物余额		135,519,325.37	68,321,280.10
六、期末现金及现金等价物余额		100,177,810.31	135,519,325.37

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		860,406,774.66	628,973,989.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,813,512.55	16,570,233.84
经营活动现金流入小计		877,220,287.21	645,544,223.36
购买商品、接受劳务支付的现金		722,512,941.75	518,603,357.21
支付给职工以及为职工支付的现金		26,519,722.59	21,990,862.12
支付的各项税费		28,318,376.11	13,803,232.64
支付其他与经营活动有关的现金		37,721,736.08	15,237,482.08
经营活动现金流出小计		815,072,776.53	569,634,934.05
经营活动产生的现金流量净额		62,147,510.68	75,909,289.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			16,000,000.00

取得投资收益收到的现金			11,250.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,350,000.00	44,503,248.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,350,000.00	60,514,498.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		365,128,683.58	27,810,790.15
投资支付的现金		9,440,000.00	106,040,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		374,568,683.58	133,850,790.15
投资活动产生的现金流量净额		-373,218,683.58	-73,336,291.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			128,600,000.00
取得借款收到的现金		285,826,028.84	60,879,300.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		160,805,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		446,631,028.84	209,479,300.00
偿还债务支付的现金		86,897,374.00	32,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,378,809.04	4,730,272.90
支付其他与筹资活动有关的现金		54,631,784.91	113,166,745.16
筹资活动现金流出小计		165,907,967.95	150,297,018.06
筹资活动产生的现金流量净额		280,723,060.89	59,182,281.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,650.96	14,875.52
五、现金及现金等价物净增加额		-30,297,461.05	61,770,155.37
加：期初现金及现金等价物余额		129,959,712.60	68,189,557.23
六、期末现金及现金等价物余额		99,662,251.55	129,959,712.60

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	189,519,923.00				185,261,457.31				31,834,728.84		272,528,512.72		679,144,621.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合 并													
其他													
二、本年期初余额	189,519,923.00				185,261,457.31				31,834,728.84		272,528,512.72		679,144,621.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,021,666.67				4,795,726.42		68,361,411.59		76,178,804.68
(一) 综合收益总额											73,157,138.01		73,157,138.01
(二) 所有者投入和减 少资本					3,021,666.67								3,021,666.67
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				3,021,666.67								3,021,666.67
4. 其他												
(三) 利润分配							4,795,726.42		-4,795,726.42			
1. 提取盈余公积							4,795,726.42		-4,795,726.42			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	189,519,923.00				188,283,123.98				36,630,455.26		340,889,924.31	755,323,426.55

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	163,799,923.00				85,019,858.77				25,574,489.97		220,461,992.27	6,498,496.05	501,354,760.06
加：会计政策变更											2,356.61		2,356.61
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	163,799,923.00				85,019,858.77				25,574,489.97		220,464,348.88	6,498,496.05	501,357,116.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,720,000.00				100,241,598.54				6,260,238.87		52,064,163.84	- 6,498,496.05	177,787,505.20
（一）综合收益总额											58,324,402.71	44,234.56	58,368,637.27
（二）所有者投入和减少资本	25,720,000.00				100,241,598.54							- 6,542,730.61	119,418,867.93
1. 股东投入的普通	25,720,000.00				100,998,867.93								126,718,867.93

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-757,269.39							-	-7,300,000.00
												6,542,730.61	
(三) 利润分配								6,260,238.87	-6,260,238.87				
1. 提取盈余公积								6,260,238.87	-6,260,238.87				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	189,519,923.00				185,261,457.31			31,834,728.84		272,528,512.72		679,144,621.87

法定代表人：陈兴华

主管会计工作负责人：林仕漳

会计机构负责人：苏小华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	189,519,923.00				185,785,740.41				31,834,728.84		281,598,561.79	688,738,954.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	189,519,923.00				185,785,740.41				31,834,728.84		281,598,561.79	688,738,954.04
三、本期增减变动金额					3,021,666.67				4,795,726.42		43,161,537.75	50,978,930.84

(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										47,957,264.17	47,957,264.17
(二) 所有者投入和减少资本				3,021,666.67							3,021,666.67
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				3,021,666.67							3,021,666.67
4. 其他											
(三) 利润分配							4,795,726.42			-4,795,726.42	
1. 提取盈余公积							4,795,726.42			-4,795,726.42	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											

5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	189,519,923.00				188,807,407.08			36,630,455.26		324,760,099.54	739,717,884.88

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	163,799,923.00				84,786,872.48				25,574,489.97		225,256,411.98	499,417,697.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	163,799,923.00				84,786,872.48				25,574,489.97		225,256,411.98	499,417,697.43
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	25,720,000.00				100,998,867.93				6,260,238.87		56,342,149.81	189,321,256.61
（一）综合收益总额											62,602,388.68	62,602,388.68
（二）所有者投入和减	25,720,000.00				100,998,867.93							126,718,867.93

少资本											
1. 股东投入的普通股	25,720,000.00			100,998,867.93							126,718,867.93
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							6,260,238.87			-6,260,238.87	
1. 提取盈余公积							6,260,238.87			-6,260,238.87	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	189,519,923.00			185,785,740.41				31,834,728.84		281,598,561.79	688,738,954.04

三、 财务报表附注

一、公司基本情况

福建闽瑞新合纤股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为福建闽瑞纤维有限公司，成立于2012年5月11日。2015年7月，福建闽瑞环保纤维有限公司以2015年5月31日经审计的净资产折股，整体变更设立股份公司，股本15,250万股。2015年12月17日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码834720。2018年11月22日，福建闽瑞环保纤维股份有限公司更名为福建闽瑞新合纤股份有限公司。截至报告期末，公司注册资本为189,519,923.00元，股份总数189,519,923股。

统一社会信用代码：913507005959650546

住所：松溪县城东开发区

法定代表人：陈兴华

注册资本：189,519,923.00元人民币

经营范围：一般项目：生物基材料制造；生物基材料销售；货物进出口；技术进出口；合成纤维制造；合成纤维销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；新材料技术研发；合成材料销售；产业用纺织制成品销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；纸制品销售；劳动保护用品销售；家用纺织制成品制造；母婴用品销售；机械设备租赁；生物基材料技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司产品主要有：ES纤维。

本财务报表经公司2024年3月7日第四届董事会第七次会议审议通过。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月的具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2023年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司报告期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	单项应收账款金额超过 1000 万且账龄超过 6 个月的应收账款认定为重要应收账款。
重要的在建工程	附注六、10	单项金额超过合并财务报表总资产 10%且超过 1 年在建工程认定为重要在建工程

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，公司享有现时权利使公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论公司是否实际行使该权利，视为公司拥有对被投资方的权力；公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；公司以主要责任人身份行使决策权的，视为公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；公司享有的权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动；公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收

益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：

- 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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

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

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

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

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益

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

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	一般不计提预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——应收关联方款项组合	正常情况下，所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失
应收账款——账龄组合	除应收关联方款项、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收关联方款项组合	正常情况下，所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失
其他应收款——账龄组合	除应收关联方款项、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资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，列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

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

① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断和合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

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

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费用	5年
修缮费	5年

20、合同负债

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

21、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

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

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

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

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在公司内，另一在公司外的，在公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，

在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(2) 收入确认的具体方法

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

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

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

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

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

26、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的

部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

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

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

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为机器设备、房屋及建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

公司参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能

够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5	0.00	20%
机器设备	年限平均法	3.75	0.00	26.67%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

对于租赁负债，公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	78,596.65	
递延所得税负债	74,060.43	
未分配利润	4,536.22	
2022年度利润表项目		
所得税费用	-2,179.61	
年初未分配利润	-2,356.61	2021年所得税费用

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选

择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定

性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
福建闽瑞新合纤股份有限公司	15%
闽瑞新合纤（南平）有限公司	25%
福建康百赛新材料有限公司	25%
福州优纤科技有限公司	25%

2、税收优惠

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

(2) 根据财政部、国家税务总局联合下发的《财政部国家税务总局先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税[2023]43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司属于高新技术企业中的制造业一般纳税人享受该项税收优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

以下附注项目（含公司财务报表项目附注）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,034.80	6,140.50
银行存款	100,172,775.51	137,763,184.87
其他货币资金	3,000,004.28	4.28
合计	103,177,814.59	137,769,329.65
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4.28	4.28

注：期末使用受限的货币资金期末余额为 3,000,004.28 元，其中定期存款 3,000,000.00 元，银行承兑汇票保证金 4.28 元。详见附注六、50 所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收票据	407,509.00	
小计	407,509.00	
减：坏账准备		
合计	407,509.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	189,551,088.09	151,608,376.46
小计	189,551,088.09	151,608,376.46
减：坏账准备	9,477,554.41	7,580,418.86
合计	180,073,533.68	144,027,957.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	189,551,088.09	100	9,477,554.41	5	180,073,533.68
其中：账龄组合	189,551,088.09	100	9,477,554.41	5	180,073,533.68
合计	189,551,088.09	100	9,477,554.41	5	180,073,533.68

(续上表)

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

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	
1 年以内	189,551,088.09		5	9,477,554.41
合计	189,551,088.09		5	9,477,554.41

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	7,580,418.86	1,897,135.55				9,477,554.41
合计	7,580,418.86	1,897,135.55				9,477,554.41

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	期末余额	占总金额比例	坏账准备
第一名	22,882,951.95	12.07	1,144,147.60
第二名	20,854,523.77	11	1,042,726.19
第三名	19,031,291.63	10.04	951,564.58
第四名	16,905,317.57	8.92	845,265.88
第五名	14,385,685.76	7.59	719,284.29
合计	94,059,770.68	49.62	4,702,988.54

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
合计		

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	800,000.00	
合计	800,000.00	

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
1年以内	16,363,655.08	100.00	17,925,185.69	100.00
合计	16,363,655.08	100.00	17,925,185.69	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

公司名称	与公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	非关联方	13,294,538.87	81.24	2023年	未结算
第二名	非关联方	1,071,653.12	6.55	2023年	未结算
第三名	非关联方	745,143.00	4.55	2023年	未结算
第四名	非关联方	390,000.00	2.38	2023年	未结算
第五名	非关联方	334,804.48	2.05	2023年	未结算
合计		15,836,139.47	96.77		

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	32,143,564.78	19,255,151.01
合计	32,143,564.78	19,255,151.01

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	30,611,057.66	3,549,827.38
1至2年	3,344,333.33	11,337,300.00
2至3年	52,800.00	7,880,000.00
3至4年	30,000.00	6,000.00
4至5年	6,000.00	800,000.00
5年以上	800,000.00	
小计	34,844,190.99	23,573,127.38
减：坏账准备	2,700,626.21	4,317,976.37
合计	32,143,564.78	19,255,151.01

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金往来	33,683,333.33	22,462,933.33
其他往来	1,160,857.66	1,110,194.05
减：坏账准备	2,700,626.21	4,317,976.37
合计	32,143,564.78	19,255,151.01

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,317,976.37			4,317,976.37
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,617,350.16			-1,617,350.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,700,626.21			2,700,626.21

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	4,317,976.37	-1,617,350.16				2,700,626.21
合计	4,317,976.37	-1,617,350.16				2,700,626.21

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
福建建达集团新材料有限公司	保证金	19,100,000.00	1年以内	54.82	955,000.00
厦门建发融资租赁有限公司	保证金	3,333,333.33	1至2年	9.57	333,333.33

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	8.61	150,000.00
君创国际融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	8.61	150,000.00
国药控股(中国)融资租赁有限公司	保证金	2,550,000.00	1年以内	7.32	127,500.00
合计		30,983,333.33		88.93	1,715,833.33

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	43,049,936.51	17,121.36	43,032,815.15	44,248,162.07		44,248,162.07
库存商品	35,919,016.49		35,919,016.49	16,682,160.80		16,682,160.80
周转材料	6,302,591.39		6,302,591.39	8,545,329.76		8,545,329.76
发出商品	2,111,536.31		2,111,536.31	455,076.82		455,076.82
合计	87,383,080.70	17,121.36	87,365,959.34	69,930,729.45		69,930,729.45

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		17,121.36				17,121.36
合计		17,121.36				17,121.36

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	19,781,056.07	9,288,921.75
待抵扣进项税	705,416.91	374,372.10
合计	20,486,472.98	9,663,293.85

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	490,158,395.32	500,124,929.41
固定资产清理		
减：减值准备	4,947,334.26	353,888.64
合计	485,211,061.06	499,771,040.77

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
期初余额	184,213,608.62	434,660,523.37	5,950,360.81	4,058,469.54	628,882,962.34

本期增加金额		43,236,100.97	933,354.00	527,779.73	44,697,234.70
其中：购置		1,564,419.63	933,354.00	527,779.73	3,025,553.36
在建工程转入		41,671,681.34			41,671,681.34
本期减少金额	54,854.37	30,045,291.48	1,244,559.73		31,344,705.58
其中：处置或报废	54,854.37	10,768,624.40	1,244,559.73		12,068,038.50
改造		19,276,667.08			19,276,667.08
期末余额	184,158,754.25	447,851,332.86	5,639,155.08	4,586,249.27	642,235,491.46
累计折旧					
期初余额	41,202,707.89	82,049,281.15	3,102,641.73	2,403,402.16	128,758,032.93
本期增加金额	8,750,146.32	31,687,496.25	462,371.20	462,995.15	41,363,008.92
其中：计提	8,750,146.32	31,687,496.25	462,371.20	462,995.15	41,363,008.92
本期减少金额	16,501.88	16,845,112.09	1,182,331.74		18,043,945.71
其中：处置或报废	16,501.88	6,071,379.96	1,182,331.74		7,270,213.58
改造		10,773,732.13			10,773,732.13
期末余额	49,936,352.33	96,891,665.31	2,382,681.19	2,866,397.31	152,077,096.14
减值准备					
期初余额		353,888.64			353,888.64
本期增加金额		4,593,445.62			4,593,445.62
其中：计提		4,593,445.62			4,593,445.62
本期减少金额					
期末余额		4,947,334.26			4,947,334.26
账面价值					
期末账面价值	134,222,401.92	346,012,333.29	3,256,473.89	1,719,851.96	485,211,061.06
期初账面价值	143,010,900.73	352,257,353.58	2,847,719.08	1,655,067.38	499,771,040.77

注：固定资产受限情况详见附注六、50 所有权或使用权受到限制的资产

① 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	519,646.02	139,688.46	353,888.64	26,068.92	暂时停止使用

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	17,300,000.00

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
合计		

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
ES 纤维一号 生产线改造						
合计						

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程累计投入占预算比例
ES 纤维	41,671,681.34		41,671,681.34	41,671,681.34		100.00%

一号生产线改造					
合计	41,671,681.34	41,671,681.34	41,671,681.34		100.00%

(续上表)

项目名称	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	期末余额
ES 纤维一号生产线改造	100.00%				金融机构贷款	
合计	100.00%					

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1)账面原值			
期初余额	444,362.58		444,362.58
本期增加金额		53,931,440.72	53,931,440.72
其中：新增租赁		53,931,440.72	53,931,440.72
本期减少金额			
期末余额	444,362.58	53,931,440.72	54,375,803.30
(2)累计折旧			
期初余额	148,120.86		148,120.86
本期增加金额	88,872.52	2,396,952.92	2,485,825.44
其中：计提	88,872.52	2,396,952.92	2,485,825.44
本期减少金额			
期末余额	236,993.38	2,396,952.92	2,633,946.30
(3)减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
(4)账面价值			
期末账面价值	207,369.20	51,534,487.80	51,741,857.00
期初账面价值	296,241.72		296,241.72

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	许可权	计算机软件	合计
①账面原值					
期初余额	9,377,488.93	561,950.05	1,063,940.08	252,265.31	11,255,644.37
本期增加金额				251,580.41	251,580.41
其中：购置				251,580.41	251,580.41
本期减少金额					
期末余额	9,377,488.93	561,950.05	1,063,940.08	503,845.72	11,507,224.78
②累计摊销					
期初余额	1,595,702.74	235,761.50	1,063,940.08	167,973.14	3,063,377.46
本期增加金额	194,033.16	31,470.24		102,147.30	327,650.70
其中：计提	194,033.16	31,470.24		102,147.30	327,650.70
本期减少金额					
期末余额	1,789,735.90	267,231.74	1,063,940.08	270,120.44	3,391,028.16

项目	土地使用权	专利权	许可权	计算机软件	合计
③减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
④账面价值					
期末账面价值	7,587,753.03	294,718.31		233,725.28	8,116,196.62
期初账面价值	7,781,786.19	326,188.55		84,292.17	8,192,266.91

注：受限资产情况详见附注六、50 所有权或使用权受到限制的资产。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	3,421,520.58	1,116,968.54	1,017,706.74		3,520,782.38
修缮费	1,312,587.75	464,985.04	480,581.10		1,296,991.69
其他		991,262.14	908,656.98		82,605.16
合计	4,734,108.33	2,573,215.72	2,406,944.82		4,900,379.23

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额			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	17,142,636.24	2,609,653.10	12,252,283.87	1,855,409.74	
递延收益	13,396,914.88	2,009,537.23	14,313,612.24	2,147,041.84	
租赁负债	51,958,952.12	12,989,738.03	314,386.60	78,596.65	
股权激励	3,021,666.67	463,662.50			
内部交易未实现利润			9,355.72	2,338.93	
合计	85,520,169.91	18,072,590.86	26,889,638.43	4,083,387.16	

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	51,741,857.00	12,935,464.25	296,241.72	74,060.43
合计	51,741,857.00	12,935,464.25	296,241.72	74,060.43

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,407,318.38	13,598,601.92
合计	2,407,318.38	13,598,601.92

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年度	858,436.78	2,910,259.90	
2026 年度	1,479,200.45	2,183,135.46	
2027 年度	14,950.57	8,505,206.56	
2028 年度	54,730.58		
合计	2,407,318.38	13,598,601.92	

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
预付长期资产购置款	321,641,491.50		321,641,491.50	10,515,402.85		10,515,402.85
合计	321,641,491.50		321,641,491.50	10,515,402.85		10,515,402.85

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	75,000,000.00	35,879,300.00
担保借款	85,000,000.00	23,000,000.00
应计利息	223,599.72	106,027.43
合计	160,223,599.72	58,985,327.43

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	16,984,132.67	28,601,734.74
1年以上	829,979.98	1,751,762.90
合计	17,814,112.65	30,353,497.64

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,290,000.00	2,280,000.00
合计	2,290,000.00	2,280,000.00

19、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	416,608.11	958,837.51
1年以上	18,700.31	7,108.42
合计	435,308.42	965,945.93

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	3,777,409.40	41,378,364.07	40,202,484.11	4,953,289.36
离职后福利-设定提存计划		1,743,833.61	1,743,833.61	
合计	3,777,409.40	43,122,197.68	41,946,317.72	4,953,289.36

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,708,729.83	37,313,166.75	36,091,655.09	4,930,241.49
职工福利费	68,679.57	2,177,514.58	2,224,906.28	21,287.87
社会保险费		1,516,575.42	1,516,575.42	
其中：医疗保险费		1,260,780.88	1,260,780.88	
工伤保险费		177,240.18	177,240.18	
生育保险费		78,554.36	78,554.36	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金		318,537.00	318,537.00	
工会经费和职工教育经费		52,570.32	50,810.32	1,760.00
合计	3,777,409.40	41,378,364.07	40,202,484.11	4,953,289.36

(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		1,690,974.00	1,690,974.00	
失业保险费		52,859.61	52,859.61	
合计		1,743,833.61	1,743,833.61	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,017,004.00	5,263,633.97
房产税	473,855.26	236,927.63
土地使用税	84,743.76	14,123.96
个人所得税	469,034.22	465,805.63
城市维护建设税	237,804.47	420,577.53
教育费附加	171,126.50	281,101.43
地方教育费附加	114,084.32	187,400.99
印花税	338,233.30	286,493.66
环境保护税	16,809.66	16,809.66
企业所得税	8,936,825.35	8,760,194.22
合计	11,859,520.84	15,933,068.68

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,003,690.89	13,845,916.33
合计	6,003,690.89	13,845,916.33

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,702,400.00	500,000.00
往来款	2,301,290.89	8,340,162.91
借款往来		5,005,753.42
合计	6,003,690.89	13,845,916.33

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海厚林物流有限公司	500,000.00	押金未到期
合计	500,000.00	

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、25）		500,975.66
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	13,673,483.59	83,946.75
一年内到期的长期应付款（附注六、27）	91,075,282.66	59,004,668.66

项目	期末余额	期初余额
合计	104,748,766.25	59,589,591.07

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,215,516.70	3,373,268.88
已背书尚未到期的应收票据	407,509.00	
合计	10,623,025.70	3,373,268.88

25、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	119,427,954.84	24,500,000.00
保证借款	2,880,000.00	
应计利息	164,478.41	47,807.51
小计	122,472,433.25	24,547,807.51
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）		500,975.66
合计	122,472,433.25	24,046,831.85

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	56,499,698.94	338,000.00
减：未确认融资费用	4,540,746.82	23,613.43
小计	51,958,952.12	314,386.57
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	13,673,483.59	83,946.75
合计	38,285,468.53	230,439.82

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	159,412,347.09	76,255,172.08
减：一年内到期的长期应付款（附注六、23）	91,075,282.66	59,004,668.66
合计	68,337,064.43	17,250,503.42

28、预计负债

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

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,313,612.24	1,246,000.00	2,162,697.36	13,396,914.88	技术改造资金支持
合计	14,313,612.24	1,246,000.00	2,162,697.36	13,396,914.88	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
技术改造资金	14,313,612.24	1,246,000.00		2,162,697.36
合计	14,313,612.24	1,246,000.00		2,162,697.36

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造资金			13,396,914.88	与资产相关
合计			13,396,914.88	

30、股本

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

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	185,261,457.31			185,261,457.31
其他资本公积		3,021,666.67		3,021,666.67
合计	185,261,457.31	3,021,666.67		188,283,123.98

注：公司本年度向符合股权激励计划的激励对象授予以权益结算的股票期权，增加资本公积 3,021,666.67 元。

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,834,728.84	4,795,726.42		36,630,455.26
合计	31,834,728.84	4,795,726.42		36,630,455.26

33、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	272,528,512.72	220,461,992.27	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		2,356.61	
调整后期初未分配利润	272,528,512.72	220,464,348.88	
加：本期归属于母公司股东的净利润	73,157,138.01	58,324,402.71	
减：提取法定盈余公积	4,795,726.42	6,260,238.87	10%
期末未分配利润	340,889,924.31	272,528,512.72	

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,952,395.50	588,216,939.55	598,917,104.43	476,598,610.68
其中：ES 纤维	752,952,395.50	588,216,939.55	598,917,104.43	476,598,610.68
其他业务	7,828,135.60	5,364,725.88	6,463,839.59	5,326,912.30
其中：销售材料	866,495.77	856,539.36	505,087.40	818,725.78
租赁业务	4,035,398.28	4,508,186.52	4,035,398.27	4,508,186.52
技术服务	2,219,161.90		1,529,548.61	
销售废丝	646,017.71		393,805.31	
样品收入	61,061.94			
合计	760,780,531.10	593,581,665.43	605,380,944.02	481,925,522.98

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按产品类型分类	760,780,531.10	593,581,665.43
其中：ES 纤维	752,952,395.50	588,216,939.55
其他	7,828,135.60	5,364,725.88
按商品转让的时间分类	760,780,531.10	593,581,665.43
其中：在某一时点确认收入	754,525,970.92	589,073,478.91
在某一时段确认收入	6,254,560.18	4,508,186.52

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	169,487.52	56,495.84
房产税	947,710.52	947,710.52
城市维护建设税	616,905.27	815,056.98
教育费附加	356,150.88	521,915.49
地方教育费附加	237,433.91	347,943.70
车船税	5,003.04	4,343.04
印花税	480,270.22	357,489.38
环境保护税	67,238.64	67,238.64
水利建设基金		720.61
合计	2,880,200.00	3,118,914.20

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,483,189.63	3,124,410.25
折旧及摊销	219,174.51	88,022.10
广告费和业务宣传费	2,972,182.27	2,180,389.64
业务招待费	570,227.71	413,184.13
差旅费	916,800.27	423,372.48
行政办公费用	28,669.89	26,812.19
运输费	47,523.40	15,602.40
修理及维护费	86,513.74	156,268.75
股权激励	502,250.00	
租赁费用	33,866.25	
其他	9,256.43	29,876.90
合计	9,869,654.10	6,457,938.84

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,218,657.34	5,896,078.84
折旧及摊销	3,411,184.29	3,296,878.31
行政办公费用	1,200,499.14	836,487.22
差旅费	984,566.40	351,848.26
业务招待费	2,082,888.14	1,963,448.49
中介机构费用	6,838,171.59	4,125,193.19
租赁费用	731,190.45	786,085.05
股权激励	1,390,375.00	
其他	387,412.24	390,677.69
合计	22,244,944.59	17,646,697.05

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,369,603.34	8,719,800.82
折旧及摊销	2,207,736.67	1,264,034.05
原材料	6,137,788.21	5,041,074.83
差旅费	228,719.75	243,413.66
行政办公费用	37,581.01	484,948.02
租赁费用	573,773.59	133,994.10
修理及维护费	9,389.83	709,776.48
服务费	171,933.15	235,386.41
股权激励	1,084,125.00	
检测费	253,274.32	
合计	21,073,924.87	16,832,428.37

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,664,431.21	11,209,738.43
减：利息收入	131,984.95	66,806.52
汇兑损益	66,024.09	-18,859.45
手续费支出	934,883.70	244,782.12
合计	16,533,354.05	11,368,854.58

40、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	4,175,582.00	
递延收益摊销	2,162,697.36	1,652,618.91
人才奖励	1,540,000.00	990,000.00
高新技术及专利权奖励	866,116.50	417,600.00
专精特新“小巨人”补助	210,000.00	340,000.00
增产增资奖励资金	172,400.00	127,800.00
社保就业及稳岗补贴	70,316.66	51,906.33
个税手续费返还	34,520.44	41,739.34
工业稳增长奖励	30,000.00	121,226.00
企业纾困解难奖补	15,220.00	
2022 年度科技计划项目经费		1,000,000.00
6.18 受灾损失补助		25,000.00
合计	9,276,852.96	4,767,890.58

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		11,250.51
合计		11,250.51

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,897,135.55	-3,397,213.06
其他应收款坏账损失	1,617,350.16	195,025.34
合计	-279,785.39	-3,202,187.72

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-17,121.36	
固定资产减值损失	-4,593,445.62	-353,888.64
合计	-4,610,566.98	-353,888.64

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产产生的利得或损失	-12,106,069.60	
合计	-12,106,069.60	

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,680.00	1,195.00	1,680.00
其他	8,978.19	13,327.19	8,978.19
合计	10,658.19	14,522.19	10,658.19

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	505,000.00	473,000.00	505,000.00
罚款及滞纳金	2,164,285.19	904,136.82	2,164,285.19
预计负债		1,739,000.00	
其他	0.09	72,875.53	0.09
合计	2,669,285.28	3,189,012.35	2,669,285.28

47、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	12,189,253.83	9,411,949.36
递延所得税费用	-1,127,799.88	-1,701,424.06
合计	11,061,453.95	7,710,525.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	84,218,591.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,633,724.36
子公司适用不同税率的影响	2,940,947.09
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,252,032.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,310,894.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,719.21
研发费用加计扣除的影响	-3,500,637.31
其他	32,562.39
所得税费用	11,061,453.95

48、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	131,984.95	66,806.52
政府补助	8,361,835.60	12,739,133.34
投资款保证金	3,002,400.00	
往来款	5,603,873.56	1,565,619.72
合计	17,100,094.11	14,371,559.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	17,118,294.97	12,827,329.56
营业外支出	2,669,180.94	473,010.15
往来款	24,852,772.88	270,000.00
合计	44,640,248.79	13,570,339.71

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	160,805,000.00	35,333,333.33
收到股东借款		20,000,000.00
合计	160,805,000.00	55,333,333.33

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁款	61,319,340.09	74,335,665.34
偿还股东借款	5,000,000.00	40,000,000.00
支付资产租赁款	368,387.25	96,000.00
支付融资租赁保证金	4,621,100.00	3,333,333.33
贷款及保理保证金手续费	1,889,000.00	
定增融资费用		1,978,000.00
支付担保费用		40,000.00
合计	73,197,827.34	119,782,998.67

49、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	73,157,138.01	58,368,637.27
加：资产减值准备	4,610,566.98	353,888.64
信用减值准备	279,785.39	3,202,187.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,363,008.92	36,149,229.97
使用权资产折旧	2,485,825.44	88,872.52
无形资产摊销	327,650.70	268,571.14
长期待摊费用摊销	2,406,944.82	1,296,043.46
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)	12,106,069.60	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,664,431.21	11,248,238.43
投资损失(收益以“-”号填列)		-11,250.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,989,203.70	-1,679,205.93

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	12,861,403.82	-22,218.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,452,351.25	-28,288,867.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-61,882,932.76	-80,528,688.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,682,920.61	34,347,321.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	77,621,257.79	34,792,759.76
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	100,177,810.31	135,519,325.37
减: 现金的期初余额	135,519,325.37	68,321,280.10
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-35,341,515.06	67,198,045.27

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	100,177,810.31	135,519,325.37
其中: 库存现金	5,034.80	6,140.50
可随时用于支付的银行存款	100,172,775.51	135,513,184.87
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	100,177,810.31	135,519,325.37

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,004.28	定期存款、票据保证金
固定资产	379,858,931.09	借款抵押、融资抵押
无形资产	7,587,753.03	借款抵押、融资抵押
合计	390,446,688.40	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	106,205.09	7.0827	752,218.79
其中: 美元	106,205.09	7.0827	752,218.79
应收账款	2,603,864.93	7.0827	18,442,394.14
其中: 美元	2,603,864.93	7.0827	18,442,394.14

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,369,603.34	8,719,800.82
折旧及摊销	2,207,736.67	1,264,034.05
直接投入费用	6,137,788.21	5,041,074.83
差旅费	228,719.75	243,413.66
行政办公费用	37,581.01	484,948.02

租赁费用	573,773.59	133,994.10
修理及维护费	9,389.83	709,776.48
服务费	171,933.15	235,386.41
股权激励	1,084,125.00	
检测费	253,274.32	
合计	21,073,924.87	16,832,428.37
其中：费用化研发支出	21,073,924.87	16,832,428.37
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 公司的构成

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

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,313,612.24	1,246,000.00		2,162,697.36		13,396,914.88	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	2,162,697.36	1,652,618.91
人才奖励	1,540,000.00	990,000.00
高新技术及专利权奖励	866,116.50	417,600.00
专精特新“小巨人”补助	210,000.00	340,000.00
增产增资奖励资金	172,400.00	127,800.00
社保就业及稳岗补贴	70,316.66	51,906.33
工业稳增长奖励	30,000.00	121,226.00
企业纾困解难奖补	15,220.00	
2022 年度科技计划项目经费		1,000,000.00
6.18 受灾损失补助		25,000.00
合计	5,066,750.52	4,726,151.24

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。概括如下：

1、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1)利率风险

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

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

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

(2)外汇风险

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

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

2、信用风险

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

3、流动风险

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

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

十二、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人和一致行动人

本公司的实际控制人为陈兴华先生，无一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注九、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

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

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

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

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈兴华，闽瑞新合纤（南平）有限公司	2500 万	2023/6/2	2029/6/1	否
陈兴华	1000 万	2023/11/17	2024/11/16	否
陈兴华	800 万	2022/10/31	2023/10/31	是
陈兴华	7500 万	2023/06/16	2024/06/14	否
陈兴华	2000 万	2023/1/9	2024/1/4	是
陈兴华	1000 万	2023/5/18	2024/5/18	否
陈兴华，闽瑞新合纤（南平）有限公司	2500 万	2023/7/31	2025/6/30	否
闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	2226.3 万	2023/06/20	2026/06/20	否
福州优纤科技有限公司，福建康百赛新材料有限公司，闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	3000 万	2023/05/31	2025/05/31	否
福州优纤科技有限公司，福建康百赛新材料有限公司，闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	2000 万	2023/10/17	2025/10/17	否
福州优纤科技有限公司，福建康百赛新材料有限公司，闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	3000 万	2023/06/16	2025/06/16	否
福州优纤科技有限公司，福建康百赛新材料有限公司，闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	1142.86 万	2021/03/08	2023/12/12	是
闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	3215 万	2023/11/29	2025/11/29	否
陈兴华	3300 万	2023/12/20	2026/5/20	否
陈兴华	300 万	2021/9/29	2024/9/28	否
南平市融桥融资担保有限公司，陈兴华	500 万	2022/06/27	2023/06/20	是
陈兴华	3000 万	2022/10/10	2024/10/10	否
闽瑞新合纤（南平）有限公司	2796.15 万	2023/6/28	2023/9/28	是
闽瑞新合纤（南平）有限公司，陈兴华	9286.45 万	2023/6/30	2029/6/28	否

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	陈兴华		5,005,753.42

十三、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员	11,170,000.00	40,212,000.00		
核心员工	3,630,000.00	13,068,000.00		
合计	14,800,000.00	53,280,000.00		

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员				
核心员工				
合计				

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高级管理人员	3.6 元/股	9 个月、21 个月、33 个月		
核心员工	3.6 元/股	9 个月、21 个月、33 个月		

2、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	B-S 模型估值法
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日公允价值、无风险收益率、历史波动率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计数
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	3,021,666.67

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事、高级管理人员	2,280,541.67	
核心员工	741,125.00	
合计	3,021,666.67	

4、股份支付的修改、终止情况

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项、

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、公司财务报表项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	233,591,479.47	161,237,057.82
小计	233,591,479.47	161,237,057.82
减：坏账准备	9,477,554.41	7,580,418.86
合计	224,113,925.06	153,656,638.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	233,591,479.47	100.00	9,477,554.41	4.06	224,113,925.06
其中：账龄组合	189,551,088.09	81.15	9,477,554.41	5.00	180,073,533.68
应收关联方款项	44,040,391.38	18.85			44,040,391.38
合计	233,591,479.47	100.00	9,477,554.41	4.06	224,113,925.06

(续上表)

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

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	189,551,088.09	9,477,554.41	5.00
合计	189,551,088.09	9,477,554.41	5.00

组合计提项目：应收关联方款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	44,040,391.38		
合计	44,040,391.38		

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	7,580,418.86	1,897,135.55				9,477,554.41

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	7,580,418.86	1,897,135.55				9,477,554.41

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	账面余额	坏账准备	占总金额比例
第一名	44,040,391.38		18.85
第二名	22,882,951.95	1,144,147.60	9.80
第三名	20,854,523.77	1,042,726.19	8.93
第四名	19,031,291.63	951,564.58	8.15
第五名	16,905,317.57	845,265.88	7.24
合计	123,714,476.30	3,983,704.25	52.97

2、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	31,466,143.33	48,287,793.83
合计	31,466,143.33	48,287,793.83

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	32,922,292.98	32,463,598.56
1 至 2 年	25,000.00	11,280,500.00
2 至 3 年	900.00	7,880,000.00
3 至 4 年	30,000.00	6,000.00
4 至 5 年	6,000.00	800,000.00
5 年以上	800,000.00	
小计	33,784,192.98	52,430,098.56
减：坏账准备	2,318,049.65	4,142,304.73
合计	31,466,143.33	48,287,793.83

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
集团内关联方往来	2,983,200.00	32,317,603.92
保证金往来	29,800,000.00	19,129,600.00
其他往来	1,000,992.98	982,894.64
减：坏账准备	2,318,049.65	4,142,304.73
合计	31,466,143.33	48,287,793.83

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,142,304.73			4,142,304.73
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,824,255.08			-1,824,255.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,318,049.65			2,318,049.65

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄风险组合	4,142,304.73	-1,824,255.08				2,318,049.65
合计	4,142,304.73	-1,824,255.08				2,318,049.65

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
福建建达集团新材料有限公司	保证金	18,850,000.00	1年以内	55.80	942,500.00
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	8.88	150,000.00
君创国际融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	8.88	150,000.00
闽瑞新合纤（南平）有限公司	关联方来	2,956,800.00	1年以内	8.75	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	保证金	2,550,000.00	1年以内	7.55	127,500.00
合计		30,356,800.00		89.86	1,370,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	227,404,125.00		227,404,125.00	225,160,000.00		225,160,000.00
合计	227,404,125.00		227,404,125.00	225,160,000.00		225,160,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建康百赛新材料有限公司	127,300,000.00			127,300,000.00		
闽瑞新合纤（南平）有限公司	97,860,000.00	2,244,125.00		100,104,125.00		
福州优纤科技有限公司						
合计	225,160,000.00	2,244,125.00		227,404,125.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,943,039.79	633,886,978.22	598,873,272.44	481,746,936.62
ES 纤维	752,943,039.79	633,886,978.22	598,873,272.44	481,746,936.62
其他业务	85,193,239.15	83,084,763.22	17,269,448.60	16,202,241.00
销售材料	78,479,386.93	78,576,576.70	11,385,917.65	11,694,054.48
租赁业务	4,035,398.28	4,508,186.52	4,035,398.27	4,508,186.52
技术服务	2,219,161.90		1,529,548.61	
销售废丝	398,230.10		318,584.07	
样品收入	61,061.94			
合计	838,136,278.94	716,971,741.44	616,142,721.04	497,949,177.62

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按产品类型分类	838,136,278.94	716,971,741.44
其中：ES 纤维	752,943,039.79	633,886,978.22
其他	85,193,239.15	83,084,763.22
按商品转让的时间分类	838,136,278.94	716,971,741.44
其中：在某一时点确认收入	831,881,718.76	712,463,554.92
在某一时段确认收入	6,254,560.18	4,508,186.52

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		11,250.51
合计		11,250.51

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,106,069.60	
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）	5,068,430.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,520.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,660,307.09	
减：所得税影响额	1,437,595.38	
合计	-8,225,830.35	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	10.22%	0.39	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.37%	0.43	0.42

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,004,790.51	4,083,387.16	2,305,546.06	2,404,181.23
递延所得税负债	-	74,060.43	0.00	96,278.56
未分配利润	272,523,976.50	272,528,512.72	220,461,992.27	220,464,348.88
所得税费用	7,712,704.91	7,710,525.30	479,062.82	476,706.21
净利润	58,366,457.66	58,368,637.27	27,250,341.06	27,252,697.67

(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

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无重大影响。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,106,069.60
2、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）	5,068,430.52
3、其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,520.44
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,660,307.09
非经常性损益合计	-9,663,425.73
减：所得税影响数	-1,437,595.38
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-8,225,830.35

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用