

证券代码：836228

证券简称：新阳特纤

主办券商：国金证券

湖北新阳特种纤维股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年半年
度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	113,325,697.38	37,798,309.34
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	五、2	741,000.00	4,868,495.87
应收账款	五、3	9,455,911.21	18,142,385.15
应收款项融资	五、4		200,000.00
预付款项	五、5	17,990,306.52	1,348,112.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	75,611.38	399,296.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	35,741,675.93	31,263,245.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	1,050,000.00	

其他流动资产	五、9	2,470,010.47	377,812.45
流动资产合计		180,850,212.89	94,397,656.82
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	五、10	1,500,000.00	1,750,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	163,648,312.15	178,078,525.12
在建工程	五、12	145,814,010.62	47,481,992.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	34,418,237.86	36,234,409.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	3,621,820.79	2,419,045.97
其他非流动资产	五、15	36,805,277.94	86,261,949.34
非流动资产合计		385,807,659.36	352,225,922.54
资产总计		566,657,872.25	446,623,579.36
流动负债：			
短期借款	五、16	60,587,816.66	65,603,350.36
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	52,076,561.75	30,500,000.00
应付账款	五、18	38,396,186.91	29,198,089.29
预收款项			
合同负债	五、19	78,257,003.09	2,658,130.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	1,841,650.21	708,384.88
应交税费	五、21	4,860,304.67	2,437,152.28
其他应付款	五、22	34,981,830.56	14,747,046.15
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	31,118,865.18	33,602,866.66
其他流动负债	五、24	814,907.45	4,490,938.96
流动负债合计		302,935,126.48	183,945,959.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、26	4,788,894.84	9,775,821.46
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	36,350,511.45	30,808,718.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,139,406.29	40,584,540.28
负债合计		344,074,532.77	224,530,499.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	154,560,000.00	154,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	670,391.73	4,744,937.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	12,779,448.43	8,457,346.98
一般风险准备			
未分配利润	五、31	54,573,499.32	35,171,021.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		222,583,339.48	202,933,306.31
少数股东权益			19,159,773.64
所有者权益（或股东权益）合计		222,583,339.48	222,093,079.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		566,657,872.25	446,623,579.36

法定代表人：叶兆清 主管会计工作负责人：黄继德 会计机构负责人：苏志梅

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		113,239,066.06	36,715,542.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		9,455,911.21	18,142,385.15
应收款项融资			
预付款项		12,329,936.29	295,905.81
其他应收款		49,942.25	35,494,509.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,359,170.76	24,875,407.18
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		1,606,314.85	92,892.87
流动资产合计		167,040,341.42	115,616,642.81
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		303,210,472.28	198,600,057.88
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		39,363,129.77	44,803,801.49
在建工程		75,362.67	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,355,887.11	7,503,351.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,621,820.79	2,419,045.97

其他非流动资产		7,847,904.43	0.00
非流动资产合计		360,474,577.05	253,326,257.06
资产总计		527,514,918.47	368,942,899.87
流动负债：			
短期借款		41,056,833.33	46,064,472.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		52,076,561.75	30,500,000.00
应付账款		15,590,537.51	20,444,252.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,359,316.84	435,642.05
应交税费		4,698,422.95	2,180,218.50
其他应付款		24,953,739.56	488,326.95
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		77,988,484.28	1,414,527.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负 债			
其他流动负债			68,895.40
流动负债合计		217,723,896.22	101,596,335.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		22,420,074.90	23,242,166.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,420,074.90	23,242,166.13
负债合计		240,143,971.12	124,838,502.12
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		154,560,000.00	154,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,744,937.34	4,744,937.34

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,779,448.43	8,457,346.98
一般风险准备			
未分配利润		115,286,561.58	76,342,113.43
所有者权益（或股东权益）合计		287,370,947.35	244,104,397.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		527,514,918.47	368,942,899.87

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		306,559,419.63	179,467,978.88
其中：营业收入	五、32	306,559,419.63	179,467,978.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		275,244,683.61	184,328,746.39
其中：营业成本	五、32	252,271,133.43	159,005,685.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	2,620,571.73	1,995,460.59
销售费用	五、34	1,421,973.97	1,087,688.94
管理费用	五、35	9,685,451.42	9,819,351.03
研发费用	五、36	10,111,689.86	8,111,688.39
财务费用	五、37	-866,136.80	4,308,871.81
其中：利息费用		3,788,111.41	2,143,414.80
利息收入		562,113.50	522,365.77
加：其他收益	五、38	2,290,622.77	2,431,592.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、39	-3,574,060.61	-681,964.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		105,183.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,031,298.18	-3,005,956.21
加：营业外收入	五、41	53,457.48	505,328.82
减：营业外支出	五、42	93,854.71	936,196.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,990,900.95	-3,436,824.29
减：所得税费用	五、43	6,290,227.02	1,306,691.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,700,673.93	-4,743,515.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,700,673.93	-4,743,515.56
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）		-23,904.85	-361,192.38
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,724,578.78	-4,382,323.18
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		23,700,673.93	-4,743,515.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		23,724,578.78	-4,382,323.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-23,904.85	-361,192.38
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	-0.03

法定代表人：叶兆清 主管会计工作负责人：黄继德 会计机构负责人：苏志梅

母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入		291,821,154.28	159,018,676.54
减：营业成本		224,318,987.94	127,641,108.57
税金及附加		2,018,204.74	1,370,660.61
销售费用		943,817.74	529,815.75
管理费用		5,562,191.96	6,030,996.56
研发费用		9,064,884.01	6,994,107.48
财务费用		-1,679,212.56	2,729,629.92
其中：利息费用		3,393,702.36	2,123,938.68
利息收入		556,452.35	515,327.66
加：其他收益		1,854,331.40	1,638,076.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-3,808,514.27	-410,505.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			105,183.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,638,097.58	15,055,112.74
加：营业外收入		12,533.75	495,229.87
减：营业外支出		93,854.71	927,547.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,556,776.62	14,622,794.80
减：所得税费用		6,290,227.02	1,306,691.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,266,549.60	13,316,103.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,266,549.60	13,316,103.53
（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		43,266,549.60	13,316,103.53
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.09

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		390,211,962.76	174,159,104.73
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		25,660,112.23	19,680,782.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	7,832,415.50	2,887,354.11
经营活动现金流入小计		423,704,490.49	196,727,241.70
购买商品、接受劳务支付的现金		276,967,572.75	160,161,210.29
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		12,234,002.84	10,296,955.38

支付的各项税费		7,461,159.60	3,116,122.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	18,693,545.83	4,404,901.60
经营活动现金流出小计		315,356,281.02	177,979,189.35
经营活动产生的现金流量净额		108,348,209.47	18,748,052.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			243,182.52
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	五、44	562,113.50	522,365.77
投资活动现金流入小计		562,113.50	765,548.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,909,245.11	54,952,170.25
投资支付的现金			
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		25,909,245.11	54,952,170.25
投资活动产生的现金流量净额		-25,347,131.61	-54,186,621.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,500,000.00	65,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	15,378,500.01	33,151,980.00
筹资活动现金流入小计		80,878,500.01	98,651,980.00
偿还债务支付的现金		70,500,000.00	55,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,905,929.70	3,321,927.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	29,059,200.08	10,460,656.14
筹资活动现金流出小计		102,465,129.78	69,282,584.05
筹资活动产生的现金流量净额		-21,586,629.77	29,369,395.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		406,659.07	-474,483.15
五、现金及现金等价物净增加额		61,821,107.16	-6,543,656.81
加：期初现金及现金等价物余额		18,398,309.34	24,941,966.15
六、期末现金及现金等价物余额		80,219,416.50	18,398,309.34

法定代表人：叶兆清 主管会计工作负责人：黄继德 会计机构负责人：苏志梅

母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		380,890,411.06	158,819,567.78
收到的税费返还		17,833,818.71	12,757,397.77
收到其他与经营活动有关的现金		1,032,240.27	1,236,000.30
经营活动现金流入小计		399,756,470.04	172,812,965.85
购买商品、接受劳务支付的现金		246,248,860.65	135,824,152.96
支付给职工以及为职工支付的现金		8,504,413.79	6,863,842.56
支付的各项税费		7,049,186.06	2,121,443.53
支付其他与经营活动有关的现金		17,130,633.44	1,269,211.79
经营活动现金流出小计		278,933,093.94	146,078,650.84
经营活动产生的现金流量净额		120,823,376.10	26,734,315.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			243,182.52
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		55,922,275.30	7,515,327.66
投资活动现金流入小计		55,922,275.30	7,758,510.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,480,720.00	987,880.95
投资支付的现金		81,400,000.00	0.00
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		24,000,000.00	45,397,690.00
投资活动现金流出小计		106,880,720.00	46,385,570.95
投资活动产生的现金流量净额		-50,958,444.70	-38,627,060.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,000,000.00	46,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	49,000,000.00
偿还债务支付的现金		51,000,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的		2,439,697.42	2,083,049.78

现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		55,439,697.42	41,083,049.78
筹资活动产生的现金流量净额		-7,439,697.42	7,916,950.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		392,008.67	-474,571.90
五、现金及现金等价物净增加额		62,817,242.65	-4,450,367.44
加：期初现金及现金等价物余额		17,315,542.53	21,765,909.97
六、期末现金及现金等价物余额		80,132,785.18	17,315,542.53

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						-						-19,135,868.79	-23,210,414.40
					4,074,545.61								
四、本年期末余额	154,560,000.00				670,391.73				12,779,448.43		54,573,499.32	0.00	222,583,339.48

单位：元

项目	2021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	110,400,000.00				48,904,937.34				6,946,954.31		56,982,016.61	19,905,870.70	243,139,778.96
加：会计政策变更													
前期差错更正									178,782.32		-16,097,061.09	-384,904.68	-16,303,183.45
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	110,400,000.00				48,904,937.34				7,125,736.63		40,884,955.52	19,520,966.02	226,836,595.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	44,160,000.00				-				1,331,610.35		-5,713,933.53	-361,192.38	-4,743,515.56
					44,160,000.00								
（一）综合收益总额											-4,382,323.18	-361,192.38	-4,743,515.56

（二）所有者投入和减少资本													
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													
4.其他													
（三）利润分配								1,331,610.35		-1,331,610.35			
1.提取盈余公积								1,331,610.35		-1,331,610.35			
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	44,160,000.00									-			
1.资本公积转增资本（或股本）	44,160,000.00									-			
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	154,560,000.00				4,744,937.34			8,457,346.98		35,171,021.99	19,159,773.64	222,093,079.95	

法定代表人：叶兆清

主管会计工作负责人：黄继德

会计机构负责人：苏志梅

3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	44,160,000.00				-	44,160,000.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	44,160,000.00				-	44,160,000.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期未余额	154,560,000.00				4,744,937.34			8,457,346.98		76,342,113.43	244,104,397.75	

（二） 更正后的财务报表附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

湖北新阳特种纤维股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为当阳新阳化纤有限公司，于2002年10月16日经宜昌市对外贸易经济合作局以宜市外经贸资【2002】111号文批准设立，2015年10月31日由当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、李容芬、苏斌武、朱卉、向明星、夏禄惠共同发起设立股份有限公司，并于2016年3月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司的统一社会信用代码为91420500741784586J，注册地址为湖北省当阳市坝陵办事处坝陵村。经过历年的转增资本及增发新股，截至2022年12月31日止，本公司累计发行股本总数154,560,000.00股，注册资本为154,560,000.00元。

2、 经营范围

经营范围为：化学纤维研究、生产和销售。

3、 公司业务性质和主要经营活动

公司属化学纤维制造业，主要经营活动为研究、生产、销售醋酸丝束。

4、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月24日批准报出。

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及子公司主要从事研究、生产、销售醋酸丝束及莱赛尔纤维。

5、 本公司母公司及最终实际控制人

本公司母公司为当阳市玉阳实业有限公司，持有本公司股份67,319,000股，对本公司的持股比例为43.5553%，叶兆清为本公司实际控制人。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制，本公司自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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（参见本附注三、6（2）），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本附注三、14“长期股权投资”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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本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，本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。

公司内往来余额、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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

本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”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。本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，是指本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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

当本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，本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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。当本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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向

其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据、应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收款项无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确认组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收款项包括应收账款、其他应收款。确定组合的依据如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准

金额在 300 万元以上（含）。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

a. 不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收账款组合
关联方组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收账款组合

b. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不

切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用按月末一次加权平均法、开发产品按个别认定法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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。本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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本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，是指本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，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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本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本公司不一致的，按照本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。对于本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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本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。本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。本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。本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，如本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，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 购买少数股权

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本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。对于本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。

本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之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。

本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。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
1	房屋建筑物	15-20 年	5	4.75-6.33
2	机器设备	10-15 年	5	6.33-9.50
3	电子设备	4-5 年	5	19.00-23.75
4	运输设备	4 年	5	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、租赁

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，

购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三

方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

（1）收入确认的原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①销售商品

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中，国内销售收入在国内客户根据销售合同条款的规定收到货物时确认接收商品时给予签收单，在收到

客户签收单时予以确认收入；出口销售是由公司发货到港，经报关行报关之后装船离港，公司根据海关电子口岸反馈的出口报关信息（出口日期）确认收入。

按照 2010 年新修订的《国际贸易术语解释通则》强调在 FOB、CFR 和 CIF 下买卖双方的风险转移以货物在装运港口被装上船时为界。目前海关和企业已经普遍采用了联网的电子口岸系统，企业根据海关的电子口岸系统上记录的出口日期来确认出口收入的时点，并且凭出口报关单、装船提单、合同和出口发票等凭证来确认出口收入。公司目前采用 FOB 和 CIF 结算方式，根据《国际贸易术语解释通则》，无论是 FOB 还是 CIF，出口货物的风险均在装船出海离港时转移。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏

损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

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

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

25、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营,是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

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

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号,以下简称“解释第15号”),其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”,以及“亏损合同的判断”作出规定,自2022年1月1日起施行。执行解释第15号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释第16号”),其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”,以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定,自公布之日起施行。执行解释第16号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15
房产税	按照房产原值的 80% 为纳税基准	1.2
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
土地使用税	按土地使用面积	5
环保税	按天然气使用量	2.4

2、优惠税负及批文

公司为国家高新技术企业（证书编号：GR202142000844）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，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。经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准公司为高新技术企业，证书编号为 GR202142000844，有效期三年。公司 2021 年-2023 年享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

1、货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金		
银行存款	80,217,782.29	18,398,309.34
其他货币资金	33,107,915.09	19,400,000.00
合计	113,325,697.38	37,798,309.34
其中受限制的货币资金明细如下：		
项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	28,027,893.34	19,400,000.00
信用证保证金	5,078,387.54	

2、应收票据

① 应收票据分类列示：

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	780,000.00	39,000.00	741,000.00
商业承兑汇票			
合 计	780,000.00	39,000.00	741,000.00

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,124,732.50	256,236.63	4,868,495.87
商业承兑汇票			
合 计	5,124,732.50	256,236.63	4,868,495.87

②期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收款项	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
其中：账龄组合	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
关联方组合					
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收款 项					
合 计	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21

(续)

类 别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 款项	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
其中：账龄组合	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
关联方组合					
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收款项					
合 计	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备

账 龄	2022.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	整个存续期预 期信用损失率%
1 年以内	8,552,830.90	52.77	427,641.55	5
1 至 2 年	452,991.69	2.79	45,299.17	10
2 至 3 年	1,318,613.34	8.14	395,584.00	30
3 年以上	5,884,477.47	36.31	5884477.47	100
合 计	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66

(续)

账 龄	2021.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	整个存续期 预期信用损 失率%
1 年以内	11,996,900.57	56.89	599,845.03	5

账 龄	2021.12.31			整个存续期 预期信用损 失率%
	金 额	比例%	坏账准备	
1 至 2 年	1,907,570.85	9.05	190,757.09	10
2 至 3 年	7,183,594.07	34.06	2,155,078.22	30
3 年以上				100
合 计	21,088,065.49	100.00	2,945,680.34	13.97

③ 坏账准备的变动

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,945,680.34	3,807,321.85			6,753,002.19

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,055,776.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 92.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,600,648.68 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收 账款总 额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
HK DALI INTERNATIONAL TRADE LIMITED	7,523,856.96	1 年以内 (7,523,856.96)	46.42	376,192.85
GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED 香港金山投资有限公 司	4,860,949.40	3-4 年 (4,860,949.40)	29.99	4,860,949.40
RS Techonlogy Co.,Limited(RS)	1,030,425.10	2-3 年 (1,030,425.10)	6.36	309,127.53
BINHOO INTERNATIONAL HOLDING GROUP LIMITED	1,023,528.07	3-4 年 (1,023,528.07)	6.31	1,023,528.07
HONG KONG PENGZHAN INTERNATIONAL TRADING COMPANY LIMITED(PZ)	617,016.69	1 年以内 (617,016.69)	3.81	30,850.83
合 计	15,055,776.22		92.89	6,600,648.68

4 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
信用风险低的银行承兑 汇票		200,000.00
合计		200,000.00

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金 额	比 例%	金 额	比例%
1年以内	17,883,505.82	99.41	1,241,312.45	92.08
1至2年				
2至3年				
3年以上	106,800.70	0.59	106,800.00	7.92
合 计	17,990,306.52	100.00	1,348,112.45	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明
不适用

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	本公司 关系	金 额	占预付 账款总 额的比例%	账龄	未结算 原因
CENTRAL NATIONAL GOTTESMAN INC	非关联 方	4,674,734.74	25.98	1年以内	未到结算 期
上海韩枫智能科技 有限公司	非关联 方	4,555,180.15	25.32	1年以内	未到结算 期
四川普天包装股份 有限公司	关联方	3,719,265.00	20.67	1年以内	未到结算 期
济南大自然新材料 有限公司	非关联 方	1,733,600.00	9.64	1年以内	未到结算 期
南通滨海活性炭有 限公司	非关联 方	810,000.00	4.50	1年以内	未到结算 期
合 计		15,492,779.89	86.11		

6、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
-----	------------	------------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,611.38	399,296.21
合 计	75,611.38	399,296.21

(1) 其他应收款情况

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	81,433.04	5,821.66	75,611.38	421,142.48	21,846.27	399,296.21
合 计	81,433.04	5,821.66	75,611.38	421,142.48	21,846.27	399,296.21

① 坏账准备

本公司对其他应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	81,433.04	7.15	5,821.66	
其他				
合 计	81,433.04	7.15	5,821.66	

B. 2022年12月31日，公司无处于第二阶段的其他应收款

C. 2022年12月31日，公司无处于第三阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	21,846.27			21,846.27
期初余额在本期				
—转入第一阶段	21,846.27			21,846.27
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
本期计提	1,500.00			1,500.00
本期转回	17,524.61			17,524.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 余额	5,821.66			5,821.66

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
保证金		
员工社保	66,433.04	387,290.39
备用金	15,000.00	33,852.09
合 计	81,433.04	421,142.48

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2022.12.31	
	账面余额	跌价准备
原材料	14,772,059.50	
库存商品	10,464,760.55	
发出商品	10,099,087.90	
合同履约成本	122,400.00	
包装物	233,792.78	
低值易耗品	49,575.20	
合 计	35,741,675.93	35,741,675.93

说明：2022 年 5 月 9 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额 1,000.00 万元，利率为 6.35%，其中以湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下合计金额为 20,000,000.00 元的各类规格二醋酸纤维素丝束作为质物。

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,017,899.73		11,017,899.73
库存商品	18,063,908.83		18,063,908.83
发出商品	1,999,338.28		1,999,338.28
合同履约成本	16,000.00		16,000.00
包装物	123,485.02		123,485.02
低值易耗品	42,613.49		42,613.49
合 计	31,263,245.35		31,263,245.35

(2) 存货跌价准备
无。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的债权投资		
一年内到期的长期应收款	1,050,000.00	
一年内到期的其他非流动资产		
合 计	1,050,000.00	

9、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
增值税留抵	1,870,775.47	92,892.87
待认证进项税额	599,235.00	284,919.58
合 计	2,470,010.47	377,812.45

10、长期应收款

项 目	2022.12.31		2021.12.31		折 现 率 区 间
	账面 余额	坏账 准备	账面价值	账面余额 坏账 准备	
				坏 账 准 备	
				账 面 价 值	

借款保证金	2,550,000.00	2,550,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
减：一年内到期的长期应收款	1,050,000.00	1,050,000.00		
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00

11、固定资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	163,648,312.15	178,078,525.12
固定资产清理		
合 计	163,648,312.15	178,078,525.12

固定资产及累计折旧

①持有自用的固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	79,284,912.04	175,735,545.37	4,090,585.89	4,403,547.14	263,514,590.44
2、本年增加金额	96,631.00	408,361.10	-	188,741.30	693,733.40
(1) 购置	96,631.00	87,495.74	-	188,741.30	372,868.04
(2) 在建工程转入	-	320,865.36	-	-	320,865.36
3、本年减少金额			377,109.11		377,109.11
(1) 处置或报废			377,109.11		377,109.11
4、年末余额	79,381,543.04	176,143,906.47	3,713,476.78	4,592,288.44	263,831,214.73
二、累计折旧					
1、年初余额	20,034,703.38	60,704,130.88	2,793,646.88	1,903,584.18	85,436,065.32
2、本年增加金额	3701,437.81	10,161,910.68	420,309.12	821,434.05	15,105,091.66
(1) 计提	3701,437.81	10,161,910.68	420,309.12	821,434.05	15,105,091.66
3、本年减少金额			358,254.40		358,254.40
(1) 处置或报废			358,254.40		358,254.40

项 目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
4、年末余额	23,736,141.19	70,866,041.56	2,855,701.60	2,725,018.23	100,182,902.58
三、减值准 备					
1、年初余额					
2、本年增加 金额					
(1) 计提					
3、本年减少 金额					
(1) 处置或 报废					
4、年末余额					
四、账面价 值					
1、年末账面 价值	55,645,401.85	105,277,864.91	857,775.18	1,867,270.21	163,648,312.15
2、年初账面 价值	59,250,208.66	115,031,414.49	1,296,939.01	2,499,962.96	178,078,525.12

② 暂时闲置的固定资产情况

无

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(1) 期末用于抵押或担保的固定资产情况如下：

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
当阳市房权证坝陵字第 2009311 号	6,545,569.22	1,061,558.26	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009312 号	1,660,000.00	1,114,621.11	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009313 号	929,464.98	138,452.03	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009315 号	971,493.95	148,557.55	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009317 号	2,128,175.12	2,421,728.64	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009314 号	1,499,881.36		借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009318 号	664,205.80	101,567.70	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009319 号	3,835,691.49	556,175.49	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009320 号	65,540.00	17,910.09	借款抵押

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
当阳市房权证坝陵字第 2009316 号	51,582.63		借款抵押

12、在建工程

项 目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	145,814,010.62	47,481,992.76
工程物资		
合 计	145,814,010.62	47,481,992.76

(1) 在建工程情况

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	减值准备 账面价值	账面余额	减值准备 账面价值
莱赛尔纤维素一期项目	4,513,699.16	4,513,699.16	4,834,564.52	4,834,564.52
莱赛尔纤维素二期项目	141,224,948.79	141,224,948.79	42,647,428.24	42,647,428.24
生物质锅炉安装工程	75,362.67	75,362.67		
合 计	145,814,010.62	145,814,010.62	47,481,992.76	47,481,992.76

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度
莱赛尔纤维素一期项目	13,339.00	公司自有资金	100.00	100.00
莱赛尔纤维素二期项目	66,300.00	公司自有资金及 金融机构贷款	21.30	19.93

续：

工程名称	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
------	------------	------	------	------------

	金额	其中：利息 资本化金额	转入固定 资产	其 他 减 少	余 额	其中：利息资 本化金额
莱赛尔纤 维素一期 项目	4,834,564.52		320,865.36		4,513,699.16	
莱赛尔纤 维素二期 项目	42,647,428.24	98,577,520.55	4,567,094.93		141,224,948.79	9,575,321.44
合 计	47,481,992.76	98,577,520.55	4,567,094.93	320,865.36	145,738,647.95	10,107,593.37

13、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	37,026,666.40	9,797,722.16	162,113.46	785,954.17	47,772,456.19
2、本年增加金 额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本年减少金 额					
(1) 处置					
4、年末余额	37,026,666.40	9,797,722.16	162,113.46	785,954.17	47,772,456.19
二、累计摊销					
1、年初余额	3,878,649.40	7,228,113.31	115,555.25	315,728.88	11,538,046.84
2、本年增加金 额	753,901.99	964,408.53	19,265.53	78,595.44	1,816,171.49
(1) 摊销	753,901.99	964,408.53	19,265.53	78,595.44	1,816,171.49
3、本年减少金 额					
(1) 处置					
4、年末余额	4,632,551.39	8,192,521.84	134,820.78	394,324.32	13,354,218.33
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金 额					
(1) 计提					

项 目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合 计
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	32,394,115.01	1,605,200.32	27,292.68	391,629.85	34,418,237.86
2、年初账面价值	33,148,017.00	2,569,608.85	46,558.21	470,225.29	36,234,409.35

(2) 期末用于抵押或担保的无形资产情况如下

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
土地/当阳国用(2015)第 001003GB00045号	5,994,300.00	4,651,132.45	借款抵押
专利/ZL200710123930.6	188,679.25	137,578.62	借款质押

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	1,013,620.93	6,757,472.84	442,343.79	2,948,958.57
存货跌价准备				
税前可弥补亏损				
递延收益	2,608,199.86	17,387,999.10	1,976,702.18	13,178,014.53
合 计	3,621,820.79	24,145,471.94	2,419,045.97	16,126,973.10

15、其他非流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预付设备购置费		
预付工程款	36,805,277.94	86,261,949.34
合 计	36,805,277.94	86,261,949.34

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款本金	10,000,000.00	
信用借款利息	14,236.11	
保证借款+质押借款	6,000,000.00	16,000,000.00
保证借款+质押借款利息	6,000.00	18,777.78
保证借款+抵押借款	19,500,000.00	19,500,000.00
保证借款+抵押借款利息	30,983.33	38,878.13
保证借款+质押借款+抵押借款	25,000,000.00	30,000,000.00
保证借款+质押借款+抵押借款利息	36,597.22	45,694.45
合 计	60,587,816.66	65,603,350.36

2022年5月9日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订12个月的短期流动资金借款合同，借款金额1000万元，利率为6.35%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。以湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下各类规格二醋酸纤维素丝束作为质物；以叶兆清、陈明玉位于当阳市玉阳办事处子龙路12号附18房地产作为抵押物。（合同号分别为：当农商营业部2022-218-01号、当农商营业部2022-218-02号、当农商营业部2022-218-03号、当农商营业部2022-218-04号）。

2022年1月6日、2022年1月13日湖北新阳特种纤维股份有限公司和武汉农村商业银行宜昌分行签订12个月的短期流动资金借款合同，借款金额均为1000万元，利率为5%，由当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波提供连带责任保证担保；以当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司所持湖北新阳特种纤维股份有限公司股权作为质物；以当阳市房权证坝陵字第2009311号；当阳市房权证坝陵字第2009312号；当阳市房权证坝陵字第2009313号；当阳市房权证坝陵字第2009315号；当阳市房权证坝陵字第2009317号；当阳市房权证坝陵字第2009314号；当阳市房权证坝陵字第2009318号；当阳市房权证坝陵字第2009319号；当阳市房权证坝陵字第2009320号；当阳市房权证坝陵字第2009316号、当阳市坝陵村001003GB00045号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷0001幢01层0031号房产为抵押物。（合同编号分别为：171110720201224001-01、171110720201224001-02、171110720201224001-03、171110720201224001-04、171110720201224001-05、171110720201224001-06、171110720201224001-07、171110720201224001-08、171110720201224001-09、171110720201224001-10）

2022年9月6日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国银行股份有限公司

三峡分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 600 万元，利率为 3.6%，由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以湖北新阳湖北新阳特种纤维股份有限公司出口退税账户作为质物。（合同编号分别为：2022 年峡中银（企）质字 33 号、2022 年峡中银（企）保字 67 号、2021 年峡中银（企）保字 69 号）

2022 年 3 月 31 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中信银行股份有限公司武汉分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 500 万元，利率 5.5%

2022 年 10 月 27 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国邮政储蓄银行股份有限公司当阳市支行签订 12 个月的短期借款协议，借款金额为 500 万元，利率为 4.75%。由张凌云、叶小波、叶兆清提供担保。（合同编号为：0742003283221026947866）

2022 年 12 月 1 日，公司与湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的抵押借款合同，借款金额 1,950.00 万元用于经营周转，借款利率为 5.20%。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、10 “固定资产”、27 “股本”。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

种 类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	52,076,561.75	30,500,000.00
商业承兑汇票		
合 计	52,076,561.75	30,500,000.00

18、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应付材料款	7,947,794.66	13,735,764.92
应付设备款	28,717,446.69	6,811,351.75
应付工程款	330,269.70	7,770,079.20
应付专利转让款	200,000.00	200,000.00
应付运费	723,253.30	0.00
应付燃气费	477,422.56	680,893.42
合计	38,396,186.91	29,198,089.29

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
华欣科技贸易有限公司	6,469,434.18	未到协议约定支付时点
合 计	6,469,434.18	

19、合同负债

(1) 合同负债项列示

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	78,257,003.09	2,658,130.55
合 计	78,257,003.09	2,658,130.55

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
一、短期薪酬	708,384.88	12,223,972.82	11,090,707.49	1,841,650.21
二、离职后福利-设定提存计划		1,141,682.16	1,141,682.16	
合 计	708,384.88	13,365,654.98	12,232,389.65	1,841,650.21

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	708,384.88	10,617,902.84	9,823,524.43	1,502,763.29
2、职工福利费		599,506.00	599,506.00	
3、社会保险费		646,262.06	646,262.06	
其中：医疗保险费		587,352.15	587,352.15	
工伤保险费		58,909.91	58,909.91	
生育保险费				
4、工会经费和职工教育经费		360,301.92	21,415.00	338,886.92
合 计	708,384.88	12,223,972.82	11,090,707.49	1,841,650.21

(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
1、基本养老保险		1,094,092.80	1,094,092.80	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
保险				
2、失业保险费		47,589.36	47,589.36	
合 计		1,141,682.16	1,141,682.16	

21、应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	3,530,714.82	941,770.00
增值税		14,521.11
房产税	138,127.82	138,127.82
土地使用税	86,702.14	232,508.27
个人所得税	937.65	2,798.45
城市维护建设税	622,726.19	638,060.81
教育费附加	266,882.66	273,454.63
地方教育费附加	177,921.78	182,303.09
印花税	20,638.17	13,608.10
车船税	15,653.44	-
合 计	4,860,304.67	2,437,152.28

22、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	34,981,830.56	14,747,046.15
合 计	34,981,830.56	14,747,046.15

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	392,938.47	193,800.00
股权未付款	24,172,058.24	
借款	10,000,000.00	14,108,000.00
其他	416,833.85	445,246.15
合 计	34,981,830.56	14,747,046.15

④ 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
叶芳玲	10,000,000.00	借款

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、25）		742,083.26
一年内到期的长期应付款（附注五、26）	31,118,865.18	32,860,783.40
合 计	31,118,865.18	33,602,866.66

24、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
增值税待转销项税额	34,907.45	413,248.96
已转让未到期应收票据	780,000.00	4,077,690.00
合 计	814,907.45	4,490,938.96

25、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款		742,083.26
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）		742,083.26
合 计		

26、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2022.12.31	2021.12.31
非金融机构借款	35,907,760.02	42,636,604.86
减：一年内到期部分	31,118,865.18	32,860,783.40
合 计	4,788,894.84	9,775,821.46

注 1：2022 年 9 月 20 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和和运国际融资租赁有限公司签订 24 个月的融资租赁合同，借款金额为 442.05 万元，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司 2 台水洗机设备作为抵押。

注 2：2022 年 8 月 31 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和上银融资租赁（中

国) 有限责任公司签订 36 个月的融资租赁合同，借款金额为 800 万元，由湖北新阳特种纤维股份有限公司及叶小波先生、叶兆清先生提供连带保证责任担保，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司 1 台纺丝机及 32 台喷丝板设备作为抵押。

注 3: 2021 年 11 月 5 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和欧力士融资租赁有限公司签订 24 个月的融资租赁合同，借款金额为 1,050 万元，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司浓缩机主机设备作为抵押。

注 4: 2021 年 9 月 23 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和远东国际融资租赁有限公司签订 24 个月的融资租赁合同，借款金额为 1,000 万元，由湖北新阳特种纤维股份有限公司提供连带责任保证担保，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司年产五万吨天丝烘干机和塑料加工设备浓缩机机组设备作为抵押。

注 5: 2021 年 12 月 7 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司 30 个月的融资租赁合同，借款金额为 670 万元，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司蒸发设备作为抵押。

注 6: 2020 年 5 月 11 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和宜昌国华化工产业转型升级投资有限公司签订 24 个月的借款合同，借款金额 2,000 万元，由湖北新阳特种纤维股份有限公司、叶兆清、叶小波、陈明玉、张凌云提供连带责任保证担保，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司专利(专利号: z1200710123930.6) 作为质押。2022 年 11 月 1 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和宜昌国华化工产业转型升级投资有限公司签订补充协议，约定，当阳市鸿阳新材料科技有限公司应在 2023 年 5 月 13 日前分期偿还宜昌国华化工产业转型升级的借款及本金。

27、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	30,808,718.82	6,500,000.00	958,207.37	36,350,511.45	详见下表

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施						
配套建设	17,753,277.23		388,757.90		17,364,519.33	与资产相关
补助						
新型产业						
区集聚发						
展试点项	4,222,222.23		333,333.33		3,888,888.90	与资产相关
目专项资						
金						
工业技术						
改造及转	1,266,666.67		100,000.00		1,166,666.67	与资产相关
型升级专						

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项资金						
基础设施 配套建设 补助	2,822,453.31		61,581.98		2,760,871.33	与资产相关
当阳市发展和改革局5万吨项目补助款	3,800,000.00				3,800,000.00	与资产相关
2020年省级制造业高质量发展专项资金	944,099.38		74,534.16		869,565.22	与资产相关
当阳市经济商务局21年度省级制造业高质量发展专项补助		6,500,000.00			6,500,000.00	与资产相关
合计	30,808,718.82	6,500,000.00	958,207.37		36,350,511.45	

28、股本

项目	2022.01.01	本期增减				小计	2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	154,560,000.00					154,560,000.00	

公司股本中当阳市玉阳实业有限公司 48,005,000 股、当阳玉清投资有限公司 34,300,000 股、当阳市兴利贸易有限公司 8,214,000 股，合计 90,519,000 股被武汉农村商业银行股份有限公司宜昌分行质押用于公司借款。

29、资本公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	4,344,254.01		4,074,545.61	269,708.40
其他资本公 积	400,683.33			400,683.33
合 计	4,744,937.34		4,074,545.61	670,391.73

注：资本公积本期减少主要系收购子公司少数股东权益所致减少4,074,545.61元

30、盈余公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	8,457,346.98	4,322,101.45		12,779,448.43

31、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	35,171,021.99	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调 减-）		
调整后期初未分配利润	35,171,021.99	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,724,578.78	
减：提取法定盈余公积	4,322,101.45	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	54,573,499.32	

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,543,490.43	252,264,123.43	178,548,650.33	158,045,518.92
其他业务	15,929.20	7,010.00	919,328.55	960,166.71
合 计	306,559,419.63	252,271,133.43	179,467,978.88	159,005,685.63

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	2022 年度	2021 年度
------	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
醋纤丝束	291,798,808.56	224,296,642.22	159,018,676.54	127,641,108.57
莱赛尔纤维	14,744,681.87	27,967,481.21	19,529,973.79	30,404,410.35
合计	306,543,490.43	252,264,123.43	178,548,650.33	158,045,518.92

(3) 营业收入及成本（分地区）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
出口	291,343,079.36	223,905,208.59	159,919,045.62	140,018,840.34
国内	15,216,340.27	28,365,924.84	19,548,933.26	18,986,845.29
合计	306,559,419.63	252,271,133.43	179,467,978.88	159,005,685.63

(4) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	306,559,419.63			306,559,419.63
合计	306,559,419.63			306,559,419.63

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、21。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中，国内销售收入在国内客户根据销售合同条款的规定收到货物时确认接收商品时给予签收单，在收到客户签收单时予以确认收入；出口销售是由公司发货到港，经报关行报关之后装船离港，公司根据海关电子口岸反馈的出口报关信息（出口日期）确认收入。

33、税金及附加

项 目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	914,611.37	439,697.69
教育费附加	391,976.31	188,441.87
地方教育附加	261,317.54	125,627.91
房产税	552,511.28	552,511.28
土地使用税	301,731.95	577,524.36
车船使用税	7,008.00	4,870.00

项 目	2022年度	2021年度
印花税	191,313.90	106,192.70
环保税	101.38	594.79
合 计	2,620,571.73	1,995,460.59

34、销售费用

项 目	2022年度	2021年度
工资	1,084,366.63	577,825.91
差旅费	95,879.37	282,695.67
招待费		1,600.00
办公费	3,125.04	92,612.57
广告及展览费	43,176.14	72,464.74
免费样品	103,466.63	51,149.01
其他	91,960.16	9,341.04
合 计	1,421,973.97	1,087,688.94

35、管理费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	3,166,240.64	3,103,245.70
折旧与摊销	4,653,985.14	4,865,920.86
中介服务费	896,730.89	928,405.74
差旅及招待费	65,240.20	276,171.34
办公及水电费	468,514.22	153,828.68
财产保险费	14,727.11	86,594.29
车辆使用费	215,282.68	147,471.35
专利费	46,822.55	43,581.49
其他	157,907.99	214,131.58
合计	9,685,451.42	9,819,351.03

36、研发费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,060,099.27	1,952,963.12
折旧费	995,529.39	2,184,868.02

项目	2022年度	2021年度
材料费用	5,592,274.19	2,099,610.85
水电气	1,317,701.24	1,483,395.45
委外研发	110,355.98	344,552.32
其他	35,729.79	46,298.63
合计	10,111,689.86	8,111,688.39

37、财务费用

项目	2022年度	2021年度
利息费用	3,788,111.41	2,143,414.80
减：利息收入	562,113.50	522,365.77
汇兑损失		1,030,411.15
减：汇兑收益	4,950,820.71	
手续费	202,472.41	102,432.23
其他	656,213.59	1,554,979.40
合计	-866,136.80	4,308,871.81

38、其他收益

项目	2022年度	2021年度
政府补助	2,290,622.77	2,431,592.15
合计	2,290,622.77	2,431,592.15

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2022年度	2021年度
与资产相关：	958,207.37	939,573.83
基础设施配套建设补助	388,757.90	388,757.90
新型产业区集聚发展试点项目专项资金	333,333.33	333,333.33
工业技术改造及转型升级专项资金	100,000.00	100,000.00
基础设施配套建设补助	61,581.98	61,581.98
2020年省级制造业高质量发展专项资金	74,534.16	55,900.62

项目	2022年度	2021年度
与收益相关：	1,332,415.40	1,492,018.32
宜昌海关补贴	11,179.78	
当阳市经济信息化和商务局 2021 年 1-10 月外资外贸发展奖	545,100.00	
当阳市科学技术局 2021 年度科技创新奖补	100,000.00	
当阳市市场监督管理局科技创新奖	2,260.00	
金上市后备金种子奖励	100,000.00	
当阳市公共就业和人才服务局稳岗补贴	35,600.13	
企业在岗职工技能培训补贴	28,500.00	
宜昌地方金融工作局金种子奖励	50,000.00	
当阳市组织部专家工作站补贴	50,000.00	
宜昌市科学技术协会院士专家工作站补助资金	100,000.00	
宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费	20,000.00	
入 21 年科技创新补贴	150,000.00	
入稳岗补贴收入	18,940.23	
入在岗职工技能培训补贴	16,500.00	
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收入	66,000.00	
发改局能耗在线监测系统奖补资金		100,000.00
当阳市财政局 2020 年度纳税贡献奖		253,600.00
当阳市经 2020 年度外贸出口奖		193,200.00
当阳市 2020 年传统产业改造升级资金		55,700.00
当阳市科技局中央引导地方科技发展资金（百城百园行动）		125,000.00
宜昌市专利与技术标准融合试点项目拨款		80,000.00
当阳市公共就业和人才服务局 2021 年稳岗补贴		8,353.00
入市科技局 20 年科技研究与开发项目补助款		150,000.00
收到省科技厅 LYOCCELL 纤维关键技术研究及设备开发补助款		100,000.00

项目	2022年度	2021年度
收到当阳市玉阳办事处进规补助	38,335.26	100,000.00
入湖北爱地国际物流款		15,247.45
入玉阳办事处全面建成小康社会贡献 奖款		200,000.00
入 2020 年进规工作奖励		100,000.00
入宜昌市知识产权保护和服务中心 20 年专利奖励		1,350.00
入湖北爱地国际物流补贴款		9,431.62
代扣个人所得税手续费返还		136.25
合计	2,290,622.77	2,431,592.15

39、信用减值损失

项目	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	-3,807,321.85	-409,526.27
其他应收款信用减值损失	16,024.61	-19,546.90
应收票据信用减值损失	217,236.63	-252,891.23
合 计	-3,574,060.61	-681,964.40

40、资产处置收益

项 目	2022年度	2021年度	计入当期非经 常性损益的金 额
固定资产处置损失		105,183.55	
合 计		105,183.55	

41、营业外收入

项 目	2022年度	2021年度	计入当期非经 常性损益的金 额
非流动资产毁损报废 利得		243,182.52	
与企业日常活动无关 的政府补助		7,754.32	
盘盈利得		10,098.95	

项 目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入		211,680.00	
其他	53,457.48	32,613.03	53,457.48
合 计	53,457.48	505,328.82	53,457.48

42、营业外支出

项 目	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益
公益性捐赠支出	60,000.00	31,000.00	60,000.00
违约金		8,648.94	
其他	15,000.00	357,450.17	15,000.00
非流动资产毁损报废损失	18,854.71	539,097.79	18,854.71
合 计	93,854.71	936,196.90	93,854.71

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	7,493,001.84	1,999,764.73
递延所得税费用	-1,202,774.82	-693,073.46
合 计	6,290,227.02	1,306,691.27

(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	29,990,900.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,498,635.14
子公司适用不同税率的影响	
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	19,200.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,078,481.99
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-1,306,090.54
所得税费用	6,290,227.02

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
收到的政府补助	7,832,415.4	2,694,017.45
保证金及押金		193,200.00
其他	0.10	136.66
合 计	7,832,415.50	2,887,354.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
费用性支出	1,768,021.41	2,624,169.37
保证金及押金	16,646,984.07	1,647,300.00
手续费等	278,540.35	133,432.23
合 计	18,693,545.83	4,404,901.60

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
利息收入	562,113.50	522,365.77
合 计	562,113.50	522,365.77

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
非金融机构借款	13,378,500.01	29,743,980.00
职工借款		3,408,000.00
玉阳实业借款	2,000,000.00	
合 计	15,378,500.01	33,151,980.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年度	2021年度
偿还非金融机构借款	22,951,200.08	7,139,096.74
融资担保费		1,021,559.40
玉阳实业借款	2,000,000.00	
职工借款	3,408,000.00	
叶芳玲借款	700,000.00	2,300,000.00
合 计	29,059,200.08	10,460,656.14

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,700,673.93	-4,743,515.56
加：信用减值准备	3,574,060.61	681,964.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,105,091.66	15,500,899.85
无形资产摊销	2,334,210.01	2,340,139.80
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	45,577.10	-105,183.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	18,854.71	295,915.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,068,609.21	2,631,984.06
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,202,774.82	963,188.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,478,430.58	6,540,971.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-20,811,754.73	2,872,400.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,131,310.79	-8,230,712.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,348,209.47	18,748,052.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	80,219,416.50	18,398,309.34
减：现金的期初余额	18,398,309.34	24,941,966.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	61,821,107.16	-6,543,656.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022年度	2021年度
一、现金	80,219,416.50	18,398,309.34
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	80,217,782.29	18,398,309.34
可随时用于支付的其他货币资金	1,634.21	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,219,416.50	18,398,309.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

46、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	33,106,280.88	承兑汇票保证金
固定资产/房屋建筑物	5,560,570.87	银行借款抵押
固定资产/机器设备	29,260,461.78	非金融机构借款抵押
无形资产/土地使用权	4,651,132.45	银行借款抵押
无形资产/专利	137,578.62	非金融机构借款抵押
在建工程	18,815,207.97	非金融机构借款抵押
存货	20,000,000.00	银行借款抵押
合计	111,531,232.57	

47、外币货币项目

项 目	期末外币 余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,578,604.61	6.9646	52,781,949.67
应收账款			
其中：美元	1,776,495.21	6.9646	12,372,578.40

48、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入	
宜昌海关补贴				11,179.78		是
当阳市经济信息化和商务局2021年1-10月外资外贸发展奖				506,900.00		是
当阳市科学技术局2021年度科技创新奖补				100,000.00		是
当阳市市场监督管理局科技创新奖				1,725.00		是
金上市后备金种子奖励				100,000.00		是
当阳市公共就业和人才服务局稳岗补贴				35,600.13		是
企业在岗职工技能培训补贴				28,500.00		是
宜昌地方金融工作局金种子奖励				50,000.00		是
当阳市组织部专家工作站补贴				50,000.00		是
宜昌市科				100,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入	
学技术协会院士专家工作站补助资金						
宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费				10,000.00		是
入21年科技创新补贴				150,000.00		是
入2021年1-10月当阳市经济和信息化局外贸发展奖				38,200.00		是
入稳岗补贴收入				18,940.23		是
入当阳市市场监督管理局科技创新奖				535.00		是
入在岗职工技能培训补贴				16,500.00		是
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收入				66,000.00		是
收到玉阳办事处款				38,335.26		是
入宜昌市市场监督管理局				10,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入		
管理局专利密集型项目经费 2021年省级高质量发展专项资金	6,500,000.00						是
合计	6,500,000.00			1,332,415.40			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
基础设施配套建设补助	与资产相关	388,757.90		
新型产业区集聚发展试点项目专项资金	与资产相关	333,333.32		
工业技术改造及转型升级专项资金	与资产相关	100,000.00		
基础设施配套建设补助	与资产相关	61,581.98		
2020年省级制造业高质量发展专项资金	与资产相关	74,534.16		
宜昌海关补贴	与收益相关	11,179.78		
当阳市经济信息化和商务局2021年1-10月外资发展奖	与收益相关	506,900.00		
当阳市市场监督管理局科技创新奖	与收益相关	1,725.00		
当阳市科学技术	与收益相关	100,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
局 2021 年度科技创新奖补				
金上市后备金种子奖励	与收益相关	100,000.00		
当阳市公共就业和人才服务局稳岗补贴	与收益相关	35,600.13		
企业在岗职工技能培训补贴	与收益相关	28,500.00		
宜昌地方金融工作局金种子奖励	与收益相关	50,000.00		
当阳市组织部专家工作站补贴	与收益相关	50,000.00		
宜昌市科学技术协会院士专家工作站补助资金	与收益相关	100,000.00		
宜昌市市场监督管理局专利密集型项目经费	与收益相关	10,000.00		
入 21 年科技创新补贴	与收益相关	150,000.00		
入 2021 年 1-10 月当阳市经济信息化和商务局外贸发展奖	与收益相关	38,200.00		
入稳岗补贴收入	与收益相关	18,940.23		
入当阳市市场监督管理局科技创新奖	与收益相关	535.00		
入在岗职工技能培训补贴	与收益相关	16,500.00		
入宜昌市知识产权局专利产业化资金补贴收入	与收益相关	66,000.00		
收到玉阳办事处	与收益相关	38,335.26		

补助项目	与资产/收益相 关	计入其他收益	计入营业外收 入	冲减成本费 用
款				
入宜昌市市场监 督管理局专利密 集型项目经费	与收益相关	10,000.00		
合计	—	2,290,622.77		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
当阳市鸿阳新材 料科技有限公司	湖北当阳 市	湖北当阳 市	制造业	100.00%		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司原持有子公司当阳市鸿阳新材料科技有限公司 97.64% 股权，2022 年 6 月，本公司与当阳市同创产业发展股权投资基金（有限合伙）签订股权转让协议。股权转让完成后，持有当阳市鸿阳新材料科技有限公司 100% 的股权，本公司对该公司的控制权未发生变化。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	当阳市鸿阳新材料科技 有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	23,210,414.40
— 非现金资产的公允价值	
.....	
购买成本/处置对价合计	23,210,414.40
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资 产份额	19,135,868.79
差额	

项 目	当阳市鸿阳新材料科技 有限公司
其中：调整资本公积	-4,074,545.61
调整盈余公积	
调整未分配利润	

七、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本(万元)	母公司对 本公司的 持股比例%	母公司对本 公司的表决 权比例%
当阳市玉阳实业公司	当阳市	制造业	4,582.00	43.5553	42.5734

公司董事长叶兆清先生通过当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司间接持有公司 47.17% 的股份，为公司最终实际控制人
报告期内，母公司注册资本无变化。

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1 “在子公司中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
当阳市玉阳实业有限公司	股东，占公司 43.5553 % 股权
当阳玉清投资有限公司	股东，占公司 31.0688 % 股权
香港鹏展国际贸易有限公司	实际控制人控制的其他企业
香港达利国际贸易有限公司	实际控制人控制的其他企业
四川普什醋酸纤维素有限责任公司	实际控制人儿媳张凌云担任董事的企业
四川普天包装股份有限公司（曾用 四川普天时代科技股份有限公司）	与公司关联方四川普什醋酸纤维素有限责任公司同为 省宜宾普什集团有限公司子公司，系同一控制下企 因此，视作关联方
叶小波	董事长、总经理，股东，占公司 0.2174 % 股权 2022 年 10 月 14 日辞去董事长职务； 2022 年 10 月 31 日辞去总经理职务；

其他关联方名称	与本公司的关系
	2022年11月15日辞去董事职务。
叶芳玲	公司实际控制人的妹妹，股东，占公司0.5979%股权
黄继德	董事、财务负责人，股东，占公司0.0896%股权
邓虹	董事，股东，占公司0.0645%股权
冯世菊	董事，股东，占公司0.0362%股权
苏志梅	监事，股东，占公司0.0779%股权
尚建华	监事，股东，占公司0.0725%股权
慎宇	监事（2022年8月6日离职），股东，占公司0.0815%
许强	监事（新任）
唐林	董事（新任），副总经理，占公司0.0563%股权
冯明华	副总经理，占公司0.0611%股权
何凌云	董事会秘书，占公司0.3117%股权

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额（万元）	
		2022年度	2021年度
香港鹏展国际贸易有限公司	销售货物	16,570.19	11,255.61
DALIINTERNATIONALTRADELIMITED	销售货物	1,576.10	
合计		18,146.28	11,255.61

② 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额（万元）	
		2022年度	2021年度
四川普天包装股份有限公司	采购货物	5,111.80	5,224.36
四川普什醋酸纤维素有限责任公司	采购货物	1,312.99	1,877.63
合计		6,424.80	7,101.99

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
叶兆清、陈明玉、叶小波、当阳市鸿阳新材料科技有限公司	1000 万元	2021/5/11	2022/5/10	是
宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	1000 万元	2021/10/15	2022/10/14	是
当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波	2000 万元	2021/1/14	2022/1/13	是
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	600 万元	2021/9/15	2022/9/14	是
当阳市玉阳实业有限公司、当阳市玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、叶兆清、叶小波	6000 万元	2022/1/13	2023/1/13	否
叶小波	1000 万元	2022/3/31	2023/3/31	否
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云	2000 万元	2022/5/9	2023/5/8	否
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、叶小波	1000 万元	2022/9/6	2023/9/6	否
叶小波、张凌云、叶兆清	500 万元	2022/10/26	2023/10/25	否

说明：2021 年 5 月 11 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额 1000 万元，

利率为 6.35%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。以湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下各类规格二醋酸纤维素丝束作为质物；以叶兆清、陈明玉位于当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。（合同号分别为：当农商公司 2021-055-01 号、当农商公司 2021-055-02 号、当农商公司 2021-055-03 号、当农商公司 2021-055-04 号）

2021 年 10 月 15 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国光大银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 1,000 万元，利率为 4.60%，由宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以宜昌市融资担保集团有限公司单位定期存单作为质物。（合同号分别为：武光宜昌 GSBZ20210026、武光宜昌 GSBZ20210027、武光宜昌 GSBZ20210028、武光宜昌 GSZY20210014）

2021 年 1 月 14 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和武汉农村商业银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 2,000 万元，利率为 5.05%，由当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波提供连带责任保证担保；以当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司所持湖北新阳特种纤维股份有限公司股权作为质物；以当阳市房权证坝陵字第 2009311 号；当阳市房权证坝陵字第 2009312 号；当阳市房权证坝陵字第 2009313 号；当阳市房权证坝陵字第 2009315 号；当阳市房权证坝陵字第 2009317 号；当阳市房权证坝陵字第 2009314 号；当阳市房权证坝陵字第 2009318 号；当阳市房权证坝陵字第 2009319 号；当阳市房权证坝陵字第 2009320 号；当阳市房权证坝陵字第 2009316 号、当阳市坝陵村 001003GB00045 号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷 0001 幢 01 层 0031 号房产为抵押物。（合同编号分别为：171110720201224001-01、171110720201224001-02、171110720201224001-03、171110720201224001-04、171110720201224001-05、171110720201224001-06、171110720201224001-07、171110720201224001-08、171110720201224001-09、171110720201224001-10）

2021 年 9 月 15 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国银行股份有限公司三峡分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 600 万元，利率为 3.60%，由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以湖北新阳湖北新阳特种纤维股份有限公司出口退税账户作为质物。（合同编号分别为：2021 年峡中银（企）质字 8 号、2021 年峡中银（企）保字 67 号、2021 年峡中银（企）保字 69 号）

2022 年 1 月 6 日、2022 年 1 月 13 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与武汉农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的抵押+质押+保证借款合同，两个借款合同金额均为 1,000.00 万元。由湖北新阳特种纤维股份有限公司的当阳市房权证坝陵字第 2009311 号；当阳市房权证坝陵字第 2009312 号；当阳市房权证坝陵字第 2009313 号；当阳市房权证坝陵字第 2009315 号；当阳市房权证坝陵字第 2009317 号；当阳市房权证坝陵字第 2009314 号；当阳市房权证坝陵字第 2009318 号；当阳市房权证坝陵字第 2009319 号；当阳市房权证坝陵字第 2009320 号；当阳市房权证坝陵字第 2009316 号、当阳市坝陵村 001003GB00045 号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷 0001 幢 01 层 0031 号房产作为抵押物，由叶兆清、陈明玉的当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。由当阳市玉阳实业有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、当阳市玉清投资有限公司分别以作价 6000 万的股权作为最高额质押担保。由当阳市玉阳实业有限公司、当阳

市玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、叶兆清，陈明玉、叶小波，张凌云分别提供最高额为 6000 万元的保证。以上抵押、质押、保证合同均隶属于授信（融资）协议 1711120201224001 下子合同；

2022 年 3 月 31 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与中信银行股份有限公司签订 12 个月的保证借款合同，借款金额为 500.00 万元。保证方式为：叶小波提供最高额为 500.00 万元的担保。最高额保证合同编号为 CO220300091249；

2022 年 5 月 9 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与湖北当阳农村商业银行签订 12 个月的抵押+质押+保证借款合同，借款金额为 1,000.00 万元。已于 2022 年 11 月 22 日归还借款 500.00 万元。由叶兆清、陈明玉位于当阳市玉阳办事处子龙路 12 号附 18 房地产作为抵押物。由湖北新阳特种纤维股份有限公司权属下各类规格二醋酸纤维素丝束作为质押物，最高额为 2,000.00 万元。保证方式为当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保，最高保证额为 2,000.00 万元。最高额质押合同、最高额抵押合同、最高额保证合同编号为：当农商营业部 2022-218-01 号、当农商营业部 2022-218-02 号、当农商营业部 2022-218-03 号、当农商营业部 2022-218-04 号；

2022 年 9 月 6 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与中国银行股份有限公司签订 12 个月的质押+保证借款合同，借款合同为 6,000.00 万元。由湖北新阳特种纤维股份有限公司的结算账号：562557546493 作为质押物。由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶兆清、叶小波分别提供最高额为 1,000.00 万元的保证。合同编号为 2022 年峡中银（企）借字 103 号；

2022 年 10 月 26 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司签订 12 个月的保证借款合同，借款金额为 500.00 万元。保证方式为叶兆清、叶小波、张凌云为湖北新阳特种纤维股份有限公司提供最高额担保，担保金额为 500.00 万元。合同编号为 0742003283221026947866；

（3）关联方应收应付项目

①关联方应收项目

项目 名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 余 额	坏 账 准 备
应收 账款	香港鹏展国际贸 易有限公司	617,016.69	30,850.83	9,803,265.7 2	490,163.2 9
应收 账款	DALINTERNATIONA LTRADELIMITED	7,523,856.9 6	376,192.8 5		
预付 款项	四川普天包装股 份有限公司	3,719,265.0 0			

②关联方应付项目

项目名称	关联方	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应付账款	四川普天包装股份有限公司		7,447,000.00
其他应付款	叶芳玲	10,000,000.00	10,700,000.00

(4) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市前海清远实业投资有限公司	7,450,000.00	2019年1月1日	长期	否

说明：2018年12月24日新阳特纤股东深圳市前海清远实业投资有限公司“以下简称清远实业”和四川普天时代科技股份有限公司“现用名为四川普天包装股份有限公司，以下简称普天包装”签订股权质押合同，对普天包装向新阳特纤销售的醋酸纤维素产品授信745万元，以清远实业持有四川普什醋酸纤维素有限责任公司“以下简称四川普什”的12.02%股权为质物，对新阳特纤与普天包装的采购合同对应的货款、货款本金产生的利息违约金及诉讼费承担连带责任担保。

(5) 关联方资金拆借：

资金使用方	资金提供方	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年应付利息	应付利息余额
拆入							
鸿阳科技	叶芳玲	10,700,000.00	40,000.00	1,100,000.00	10,000,000.00	400,000.00	400,000.00
新阳特纤	当阳市玉阳实业有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00			
合计		10,700,000.00	2,400,000.00	3,100,000.00	10,000,000.00	400,000.00	400,000.00

八、承诺及或有事项

截至2022年12月31日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至财务报告日止，本公司无应披露的其他重要事项说明。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,208,913.40	100	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
其中：账龄组合	16,208,913.40	100	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	16,208,913.40	100	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,088,065.49	100	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15

类别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	21,088,065.49	100	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	21,088,065.49	100	2,945,680.34	13.97	18,142,385.15

(2) 坏账准备

②2022年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	2022.12.31	
		整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	8,552,830.90	5	427,641.55
1至2年	452,991.69	10	45,299.17
2至3年	1,318,613.34	30	395,584.00
3年以上	5,884,477.47	100	5,884,477.47
合计	16,208,913.40	41.66	6,753,002.19

(2) 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,945,680.34	3,807,321.85			6,753,002.19

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,055,776.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 92.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,600,648.68 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
HKDALIINTERNATIONALTR ADELIMITED(达利)	7,523,856.96	1 年 以 内 (7,523,856.96)	46.42	376,192.85
GOLDMOUNTINVESTMENT LIMITED 香港金山投资有限公司	4,860,949.40	3-4 年 (4,860,949.40)	29.99	4,860,949.40
RSTechonlogyCo.,Limited(R S)	1,030,425.10	2-3 年 (1,030,425.10)	6.36	309,127.53
BINHOOINTERNATIONALH OLDINGGROUPLIMITED (滨湖国际)	1,023,528.07	3-4 年 (1,023,528.07)	6.31	1,023,528.07
HONGKONGPENGGZHANIN TERNATIONALTRADINGCO MPANYLIMITED(PZ)	617,016.69	1 年 以 内 (617,016.69)	3.81	30,850.83
合计	15,055,776.22		92.89	6,600,648.68

2、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	49,942.25	35,494,509.27
合 计	49,942.25	35,494,509.27

(1) 其他应收款情况

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应 收款	54,412.90	4,470.65	49,942.25	35,497,787.50	3,278.23	35,494,509.27
合计	54,412.90	4,470.65	49,942.25	35,497,787.50	3,278.23	35,494,509.27

本公司对其他应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①坏账准备

A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	54,412.90	8.22%	4,470.65	
关联方组合				
合计	54,412.90	8.22%	4,470.65	

② 坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2022年1月1日余额	3,278.23			3,278.23
期初余额在本期				
—转入第一阶段	3,278.23			3,278.23
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,500.00			1,500.00
本期转回	307.58			307.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	4,470.65			4,470.65

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
向子公司借款		35,448,005.83
备用金及代扣款等	54,412.90	49,781.67
合计	54,412.90	35,497,787.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	减 值 准 备	账面余额	减 值 准 备
对子公 司投资	303,210,472.28		198,600,057.88	
		303,210,472.28		198,600,057.88

(2) 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
当阳市鸿阳新材料科技有限公司	198,600,057.88	104,610,414.40		303,210,472.28
减：长期投资减值准备				
合计	198,600,057.88	104,610,414.40		303,210,472.28

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	291,798,808.56	224,296,642.22	159,018,676.54	127,641,108.57
其他业务	22,345.72	22,345.72		
合计	291,821,154.28	224,318,987.94	159,018,676.54	127,641,108.57

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
醋酸丝束	291,798,808.56	224,296,642.22	159,018,676.54	127,641,108.57

(3) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	291,821,154.28			291,821,154.28
合计	291,821,154.28			291,821,154.28

（4）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、21。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中，国内销售收入在国内客户根据销售合同条款的规定收到货物时确认接收商品时给予签收单，在收到客户签收单时予以确认收入；出口销售是由公司发货到港，经报关行报关之后装船离港，公司根据海关电子口岸反馈的出口报关信息（出口日期）确认收入。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,290,622.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,397.23	
非经常性损益总额	2,250,225.54	
减：非经常性损益的所得税影响数	337,533.83	
非经常性损益净额	1,912,691.71	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	4,668.18	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,908,023.53	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利	11.15	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通 股股东的净利润	10.25	0.14	0.14

二、更正后的半年度财务报表及附注（如适用）

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	113,966,823.93	113,325,697.38
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	注释 2	329,351.30	741,000.00
应收账款	注释 3	138,062.42	9,455,911.21
应收款项融资			
预付款项	注释 4	2,651,038.70	17,990,306.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	69,315.69	75,611.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	81,859,291.61	35,741,675.93
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 7	1,050,000.00	1,050,000.00
其他流动资产	注释 8	3,965,617.87	2,470,010.47
流动资产合计		204,029,501.52	180,850,212.89
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	注释 9	1,500,000.00	1,500,000.00
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	注释 10	156,580,727.72	163,648,312.15
在建工程	注释 11	210,850,760.26	145,814,010.62
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 12	33,547,517.50	34,418,237.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 13	4,628,086.65	3,621,820.79
其他非流动资产	注释 14	42,869,903.78	36,805,277.94
非流动资产合计		449,976,995.91	385,807,659.36
资产总计		654,006,497.43	566,657,872.25
流动负债：			
短期借款	注释 15	70,026,480.70	60,587,816.66
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	注释 16	28,762,000.00	52,076,561.75
应付账款	注释 17	46,085,703.86	38,396,186.91
预收款项			
合同负债	注释 18	176,055,336.64	78,257,003.09
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	注释 19	1,125,623.57	1,841,650.21
应交税费	注释 20	5,896,719.18	4,860,304.67
其他应付款	注释 21	56,546,828.57	34,981,830.56
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	注释 22	0.00	31,118,865.18
其他流动负债	注释 23	10,000.00	814,907.45
流动负债合计		384,508,692.52	302,935,126.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款	注释 24	12,249,953.51	4,788,894.84
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 25	36,282,453.38	36,350,511.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,532,406.89	41,139,406.29
负债合计		433,041,099.41	344,074,532.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 26	154,560,000.00	154,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	3,852,504.24	670,391.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 28	12,779,448.43	12,779,448.43
一般风险准备			
未分配利润	注释 29	49,773,445.35	54,573,499.32
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		220,965,398.02	222,583,339.48
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		220,965,398.02	222,583,339.48
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		654,006,497.43	566,657,872.25

法定代表人：叶兆清 主管会计工作负责人：黄继德 会计机构负责人：苏志梅

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		77,841,111.02	113,239,066.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		138,062.42	9,455,911.21
应收款项融资			

预付款项		1,934,360.60	12,329,936.29
其他应收款		6,876,410.96	49,942.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,703,314.02	30,359,170.76
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		1,860,966.76	1,606,314.85
流动资产合计		162,354,225.78	167,040,341.42
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		410,088,520.43	303,210,472.28
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		37,038,082.52	39,363,129.77
在建工程		22,123,614.88	75,362.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,814,803.21	6,355,887.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,605,579.88	3,621,820.79
其他非流动资产		11,053,116.00	7,847,904.43
非流动资产合计		489,723,716.92	360,474,577.05
资产总计		652,077,942.70	527,514,918.47
流动负债：			
短期借款		50,526,480.70	41,056,833.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		28,762,000.00	52,076,561.75
应付账款		23,092,762.06	15,590,537.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		749,850.23	1,359,316.84
应交税费		5,750,536.95	4,698,422.95

其他应付款		56,510,995.57	24,953,739.56
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		175,928,445.77	77,988,484.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		341,321,071.28	217,723,896.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		22,420,074.90	22,420,074.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,420,074.90	22,420,074.90
负债合计		363,741,146.18	240,143,971.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		154,560,000.00	154,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,716,635.45	4,744,937.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,779,448.43	12,779,448.43
一般风险准备			
未分配利润		116,280,712.64	115,286,561.58
所有者权益（或股东权益）合计		288,336,796.52	287,370,947.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		652,077,942.70	527,514,918.47

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年 1-6月	2022年 1-6月
一、营业总收入		208,995,438.91	118,956,502.11
其中：营业收入	注释 30	208,995,438.91	118,956,502.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,361,806.64	103,455,727.51
其中：营业成本	注释 30	120,152,796.57	94,195,932.03
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	注释 31	1,231,580.65	2,625,071.66
销售费用	注释 32	670,957.75	488,542.68
管理费用	注释 33	10,040,054.62	4,386,027.39
研发费用	注释 34	8,073,308.67	2,805,524.75
财务费用	注释 35	5,193,108.38	-1,045,371.00
其中：利息费用		1,474,059.38	1,157,297.36
利息收入		263,773.61	237,090.14
加：其他收益	注释 36	3,406,224.42	1,029,080.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 37	137,681.33	1,335,588.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-796,952.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,380,585.32	17,865,443.62
加：营业外收入	注释 39	290,060.63	166,943.57
减：营业外支出	注释 40	30,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,640,645.95	18,032,387.19
减：所得税费用	注释 41	9,616,699.92	2,883,752.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,023,946.03	15,148,634.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,023,946.03	15,148,634.50
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）			-23,889.56
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,023,946.03	15,172,524.06
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		57,023,946.03	15,148,634.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		57,023,946.03	15,172,524.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-23,889.56
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.37	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.37	0.10

法定代表人：叶兆清 主管会计工作负责人：黄继德 会计机构负责人：苏志梅

母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年 1-6月	2022年 1-6月
一、营业收入		204,928,265.25	107,839,753.39
减：营业成本		115,009,236.96	84,255,884.01
税金及附加		929,890.60	2,330,878.29
销售费用		492,020.86	245,373.60
管理费用		5,256,290.30	2,741,611.00
研发费用		7,258,565.38	2,246,790.10
财务费用		5,191,823.86	-1,046,356.85
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,298,587.16	755,404.91
投资收益（损失以“-”号填列）			
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)		108,272.67	1,335,656.94
资产减值损失（损失以“-”号填列)			
资产处置收益（损失以“-”号填列)			
二、营业利润（亏损以“-”号填列)		73,197,297.12	19,156,635.09
加：营业外收入		290,060.63	166,019.84
减：营业外支出		30,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列)		73,457,357.75	19,322,654.93
减：所得税费用		10,639,206.69	3,161,103.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列)		62,818,151.06	16,161,551.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列)		62,818,151.06	16,161,551.88
（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			

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年 1-6月	2022年 1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		308,059,462.71	115,779,764.61
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		10,293,165.27	14,584,101.26
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	3,928,098.57	8,004,799.84
经营活动现金流入小计		322,280,726.55	138,368,665.71
购买商品、接受劳务支付的现金		173,558,378.16	108,294,747.11
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		7,034,682.39	5,848,538.79
支付的各项税费		10,981,680.82	3,512,639.12
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	7,693,591.87	4,430,583.15
经营活动现金流出小计		199,268,333.24	122,086,508.17
经营活动产生的现金流量净额		123,012,393.31	16,282,157.54

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,090,970.00	11,674,422.07
投资支付的现金			
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		50,090,970.00	11,674,422.07
投资活动产生的现金流量净额		-50,090,970.00	-11,674,422.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		94,526,480.70	37,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 42		480,000.00
筹资活动现金流入小计		94,526,480.70	37,480,000.00
偿还债务支付的现金		87,268,220.91	36,461,784.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,220,131.96	3,303,197.52
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	注释 42		480,000.00
筹资活动现金流出小计		151,488,352.87	40,244,982.32
筹资活动产生的现金流量净额		-56,961,872.17	-2,764,982.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		905,641.93	948,825.96
五、现金及现金等价物净增加额		16,865,193.07	2,791,579.11
加：期初现金及现金等价物余额		18,398,309.34	24,941,966.15
六、期末现金及现金等价物余额		97,084,609.57	21,189,888.45

法定代表人：叶兆清 主管会计工作负责人：黄继德 会计机构负责人：苏志梅

母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023年 1-6月	2022年 1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		303,936,107.59	109,054,431.51
收到的税费返还		10,229,549.64	8,031,420.66
收到其他与经营活动有关的现金		2,690,044.38	1,147,743.24
经营活动现金流入小计		316,855,701.61	118,233,595.41
购买商品、接受劳务支付的现金		170,280,831.15	92,772,113.15
支付给职工以及为职工支付的现金		5,231,278.46	3,857,926.59
支付的各项税费		10,564,842.82	3,035,715.61
支付其他与经营活动有关的现金		7,333,898.29	3,779,858.27
经营活动现金流出小计		193,410,850.72	103,445,613.62
经营活动产生的现金流量净额		123,444,850.89	14,787,981.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		7,425,000.00	19,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		114,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		121,925,000.00	19,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-121,925,000.00	-19,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		94,526,480.70	37,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		94,526,480.70	37,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,610,414.40	30,042,083.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,515,353.61	1,179,686.19

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		116,125,768.01	31,221,769.59
筹资活动产生的现金流量净额		-21,599,287.31	5,778,230.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		905,547.90	948,825.96
五、现金及现金等价物净增加额		-19,173,888.52	2,515,038.16
加：期初现金及现金等价物余额		17,315,542.53	21,765,909.97
六、期末现金及现金等价物余额		60,958,896.66	19,830,580.69

（二）更正后的财务报表附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖北新阳特种纤维股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为当阳新阳化纤有限公司，于2002年10月16日经宜昌市对外贸易经济合作局以宜市外经贸资【2002】111号文批准设立，2015年10月31日由当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、李容芬、苏斌武、朱卉、向明星、夏禄惠共同发起设立股份有限公司，并于2016年3月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司的统一社会信用代码为91420500741784586J，注册地址为湖北省当阳市坝陵办事处坝陵村。经过历年的转增资股本及增发新股，截至2022年12月31日止，本公司累计发行股本总数154,560,000.00股，注册资本为154,560,000.00元。

2、经营范围

经营范围为：化学纤维研究、生产和销售。

3、公司业务性质和主要经营活动

公司属化学纤维制造业，主要经营活动为研究、生产、销售醋酸丝束。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年07月31日批准报出。

本公司2023年上半年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及子公司主要从事研究、生产、销售醋酸丝束、醋酸纤维素及莱赛尔纤维。

5、本公司母公司及最终实际控制人

本公司母公司为当阳市玉阳实业有限公司，持有本公司股份67,319,000股，对本公司的持股比例为43.5553%，叶兆清为本公司实际控制人。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制，本公司自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年06月30日的合并及公司财务状况以及2023年上半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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（参见本附注三、6（2）），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本附注三、14“长期股权投资”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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本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，本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。

公司内往来余额、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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

本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”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。本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，是指本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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

当本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，本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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及② 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。当本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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据、应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收款项无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

确认组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收款项包括应收账款、其他应收款。确定组合的依据如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>金额在 300 万元以上（含）。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值</p>

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

a. 不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收账款组合
关联方组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收账款组合

b. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提预期信用损失的方法
账龄组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用按月末一次加权平均法、开发产品按个别认定法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成

分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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。本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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本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，是指本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，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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本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本公司不一致的，按照本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。对于本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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本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。本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。本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。本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，如本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，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 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。

③ 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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本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。对于本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。

本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之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。

本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。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
---------	-------	---	---	-------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、租赁

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租

赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其

使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入确认的原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

① 销售商品

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中，国内销售收入在国内客户根据销售合同条款的规定收到货物时确认接收商品时给予签收单，在收到客户签收单时予以确认收入；出口销售是由公司发货到港，经报关行报关之后装船离港，公司根据海关电子口岸反馈的出口报关信息（出口日期）确认收入。

按照 2010 年新修订的《国际贸易术语解释通则》强调在 FOB、CFR 和 CIF 下买卖双方的风险转移以货物在装运港口被装上船时为界。目前海关和企业已经普遍采用了联网的电子口岸系统，企业根据海关的电子口岸系统上记录的出口日期来确认出口收入的时点，并且凭出口报关单、装船提单、合同和出口发票等凭证来确认出口收入。公司目前采用 FOB 和 CIF 结算方式，根据《国际贸易术语解释通则》，无论是 FOB 还是 CIF，出口货物的风险均在装船出海离港时转移。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收

的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括

政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣

可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

25、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7

税种	计税依据	税率%
企业所得税	应纳税所得额	15
房产税	按照房产原值的80%为纳税基准	1.2
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
土地使用税	按土地使用面积	5
环保税	按天然气使用量	2.4

2、优惠税负及批文

公司为国家高新技术企业（证书编号：GR202142000844）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款，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。经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准公司为高新技术企业，证书编号为GR202142000844，有效期三年。公司2021年-2023年享受15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年06月30日，本期指2023上半年度，上期指2022上半年度。

1. 货币资金

项目	2023.06.30	2023.01.01
库存现金		
银行存款	97,084,609.57	80,217,782.29
其他货币资金	16,882,214.36	33,107,915.09
合计	113,966,823.93	113,325,697.38

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023.06.30	2023.01.01
银行承兑汇票保证金	16,882,214.36	28,027,893.34
信用证保证金		5,078,387.54

2、应收票据

①应收票据分类列示：

类别	2023.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	329,351.30		329,351.30
商业承兑汇票			
合计	329,351.30		329,351.30

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	780,000.00	39,000.00	741,000.00
商业承兑汇票			
合计	780,000.00	39,000.00	741,000.00

3、应收账款

类别	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,784,556.75	100	6,646,494.33	97.97	138,062.42
其中：账龄组合	6,784,556.75	100	6,646,494.33	97.97	138,062.42
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,784,556.75	100.00	6,646,494.33	97.97	138,062.42

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下：

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单					

类 别	账面余额		2022.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
独计提坏账准备的 应收款项					
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收款项	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
其中：账龄组合	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
关联方组合					
单项金额不重大但 单独计提坏账准备 的应收款项					
合 计	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

⑤ 2023 年 06 月 30 日，账龄组合计提坏账准备

账 龄	2023.06.30			整个存续期预 期信用损失 率%
	金 额	比例%	坏账准备	
1 年以内				5
1 至 2 年	84,757.75	1.25%	8,475.78	10
2 至 3 年	88,257.78	1.30%	26,477.33	30
3 年以上	6,611,541.22	97.45%	6,611,541.22	100
合 计	6,784,556.75	100.00%	6,646,494.33	

(续)

账 龄	2022.12.31			整个存续期预 期信用损失 率%
	金 额	比例%	坏账准备	
1 年以内	8,552,830.90	52.77%	427,641.55	5.00
1 至 2 年	452,991.69	2.79%	45,299.17	10.00
2 至 3 年	1,318,613.34	8.14%	395,584.00	30.00

账 龄	2022.12.31			整个存续期预期信用损失率%
	金 额	比例%	坏账准备	
3 年以上	5,884,477.47	36.30%	5,884,477.47	100.00
合 计	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66

③ 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,753,002.19		106,507.86		6,646,494.33

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,784,556.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,646,494.33 元。。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末余额
GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED	4,860,949.40	3 年以上 (4,860,949.40)	71.65%	4,860,949.40
RS Techonlogy Co.,Limited(RS)	1,040,485.27	3 年以上 (1,040,485.27)	15.34%	1,040,485.27
HERUN(CHINA) TRADING LIMITED	442,376.77	3 年以上 (442,376.77)	6.51%	442,376.77
LIANG JUN METAL CO., LTD (LG)	352,487.53	1-2 年 (84,757.75) 3 年以上 (267,729.78)	5.20%	276,205.56
HONG KONG PENGZHAN INTERNATIONAL TRADING COMPANY LIMITED	88,257.78	2-3 年 (88,257.78)	1.30%	26,477.33
合 计	6,784,556.75		100%	6,646,494.33

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金 额	比 例%	金 额	比例%

1年以内	2,651,038.70	100	17,883,505.82	99.41
1至2年				
2至3年				
3年以上			106,800.70	0.59
合计	2,651,038.70	100.00	17,990,306.52	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明
不适用

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
济南大自然新材料有限公司	非关联方	1,733,600.00	65.39	1年以内	未到结算期
上海利檀贸易有限公司	非关联方	415,125.00	15.66	1年以内	未到结算期
当阳市中燃城市燃气发展有限公司	非关联方	199,908.28	7.54	1年以内	未到结算期
中国人民财产保险股份有限公司宜昌市分公司	非关联方	93,991.26	3.55	1年以内	未到结算期
TESTEXAG	非关联方	33,325.55	1.26	1年以内	未到结算期
合计		2,475,950.09	93.40		

5、其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	69,315.69	75,611.38
合计	69,315.69	75,611.38

(1) 其他应收款情况

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	72,963.88	3,648.19	69,315.69	81,433.04	5,821.66	75,611.38
合计	72,963.88	3,648.19	69,315.69	81,433.04	5,821.66	75,611.38

① 坏账准备

本公司对其他应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023年06月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	72,963.88	5.00	3,648.19	
其他				
合计	72,963.88	5.00	3,648.19	

B. 2023年06月30日，公司无处于第二阶段的其他应收款

C. 2023年06月30日，公司无处于第三阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 内预期信用 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)	
2023年1月1日 余额	5,821.66			5,821.66
期初余额在本期				
—转入第一阶段	5,821.66			5,821.66
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	2,173.47			2,173.47
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30 余额	3,648.19			3,648.19

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
保证金		
员工社保	62,963.88	66,433.04

备用金	10,000.00	15,000.00
合 计	72,963.88	81,433.04

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,735,379.68		65,735,379.68
库存商品	12,624,799.67	796,952.70	11,827,846.97
发出商品	3,895,145.76		3,895,145.76
合同履约成本	122,400.00		122,400.00
包装物	226,566.53		226,566.53
低值易耗品	51,952.67		51,952.67
合 计	82,656,244.31	796,952.70	81,859,291.61

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,772,059.50		14,772,059.50
库存商品	10,464,760.55		10,464,760.55
发出商品	10,099,087.90		10,099,087.90
合同履约成本	122,400.00		122,400.00
包装物	233,792.78		233,792.78
低值易耗品	49,575.20		49,575.20
合 计	35,741,675.93		35,741,675.93

(2) 存货跌价准备

本期子公司计提库存商品跌价准备 796,952.70 元。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的债权投资		
一年内到期的长期应收款	1,050,000.00	1,050,000.00
一年内到期的其他非流动资产		
合 计	1,050,000.00	1,050,000.00

8、其他流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
增值税留抵 待认证进项税额	3,965,617.87	2,470,010.47
合 计	3,965,617.87	2,470,010.47

9、长期应收款

项 目	2023.06.30			2022.12.31		折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	
借款保证 金	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
减：一年 内到期的 长期应收 款	1,050,000.00		1,050,000.00	1,050,000.00		1,050,000.00
合 计	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

10、固定资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
固定资产	156,580,727.72	163,648,312.15
固定资产清理		
合 计	156,580,727.72	163,648,312.15

固定资产及累计折旧

①持有自用的固定资产情况

项 目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	79,381,543.04	176,143,906.47	3,713,476.78	4,592,288.44	263,831,214.73
2、本期增加金额	99,748.00	2,619,619.75	-	62,743.35	2,782,111.10
(1) 购置	-	439,023.97	-	49,115.03	488,139.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	2,467,400.00	514,355.02	-	2,981,755.02
(1) 处置或报废	-	122,419.18	514,355.02	-	636,774.20

项 目	房屋 及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
4、期末余额	79,481,291.04	176,296,126.22	3,199,121.76	4,655,031.79	263,631,570.81
二、累计折旧					
1、期初余额	23,736,141.19	70,866,041.56	2,855,701.60	2,725,018.23	100,182,902.58
2、本期增加金额	1,899,898.55	4,967,381.40	168,126.46	416,198.80	7,451,605.21
(1) 计提	1,899,898.55	4,967,381.40	168,126.46	416,198.80	7,451,605.21
3、本期减少金额	-	116,298.22	467,366.48	-	583,664.70
(1) 处置或报废	-	116,298.22	467,366.48	-	583,664.70
4、期末余额	25,636,039.74	75,717,124.74	2,556,461.58	3,141,217.03	107,050,843.09
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末未余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	53,845,251.30	100,579,001.48	642,660.18	1,513,814.76	156,580,727.72
2、期初账面价值	55,645,401.85	105,277,864.91	857,775.18	1,867,270.21	163,648,312.15

⑥ 暂时闲置的固定资产情况

无

⑦ 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(1) 期末用于抵押或担保的固定资产情况如下：

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
当阳市房权证坝陵字第 2009311 号	6,545,569.22	906,101.08	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009312 号	1,660,000.00	1,075,196.13	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009313 号	929,464.98	116,377.25	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009315 号	971,493.95	125,484.61	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009317 号	2,128,175.12		借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009314 号	1,499,881.36	2,335,562.40	借款抵押

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
当阳市房权证坝陵字第 2009318 号	664,205.80	85,792.80	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009319 号	3,835,691.49	465,077.91	借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009320 号	65,540.00		借款抵押
当阳市房权证坝陵字第 2009316 号	51,582.63	15,128.43	借款抵押

11、在建工程

项 目	2023.06.30	2022.12.31
在建工程	210,850,760.26	145,814,010.62
工程物资		
合 计	210,850,760.26	145,814,010.62

(1) 在建工程情况

项 目	2023.06.30		2022.12.31	
	账面余额	减值准备 账面价值	账面余额	减值准备 账面价值
莱赛尔纤维 一期项目	192,593.13	192,593.13	4,513,699.16	4,513,699.16
莱赛尔纤维 二期项目	196,544,966.65	196,544,966.65	141,224,948.79	141,224,948.79
生物质锅炉 安装工程	199,833.85	199,833.85	75362.67	75362.67
醋酸丝束 扩产项目	12,913,366.63	12,913,366.63		
成品及原 料库扩扩建	1,000,000.00	1,000,000.00		
合 计	210,850,760.26	210,850,760.26	145,814,010.62	145,814,010.62

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度
莱赛尔纤维素 一期项目	13,339.00	公司自有资金	100	100

莱赛尔纤维素二期项目	66,300.00	公司自有资金及金融机构贷款	29.65	32
------------	-----------	---------------	-------	----

续：

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.06.30	
		金额	其中：利息资本	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
莱赛尔纤维素一期项目	4,513,699.16			4,321,106.03		192,593.13	
莱赛尔纤维素二期项目	141,224,948.79	55,366,458.87		46441.01		196,544,966.65	
合计	145,738,647.95	55,366,458.87		4,367,547.04	0.00	196,737,559.78	

12、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	37,026,666.40	9,797,722.16	162,113.46	785,954.17	47,772,456.19
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	37,026,666.40	9,797,722.16	162,113.46	785,954.17	47,772,456.19
二、累计摊销					
1、期初余额	4,632,551.39	8,192,521.84	134,820.78	394,324.32	13,354,218.33

项 目	土地使用权	专利权	软件	排污权	合 计
2、本共用增加金额	376,951.02	444,838.86	9,632.76	39,297.72	870,720.36
(1) 摊销	376,951.02	444,838.86	9,632.76	39,297.72	870,720.36
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	5,009,502.41	8,637,360.70	144,453.54	433,622.04	14,224,938.69
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末未账面价值	32,017,163.99	1,160,361.46	17,659.92	352,332.13	33,547,517.50
2、期初账面价值	32,394,115.01	1,605,200.32	27,292.68	391,629.85	34,418,237.86

(2) 期末用于抵押或担保的无形资产情况如下

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
土地/当阳国用(2015)第001003GB00045号	5,994,300.00	4,584,529.09	借款抵押

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.06.30		2022.12.31	
	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差
坏账准备	997,521.38	6,650,142.52	1,013,620.93	6,757,472.84

项 目	2023.06.30		2022.12.31	
	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差
递延收益	3,630,565.27	24,203,768.47	2,608,199.86	17,387,999.10
合 计	4,628,086.65	30,853,910.99	3,621,820.79	24,145,471.94

14、其他非流动资产

项 目	2023.06.30	2022.12.31
长期资产购置款	42,869,903.78	36,805,277.94
合 计	42,869,903.78	36,805,277.94

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.06.30	2022.12.31
信用借款本金		10,000,000.00
信用借款利息		14,236.11
保证借款+质押借款	50,526,480.70	6,000,000.00
保证借款+质押借款利息		6,000.00
保证借款+抵押借款	19,500,000.00	19,500,000.00
保证借款+抵押借款利息		30,983.33
保证借款+质押借款+抵押借款		25,000,000.00
保证借款+质押借款+抵押借款利息		36,597.22
合 计	70,026,480.70	60,587,816.66

2023年01月18日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订12个月的短期流动资金借款合同，借款金额500万元，利率为5.5%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。

2023年01月18日，湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国光大银行股份有限公司宜昌分行签订12个月的短期流动资金借款合同，借款金额900万元，利率为4.0%，由叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。

2023年04月24日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与企业银行（中国）武汉分行签订了12个月的短期流动资金借款合同，借款金额700万元，利

率 4.5%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保

2022 年 1 月 6 日、2022 年 1 月 13 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和武汉农村商业银行宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额均为 1000 万元，利率为 5.00%，由当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波提供连带责任保证担保；以当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易有限公司所持湖北新阳特种纤维股份有限公司股权作为质物；以当阳市房权证坝陵字第 2009311 号；当阳市房权证坝陵字第 2009312 号；当阳市房权证坝陵字第 2009313 号；当阳市房权证坝陵字第 2009315 号；当阳市房权证坝陵字第 2009317 号；当阳市房权证坝陵字第 2009314 号；当阳市房权证坝陵字第 2009318 号；当阳市房权证坝陵字第 2009319 号；当阳市房权证坝陵字第 2009320 号；当阳市房权证坝陵字第 2009316 号、当阳市坝陵村 001003GB00045 号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷 0001 幢 01 层 0031 号房产为抵押物。（合同编号分别为：171110720201224001-01、171110720201224001-02、171110720201224001-03、171110720201224001-04、171110720201224001-05、171110720201224001-06、171110720201224001-07、171110720201224001-08、171110720201224001-09、171110720201224001-10）

2022 年 9 月 6 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国银行股份有限公司三峡分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额为 600 万元，利率为 3.60%，由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以湖北新阳湖北新阳特种纤维股份有限公司出口退税账户作为质物。（合同编号分别为：2022 年峡中银（企）质字 33 号、2022 年峡中银（企）保字 67 号、2021 年峡中银（企）保字 69 号）

2022 年 10 月 27 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国邮政储蓄银行股份有限公司当阳市支行签订 12 个月的短期借款协议，借款金额为 500 万元，利率为 4.75%。由张凌云、叶小波、叶兆清提供担保。（合同编号为：0742003283221026947866）

2022 年 12 月 1 日，公司与湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的抵押借款合同，借款金额 1,950.00 万元用于经营周转，借款利率为 5.20%。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、10 “固定资产”、27 “股本”

（2）已逾期未偿还的短期借款情况
本年末无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种 类	2023.06.30	2022.12.31
银行承兑汇	28,762,000.00	52,076,561.75
商业承兑汇票		
合 计	28,762,000.00	52,076,561.75

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应付材料款	11,707,811.55	7,947,794.66
应付工程设备款	33,813,475.10	29,047,716.39
应付专利转让款	200,000.00	200,000.00
其他	364,417.21	1,200,675.86
合 计	46,085,703.86	38,396,186.91

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市元久科技有 限公司	200,000.00	合同未完结
华欣科技贸易有限 公司	2,731,533.36	未到协议约定支付时点
合 计	2,931,533.36	

18、合同负债

(1) 合同负债项列示

项 目	2023.06.30	2022.12.31
预收货款	176,055,336.64	78,257,003.09
合 计	176,055,336.64	78,257,003.09

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期 初 余 额	本期增加	本期减少	期 末 余 额
一、短期薪酬	1,841,650.21	5,644,867.62	6,360,894.26	1,125,623.57
二、离职后福利- 设定提存计划	0.00	565,942.52	565,942.52	0.00
合 计	1,841,650.21	6,210,810.14	6,926,836.78	1,125,623.57

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,502,763.29	5,008,575.01	5,724,601.65	786,736.65
2、职工福利费	-	304,189.00	304,189.00	-
3、社会保险费	-	330,508.61	330,508.61	-
其中：医疗保险费	-	299,864.00	299,864.00	-
工伤保险费	-	30,644.61	30,644.61	-
生育保险费	-	-	-	-
4、工会经费和职工教育经费	338,886.92	1,595.00	1,595.00	338,886.92
合 计	1,841,650.21	5,644,867.62	6,360,894.26	1,125,623.57

(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
1、基本养老保险	-	542,276.00	542,276.00	
2、失业保险费		23,666.52	23,666.52	
合 计		565,942.52	565,942.52	

20、应交税费

税 项	2023.06.30	2022.12.31
企业所得税	5,657,650.54	3,530,714.82
增值税	0.00	
房产税	138,127.82	138,127.82
土地使用税	86,702.14	86,702.14
个人所得税	937.65	937.65
城市维护建设税		622,726.19
教育费附加	0.00	266,882.66
地方教育费附加	0.00	177,921.78
印花税	13,301.03	20,638.17
车船税		15,653.44

合 计	5,896,719.18	4,860,304.67
-----	--------------	--------------

21、其他应付款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	56,546,828.57	34,981,830.56
合 计	56,546,828.57	34,981,830.56

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
押金及保证	107,200.00	392,938.47
股权未付款	1,000,000.00	24172058.24
借款	55,000,000.00	10,000,000.00
其他	439,628.57	416,833.85
合 计	56,546,828.57	34,981,830.56

③ 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、23）		
一年内到期的长期应付款（附注五、24）		31,118,865.18
合 计		31,118,865.18

23、其他流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
增值税待转销项税额		34,907.45
已转让未到期应收票据	10,000.00	780,000.00
合 计	10,000.00	814,907.45

24、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2023.06.30	2022.12.31
-----	------------	------------

非金融机构借款	12,249,953.51	35,907,760.02
减：一年内到期部分		31,118,865.18
合 计	12,249,953.51	4,788,894.84

注 1：2022 年 9 月 20 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和和运国际融资租赁有限公司签订 24 个月的融资租赁合同，借款金额为 442.05 万元，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司 2 台水洗机设备作为抵押。

注 2：2022 年 8 月 31 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和上银融资租赁（中国）有限责任公司签订 36 个月的融资租赁合同，借款金额为 800.00 万元，由湖北新阳特种纤维股份有限公司及叶小波先生、叶肇清先生提供连带保证责任担保，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司 1 台纺丝机及 32 台喷丝板设备作为抵押。

注 3：2021 年 11 月 5 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和欧力士融资租赁有限公司签订 24 个月的融资租赁合同，借款金额为 1,050 万元，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司浓缩机主机设备作为抵押。

注 4：2021 年 9 月 23 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和远东国际融资租赁有限公司签订 24 个月的融资租赁合同，借款金额为 1,000 万元，由湖北新阳特种纤维股份有限公司提供连带责任保证担保，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司年产五万吨天丝烘干机和塑料加工设备浓缩机机组设备作为抵押。

注 5：2021 年 12 月 7 日当阳市鸿阳新材料科技有限公司和远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司 30 个月的融资租赁合同，借款金额为 670 万元，以当阳市鸿阳新材料科技有限公司蒸发设备作为抵押。

25、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	36,350,511.45		68,058.07	36,282,453.38	详见下表

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础配套设施补助款	17,364,519.33		30,790.99		17,333,728.34	与资产相关
2017 年度国家战略性新兴产业区域集聚发展试点项目资金补助	3,888,888.90				3,888,888.91	与资产相关
当阳市 2018 年第一批技改项目设备购置补贴	1,166,666.67				1,166,666.67	与资产相关
基础设施配套建设补助	2,760,871.33		37,267.08		2,723,604.25	与资产相关
2020 年省级制造业高质	869,565.22				869,565.22	与资产相关

量发展专项资金			
当阳市发展和改革 5 万吨项目补助款	3,800,000.00		3,800,000.00 与资产相关
技术改造项目	6,500,000.00		6,500,000.00 与资产相关
合计	36,350,511.46	68,058.07	36,282,453.39

26、股本

项目	三、2022.12.31	四、本期增减				五、2023.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他小计	
股份总数	154,560,000.00					154,560,000.00

公司股本中当阳市玉阳实业有限公司 67,139,000 股、当阳玉清投资有限公司 48,020,000 股、当阳市兴利贸易有限公司 12,129,600 股，合计 127,288,600 股被武汉农村商业银行股份有限公司宜昌分行质押用于公司借款。

27、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
股本溢价	269,708.40	4,074,545.61	892,433.10	3,451,820.91
其他资本公积	400,683.33			400,683.33
合计	670,391.73	4,074,545.61	892,433.10	3,852,504.24

28、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	12,779,448.43			12,779,448.43

29、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	54,573,499.32	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	54,573,499.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,023,946.03
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
	61,824,000.00

应付普通股股利

转作股本的普通股股利

期末未分配利润	49,773,445.35
----------------	----------------------

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,975,391.99	120,152,796.57	118,940,572.91	94,188,922.03
其他业务	20,046.92	-	15,929.20	7,010.00
合 计	208,995,438.91	120,152,796.57	118,956,502.11	94,195,932.03

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
醋纤丝束	204,908,483.82	115,009,236.96	107,839,753.39	84,255,884.01
莱赛尔纤维	4,066,908.17	5,143,559.61	11,100,819.52	9,933,038.02
合 计	208,975,391.99	120,152,796.57	118,940,572.91	94,188,922.03

(3) 营业收入及成本（分地区）列示如下：

行业名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
出口	204,908,483.82	115,009,236.96	107,371,059.6	83,859,833.89
国内	4,086,955.09	5,143,559.61	11,585,442.52	10,336,098.14
合 计	208,995,438.91	120,152,796.57	118,956,502.11	94,195,932.03

(4) 2023 年半年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
-----	----------	----------	----------	----

在某一时段内确认收入

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	合计
在某一时刻确认收入	208,995,438.91			208,995,438.91
合 计	208,995,438.91			208,995,438.91

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、21。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中，国内销售收入在国内客户根据销售合同条款的规定收到货物时确认接收商品时给予签收单，在收到客户签收单时予以确认收入；出口销售是由公司发货到港，经报关行报关之后装船离港，公司根据海关电子口岸反馈的出口报关信息（出口日期）确认收入。

31、税金及附加

项 目	2023年半年度	2022年半年度
城市维护建设税	380,546.08	1216881.9
教育费附加	163,091.18	521520.82
地方教育附加	108,727.45	347680.55
房产税	276,255.64	276,255.64
土地使用税	173,404.28	179,705.45
车船使用税	2,220.00	3,408.00
印花税	122,838.45	79,619.30
环保税	4,497.57	0
合 计	1,231,580.65	2,625,071.66

32、销售费用

项 目	2023年半年度	2022年半年度
工资	550,760.17	344,406.97
差旅费	97,818.83	13,969.78
招待费		-
办公费	1,078.92	50,977.35
广告及展览费		15,723.31
免费样品	18,890.40	60,367.02

项 目	2023年半年度	2022年半年度
其他	2,409.43	3,098.25
合 计	670,957.75	488,542.68

33、管理费用

项 目	2023年半年度	2022年半年度
工资薪酬	1,736,285.89	1,302,604.24
折旧摊销费	4,812,517.39	2,109,301.28
办公费	213,907.50	56,425.52
广告费	2,320.00	23,584.91
差旅费	66,103.56	21,054.48
招待费	885,401.99	16,817.12
车辆费	160,495.32	70,949.36
中介服务费	1,615,435.53	596,579.59
保险费	196,825.28	159,949.86
专利费	32,640.00	12,280.00
水电费	268,972.16	0.00
安全经费	8,334.90	0.00
其它	40,815.10	16,481.03
合 计	10,040,054.62	4,386,027.39

34、研发费用

项 目	2023 半年度	2022 半年度
人工	1,022,069.74	886,381.80
折旧费	532,788.31	679,049.22
材料	4,661,701.88	538,565.12
水电费	1,796,089.44	583,525.83
技术开发费	56,634.30	110,355.98
差旅费	4,025.00	7646.8
其他	0.00	0.00
合 计	8,073,308.67	2,805,524.75

35、财务费用

项 目	2023 半年度	2022 半年度
利息费用	1,474,059.38	1,157,297.36
减：利息收入	263,773.61	237,090.14
汇兑损失	3,892,556.43	0.00
减：汇兑收益	94.03	2,048,815.20
手续费	90,360.21	83,236.98
合 计	5,193,108.38	-1,045,371.00

36、其他收益

项 目	2023 半年度	2022 半年度
政府补助	3,406,224.42	1,029,080.14
合 计	3,406,224.42	1,029,080.14

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 半年度	2022 半年度
与资产有关：		
基础设施配套建设补助	30,790.99	
20 年省级制造业高质量 发展资金补助款	37,267.08	
与收益相关：		
2022 年度纳税贡献奖	100,000.00	
科技局 2022 外资外贸发展奖	496,000.00	
经济信息化和商务局 2021 年度 1-10 月外贸出口奖		506,900.00
经济信息化和商务局 2021 年度 1-10 月外贸发展奖		38,200.00
21 年度当阳市科技研究与开发项目款	500,000.00	
21 年省级制造业 高质量发展资金补助款	200,000.00	
22 年省级外经贸发展专项资金	20,000.00	
2022 年 10-12 月外贸 业务扶持奖	990,413.64	
【当阳市科学技术和经济信息化局】		

项 目	2023 半年度	2022 半年度
两化融合贯标奖励资金	200,000.00	
21 年度科学技术局科技创新奖		250,000.00
22 年当阳市科技和信息化局 省级科技创新专项资金	500,000.00	
21 年度市场监督管理局科技创新奖		2,260.00
宜昌市知识产权局 专利产业化资金补贴		66,000.00
宜昌市市场监督管理局 专利转化专项资金	30,000.00	
省经信厅制造业单项冠军奖励资金	200,000.00	
知识产权奖励	100,000.00	
个税手续费	912.71	
发明专利奖	840.00	
盛元进出口补贴		11,179.78
稳岗补贴		54,540.36
上市后备金种子奖		100,000.00
合 计	3,406,224.42	1,029,080.14

37、信用减值损失

项 目	2023 半年度	2022 半年度
应收账款信用减值损失	-106,507.86	-1,334,952.49
其他应收款信用减值损失	-2,173.47	-636.39
应收票据信用减值损失	-29,000.00	
合 计	-137,681.33	-1,335,588.88

38、资产减值损失

项 目	2023 半年度	2022 半年度
存货跌价准备	796,952.70	

合 计	796,952.70	
39、营业外收入		
项 目	2023 半年度	2022 半年度
玉阳办事处补贴		38335.26
支付宝账户测试费		0.1
电费平台充值优惠		7684.48
收到昱宸科技公司研发款		120000
赔付运费险	8.00	923.73
固定资产出售	258,394.93	
中登退回多余税款	20.04	
废桶收入	3,835.00	
工会转款	26,952.66	
罚没款	850.00	
合 计	290,060.63	166,943.57
40、营业外支出		
项 目	2023 半年度	2022 半年度
公益性捐赠支出	30,000.00	
合 计	30,000.00	
41、所得税费用		
(1) 所得税费用表		
项 目	2023 半年度	2022 半年度
当期所得税费用	10,622,965.78	2,960,754.50
递延所得税费用	-1,006,265.86	-77,001.81
合 计	9,616,699.92	2,883,752.69
(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	66,640,645.95	

项 目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,996,096.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	539,400.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,240.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	-935,038.65
所得税费用	9,616,699.92

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
收到的其他往来款	326,158.61	80,294.37
的政府补助	3,338,166.35	7,687,415.50
利息收入	263,773.61	237,089.97
合 计	3,928,098.57	8,004,799.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
支付的往来及其他款		
费用性支出	7,693,591.87	4,430,583.15
合 计	7,693,591.87	4,430,583.15

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
收到资金拆借款及拟入资款		480,000.00
合 计	0.00	480,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 半年度	2022 半年度
偿还非金融机构借款及入资款		480,000.00

合 计	0.00	480,000.00
-----	------	------------

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 半年度	2022 半年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,023,946.03	15,148,634.50
加：信用减值准备	-137,681.33	-1,335,588.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,451,605.21	7,594,717.38
无形资产摊销	-1,596,669.58	1,170,075.66
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,474,059.38	-891,517.84
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,006,265.86	-77,001.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,117,615.68	-29,648,255.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	104,783,572.28	-2,799,556.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,137,442.86	27,120,650.80
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	123,012,393.31	16,282,157.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	97,084,609.57	21,189,888.45
减：现金的期初余额	80,219,416.50	18,398,309.34
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	16,865,193.07	2,791,579.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年半年 度	2022年半年 度
一、现金	97,084,609.57	21,189,888.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	97,084,609.57	21,189,888.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	97,084,609.57	21,189,888.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限 制的现金和现金等价物		

44、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	16,882,214.36	承兑汇票保证金
固定资产/房屋建筑物	5,124,720.61	银行借款抵押
固定资产/机器设备	23,119,026.12	非金融机构借款抵押
无形资产/土地使用权	4,584,529.12	银行借款抵押
在建工程	16,443,526.55	非金融机构借款抵押
合计	66,154,016.76	

45、外币货币项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余 额
货币资金			
其中：美元	8.11	7.2258	58.60
应 收			
账 款			
其中：美元	1080584.13	7.2258	7,808,084.82

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
当阳市鸿阳新材料科技有限公司	湖北当阳市	湖北当阳市	制造业	100.00%		设立
当阳市睿阳新材料科技有限公司	湖北当阳市	湖北当阳市	制造业	100%		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司原持有子公司当阳市鸿阳新材料科技有限公司 97.64% 股权，2022 年 6 月，本公司与当阳市同创产业发展股权投资基金（有限合伙）签订股权转让协议。股权转让完成后，持有当阳市鸿阳新材料科技有限公司 100% 的股权，本公司对该公司的控制权未发生变化。

本公司于 2023 年 06 月 12 日设立全资子公司当阳市睿阳新材料科技有限公司，持股 100%。

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
当阳市玉阳实业公	当阳市	制造业	4,582.00	43.5553	42.5734

公司董事长叶兆清先生通过当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司间接持有公司 47.17% 的股份，为公司最终实际控制人
报告期内，母公司注册资本无变化。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1 “在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
当阳市玉阳实业有限公司	股东，占公司 43.5553 % 股权
当阳玉清投资有限公司	股东，占公司 31.0688 % 股权
香港鹏展国际贸易有限公司	实际控制人控制的其他企业
DALI INTERNATIONAL TRADE LIMITED	实际控制人控制的其他企业
四川普什醋酸纤维素有限责任公司	实际控制人儿媳张凌云担任董事的企业
四川普天包装股份有限公司（曾用名：四川普天时代科技股份有限公司）	与公司关联方四川普什醋酸纤维素有限责任公司同为四川省宜宾普什集团有限公司子公司，一控制下企业，因此，视作关联方
叶小波	董事长、总经理，股东，占公司 0.2174 % 股权（2022 年 10 月 14 日、辞去董事长职务，2022 年 10 月 31 日辞去总经理职务；2022 年 11 月 15 日辞去董事职务，
叶芳玲	公司实际控制人的妹妹，股东，占公司 0.079 % 股权
黄继德	董事、财务负责人，股东，占公司 0.0896 % 股权
邓虹	董事，股东，占公司 0.0645 % 股权
冯世菊	董事，股东，占公司 0.0362 % 股权
苏志梅	监事，股东，占公司 0.0779 % 股权
尚建华	监事，股东，占公司 0.0725 % 股权
许强	监事（新任）
唐林	董事（新任），副总经理，占公司 0.0563 % 股权
冯明华	副总经理，占公司 0.0611 % 股权
何凌云	董事会秘书，占公司 0.3117 % 股权

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

无

② 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额（万元）	
		2023 半年度	2022 半年度

四川普什醋酸纤维 素有限责任公司	采购货物	2213.40	1429.12
四川普天包装股份 有限公司		2766.15	3992.24
合 计		2213.40	1429.12

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已 履行完毕
叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云、阳新材料科技有限公司	500 元	2023/1/19	2024/1/18	否
宜昌市融资担保集团有限公司、当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	900 万元	2023/1/18	2023/12/25	否
当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波	2000 万元	2023/2/15	2024/2/08	否
当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云	600 万元	2022/08	2023/08	否
张凌云、叶小波、叶兆清	500 万元	2022/11/1	2023/10/31	否
鸿阳科技、叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云	700 万元	2023/06/02	2024/05/31	否

说明：2023 年 01 月 18 日湖北新阳特种纤维股份有限公司和湖北当阳农村商业银行股份有限公司签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额 500 万元，利率为 5.5%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。

2023 年 01 月 18 日，湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国光大银行股份有限公司宜昌分行签订 12 个月的短期流动资金借款合同，借款金额 900 万元，利率为 4.0%，由叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保。

2022年1月6日、2022年1月13日湖北新阳特种纤维股份有限公司和武汉农村商业银行宜昌分行签订12个月的短期流动资金借款合同，借款金额均为1000万元，利率为5.00%，由当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司、当阳市玉阳实业有限公司、叶兆清、叶小波提供连带责任保证担保；以当阳市玉阳实业有限公司、当阳玉清投资有限公司、当阳市兴利贸易邮箱公司所持湖北新阳特种纤维股份有限公司股权作为质物；以当阳市房权证坝陵字第2009311号；当阳市房权证坝陵字第2009312号；当阳市房权证坝陵字第2009313号；当阳市房权证坝陵字第2009315号；当阳市房权证坝陵字第2009317号；当阳市房权证坝陵字第2009314号；当阳市房权证坝陵字第2009318号；当阳市房权证坝陵字第2009319号；当阳市房权证坝陵字第2009320号；当阳市房权证坝陵字第2009316号、当阳市坝陵村001003GB00045号土地使用权以及叶兆清、陈明玉玉阳办事处南子巷0001幢01层0031号房产为抵押物。（合同编号分别为：171110720201224001-01、171110720201224001-02、171110720201224001-03、171110720201224001-04、171110720201224001-05、171110720201224001-06、171110720201224001-07、171110720201224001-08、171110720201224001-09、171110720201224001-10）

2022年9月6日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国银行股份有限公司三峡分行签订12个月的短期流动资金借款合同，借款金额为600万元，利率为3.60%，由当阳市鸿阳新材料科技有限公司、叶小波、张凌云提供连带责任保证担保；以湖北新阳湖北新阳特种纤维股份有限公司出口退税账户作为质物。（合同编号分别为：2022年峡中银（企）质字33号、2022年峡中银（企）保字67号、2021年峡中银（企）保字69号）

2022年10月27日湖北新阳特种纤维股份有限公司和中国邮政储蓄银行股份有限公司当阳市支行签订12个月的短期借款协议，借款金额为500万元，利率为4.75%。由张凌云、叶小波、叶兆清提供担保。（合同编号为：0742003283221026947866）

2023年04月24日，湖北新阳特种纤维股份有限公司与企业银行（中国）武汉分行签订了12个月的短期流动资金借款合同，借款金额700万元，利率4.5%，由叶兆清、陈明玉、叶小波、张凌云、当阳市鸿阳新材料科技有限公司提供连带责任保证担保

（3）关联方应收应付项目

①关联方应收项目

项目 名称	关联方	2023.06.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备
应收款 项	香港鹏展国际 贸易有限公司	88257.78	88257.78	617,016.69	30,850.83
				10,776,558.48	538,827.92

②关联方应付项目

无

八、承诺及或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至财务报告日止，本公司无应披露的其他重要事项说明。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,784,556.75	100	6,646,494.33	97.97	138,062.42
其中：账龄组合	6,784,556.75	100	6,646,494.33	97.97	138,062.42
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,784,556.75	100.00	6,646,494.33	97.97	138,062.42

(1) 以摊余成本计量的应收账款分类组合如下：

类别	账面余额		2022.12.31 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
其中：账龄组合	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66	9,455,911.21

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

⑨ 2023年06月30日，账龄组合计提坏账准备

账龄	2023.06.30			整个存续期预期信用损失率%
	金额	比例%	坏账准备	
1年以内				5
1至2年	84,757.75	1.25%	8,475.78	10
2至3年	88,257.78	1.30%	26,477.33	30
3年以上	6,611,541.22	97.45%	6,611,541.22	100
合计	6,784,556.75	100.00%	6,646,494.33	

(续)

账龄	2022.12.31			整个存续期预期信用损失率%
	金额	比例%	坏账准备	
1年以内	8,552,830.90	52.77%	427,641.55	5.00
1至2年	452,991.69	2.79%	45,299.17	10.00

账 龄	2022.12.31			整个存续期预期信用损失率%
	金 额	比例%	坏账准备	
2 至 3 年	1,318,613.34	8.14%	395,584.00	30.00
3 年以上	5,884,477.47	36.30%	5,884,477.47	100.00
合 计	16,208,913.40	100.00	6,753,002.19	41.66

③ 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	6,753,002.19		106,507.86		6,646,494.33

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,784,556.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,646,494.33 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
GOLDMOUNT INVESTMENT LIMITED	4,860,949.40	3 年以上 (4,860,949.40)	71.65%	4,860,949.40
RS Techonlogy Co.,Limited(RS)	1,040,485.27	3 年以上 (1,040,485.27)	15.34%	1,040,485.27
HERUN(CHINA) TRADING LIMITED	442,376.77	3 年以上 (442,376.77)	6.51%	442,376.77
LIANG JUN METAL CO., LTD (LG)	352,487.53	1-2 年 (84,757.75) 3 年以上 (267,729.78)	5.20%	276,205.56
HONG KONG PENGZHAN INTERNATIONAL TRADING COMPANY LIMITED	88,257.78	2-3 年 (88,257.78)	1.30%	26,477.33
合 计	6,784,556.75		100%	6,646,494.33

2、其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
-----	------------	------------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,876,410.96	49,942.25
合 计	6,876,410.96	49,942.25

(1) 其他应收款情况

	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	6,879,116.80	2705.84	6,876,410.96	54,412.90	4,470.65	49,942.25
合 计	6,879,116.80	2705.84	6,876,410.96	54,412.90	4,470.65	49,942.25

① 坏账准备

本公司对其他应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 2023年06月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	54,116.80	5.00	2,705.84	
其他	6,825,000.00			
合 计	6,879,116.80	5.00	2,705.84	

B. 2023年06月30日，公司无处于第二阶段的其他应收款

C. 2023年06月30日，公司无处于第三阶段的其他应收款

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2023年1月1日余额	4,470.65			4,470.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段	4,470.65			4,470.65
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提				
本期转回	1,764.81			1,764.81
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 06 月 30 余额	2,705.84			2,705.84

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
子公司借款	6,825,000.00	
备用金及代扣款项	54,116.80	54,412.90
合 计	6,879,116.80	54,412.90

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.06.30			2022.12.31		
	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	410,088,520.43		410,088,520.43	303,210,472.28		303,210,472.28

(2) 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
当阳市鸿阳新材料科技有限公司	303,210,472.28	51,878,048.15		355,088,520.43
当阳市睿阳新材料科技有限公司		55,000,000.00		55,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	303,210,472.28	106,878,048.15		410,088,520.43

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,908,483.82	115,009,236.96	107,839,753.39	84,255,884.01
其他业务	19781.43			
合 计	204,928,265.25	115,009,236.96	107,839,753.39	84,255,884.01

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
醋酸丝束	204,908,483.28	115,009,236.96	107,839,753.39	84,255,884.01

(3) 2023 年半年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务		合计
			合计	合计	
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	204,928,265.25				204,928,265.25
合 计	204,928,265.25				204,928,265.25

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、21。本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。其中，国内销售收入在国内客户根据销售合同条款的规定收到货物时确认接收商品时给予签收单，在收到客户签收单时予以确认收入；出口销售是由公司发货到港，经报关行报关之后装船离港，公司根据海关电子口岸反馈的出口报关信息（出口日期）确认收入。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,406,224.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	260,060.63	

项 目	金 额	说 明
非经常性损益总额	3,666,285.05	
减：非经常性损益的所得税影响数	549,942.76	
非经常性损益净额	3,116,342.29	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,116,342.29	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利	22.71	0.37	0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	21.47	0.35	0.35

湖北新阳特种纤维股份有限公司

董事会

2024年4月11日