



北京大源

NEEQ: 871126

北京大源非织造股份有限公司

BEIJING DAYUAN NON-WOVEN FABRIC CO., LTD

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邹光辉、主管会计工作负责人郝文华及会计机构负责人（会计主管人员）郝文华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为保守公司商业秘密，避免不正当竞争，公司申请豁免披露2023年年度报告的前五大客户和供应商具体名称，故未披露前五大客户和供应商（含应收款项、预付款项等前五大）具体名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	135

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

释义

释义项目		释义
北京大源、公司、本公司	指	北京大源非织造股份有限公司
国都证券、主办券商	指	国都证券股份有限公司
盛源鑫和	指	北京盛源鑫和投资咨询有限公司,本公司控股股东
山西新民	指	山西新民能源投资集团有限公司,本公司股东
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
苏州大源	指	大源非织造(苏州)有限公司,本公司全资子公司
天津大源	指	大源无纺新材料(天津)有限公司,本公司全资子公司
扬州大源	指	大源新材料科技(扬州)有限公司,本公司全资子公司
北京舒原	指	北京舒原科技有限公司,本公司全资子公司
优唯生物	指	优唯生物科技(扬州)有限公司,本公司全资子公司扬州大源之全资子公司
万盛基业	指	万盛基业投资有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《北京大源非织造股份有限公司章程》
上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京大源非织造股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Dayuan Nonwoven Fabric Co.,Ltd		
	Dayuan		
法定代表人	邹光辉	成立时间	1996年4月19日
控股股东	控股股东为（北京盛源鑫和投资咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C17 纺织业-C178 非家用纺织制成品制造-C1781 非织造布制造		
主要产品与服务项目	无纺布的研发、生产、加工、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	北京大源	证券代码	871126
挂牌时间	2017年3月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	150,109,183
主办券商（报告期内）	国都证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街3号国华投资大厦9层、10层联系电话：010-87413715		
联系方式			
董事会秘书姓名	郝文华	联系地址	北京市门头沟区莲石湖西路98号院C座12号楼3层
电话	010-60804902	电子邮箱	wenhua.hao@bjdayuan.com
传真	010-69804772		
公司办公地址	北京市门头沟区莲石湖西路98号院C座12号楼3层	邮政编码	102300
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911100006000466517		
注册地址	北京市门头沟区石龙经济开发区桥园路3号		
注册资本（元）	150,109,183.00	注册情况报告期内是否变更	是

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

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专注于非织造布研发、生产和销售以及技术支持的高新技术企业。主要产品有水刺、热风、热轧无纺布以及技术支持服务，为生产擦拭巾、婴儿纸尿裤及女性卫生护理用品的企业提供优质的面层、导流层及侧边所用产品及技术支持服务。

截止本报告公告日，公司及子公司共有 7 项发明专利，45 项实用新型专利和 15 项外观设计专利。

公司采用以销定产，以产定购，产研销一体化的商业模式。

(一)、销售模式

营销部负责市场调研，了解市场需求，根据公司的经营指标制定销售计划。由销售人员与客户沟通，了解客户需求后，组织有关部门进行评估，决定是否接受客户订单，并负责按账期跟催货款。财务部监控应收账款回收情况，定期向营销部反馈应收账款逾期情况，以便于销售人员及时催收货款。

(二)、采购模式

计划部依据销售计划进行排产，并制作原材料使用计划，采购部依据使用计划和合理的安全库存制作采购计划，并实施集中采购，保障原材料的供应。原材料供应商建立档案库管理，并且定期评估更新档案库。

(三)、生产模式

生产部依据排产计划，以及品控部制定的产品标准保质保量生产产品，由品控部控制产品质量、处理客户投诉，并及时反馈给生产部，两部门共同研究制定产品改进方案后实施并跟踪。

(四)、研发模式

公司以自主研发为主，供应链各个供应环节互相合作开发为辅的研发模式。由研发部负责结合无纺布发展趋势开发产品并提供产品技术支持，同时提倡全员参与创新研发。

2024 年初，公司在扬州工厂建立研发创新中心，以市场需求为导向，有侧重地进行工艺创新、过程创新和产品创新活动，以便能在卫生用品行业持续处于领先地位。未来，公司会继续投入研发资金和力量，打造包括产品创新、设计创新、质量创新、服务创新等全方位的研发创新体系，真正形成全员研发的工作模式和企业文化。

(五) 经营计划实现情况

为了积极应对全球消费者的需求变化，寻找创新机会，拓展业务，公司对以下方面进行了重点布局。

1、寻找新基地，布局全球市场

2023 年以来，中国个人卫生护理用品领域由于产能过剩，竞争异常激烈，整个产业链都在剧烈的红海中挣扎。而在海外市场，热风非织造布属于小众品类，制造商不多。由于热风手感柔软、蓬松性好，做出的个人卫生护理用品精致、细腻，欧美市场已开始产品的升级换代中使用热风非织造布。公司利用与国际客户的合作优势，逐步展开海外业务，持续强化与客户的全球战略伙伴关系。根据全球各个区域在需求上的差异，公司分层次、分梯度为客户提供符合当地市场需求的非织造产品。

与此同时，公司步履不停，继续扩张。公司管理层正在调研东南亚和南美国家的工业区，计划从中选出 2-3 个厂址建立子公司，以便为海外客户就近生产非织造布，缩短交货周期，降低物流运输风险，提供更加优质、快捷的产品和服务；为公司海外业务的扩大，提供长期的、有力的保障。

2、智能智造，促改善重实效

精益制造、智能化已不算新词。公司的信息化系统已初步建立，通过互联网技术把四个制造基地连接到一起，实现了计划、订单、生产作业卡等生产指令的自上而下式层层下发，以及生产工艺流程、质量判定、生产异常等的自下而上式实时反馈。目前，双向信息流已顺畅运行。整个产品生命周期全过程可管、可控、可视。公司的下一步规划是，在智能制造的加持下，产品质量、成本、交期、安全、员工士气等方面可以实现快速改善和迭代，使公司每天都在进步，最终向国家倡导的“新质生产力”靠近。

公司通过加强管理、加大研发、加持信息化，以保证报告期基本完成了预定目标。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有变化。

(二) 行业情况

2023 年以来，由于国际形势变幻、国际物流时时出现受阻的情况，加之中国人口出生率的持续降低，国内一次性卫生用品（包括吸收性卫生用品和擦拭巾）市场发展速度放缓，且竞争持续加剧。2022 年吸收性卫生用品的市场规模（市场总销售额）约 1115.1 亿元，比 2021 年下降 2.4%，其中女性卫生用品占 58.3%，婴儿纸尿裤占 30.9%，成人失禁用品占 10.8%。擦拭巾的市场规模 201.5 亿元，比 2021 年下降 5.9%。（资料来源：生活用纸专业委员会《2022 生活用纸和卫生用品年度报告》）。（2023 年度行业统计数据尚未公布，暂用 2022 年度行业数据）

(1) 女性卫生用品：根据生活用纸专业委员会的统计，2022 年女性卫生用品市场平稳发展，市场渗透率仍为 100%。由于女性初经低龄化和行经时间延长，为卫生巾市场容量扩充提供了空间。同时，人均可支配收入和女性消费者卫生健康意识的提高，使女性卫生用品的消费量略有增长。特别是经期裤产品，由于使用方便，消费量大幅增长，从而出现产品细分设计。例如，针对不同体型的大小号之分，

针对少女和成年女性之分，针对纯棉面层和普通热风面层之分，针对颜值喜好的颜色之分等，其销售增长趋势良好，是女性卫生用品中亮点。

（2）婴儿纸尿裤：持续降低的人口出生率，对一次性卫生用品市场的冲击较大。2023 年新生儿数量为 902 万人，人口出生率为 6.39%，使得国内纸尿裤市场面临较严重的产能过剩和激烈竞争，品牌价格战和品牌洗牌持续进行。

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

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

同时，中国市场产品分级和消费分级的趋势十分明显，公司所处行业的市场竞争依然激烈，一次性卫生用品生产商需要向消费者提供更高性价比或高品质和差异化的产品，这对每个市场参与者都提出了更高的要求。

利好的消息是，2024 年是龙年，出于人们对生肖龙宝宝的青睐，行业专家预计 2024 年人口出生率有提升的可能性，这对于一次性婴儿用品行业来说是正面积极的信号。

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

（4）擦拭巾：根据生活用纸专业委员会的统计，2022 年擦拭巾市场规模为 201.5 亿元，市场规模比 2021 年略有下降，为-5.9%。全球各国在疫情期间的大量产能投资在 2023 年全部释放，水刺非织造布的出口也受到竞争挑战，使得这一领域竞争进入白热化，产品价格战加剧，设备开机率严重不足，整个市场仍在重新洗牌和调整中。

从一次性卫生用品的整体市场趋势来看，消费者的使用习惯已得到良好培育，各个品类的市场渗透率逐年上升，女性卫生用品甚至持续达到 100%，且持续平稳发展。婴儿纸尿裤市场虽然受到婴儿出生

率降低的影响，但市场渗透率仍然逐步提高，消费者对于尿裤的更换频次也在加大，且对于优质产品的需求没有改变。随着社会对老龄化问题的关注，成人失禁领域发展良好，逐年增长。已有头部品牌逐渐崭露头角，受到消费者的青睐。擦拭巾市场仍在洗牌，会持续细分化，根据用途、使用场景、使用人群、使用习惯细分，为消费者打造个性化产品。

综上所述，一次性卫生用品市场的发展仍是健康、有序的，虽然增速放缓，但市场和消费者对于质优价廉的新产品、好产品的需求是不变的。市场细分、环境友好、节能减排、社会责任、智能制造都在有序开展，行业企业不断修炼内功，降本增效，卫生用品是民生保障产品，行业前景稳步向前。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、公司于2023年10月26日收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业》证书，证书有效期为三年。</p> <p>2、公司于2022年1月收到北京市经济和信息化局颁发的《北京市“专精特新”中小企业》证书，证书有效期3年。</p> <p>3、公司于2022年3月收到北京市经济和信息化局颁发的《北京市专精特新“小巨人”企业》证书，证书有效期3年。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	711,075,350.97	763,470,333.82	-6.86%
毛利率%	10.45%	11.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,364,514.01	11,523,984.81	-88.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	483,473.20	10,048,062.26	-95.19%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.34%	2.96%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.12%	2.59%	-
基本每股收益	0.01	0.08	-87.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	711,923,098.47	720,768,131.11	-1.23%

负债总计	306,343,911.75	320,964,041.56	-4.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	405,579,186.72	399,804,089.55	1.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.70	2.66	1.50%
资产负债率%（母公司）	35.34%	29.63%	-
资产负债率%（合并）	43.03%	44.53%	-
流动比率	0.98	1.08	-
利息保障倍数	0.99	1.78	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	129,708,057.82	114,799,244.44	12.99%
应收账款周转率	5.18	5.90	-
存货周转率	8.24	7.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.23%	2.17%	-
营业收入增长率%	-6.86%	-7.49%	-
净利润增长率%	-88.16%	-38.59	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	57,918,149.78	8.14%	89,264,772.91	12.38%	-35.12%
应收票据					
应收账款	138,801,510.30	19.50%	135,982,660.78	18.87%	2.07%
存货	66,567,115.32	9.35%	87,975,488.45	12.21%	-24.33%
投资性房地产	7,029,442.91	0.99%			0.00%
长期股权投资					
固定资产	319,945,330.50	44.94%	337,997,315.02	46.89%	-5.34%
在建工程	52,722,043.78	7.41%	7,244,881.06	1.01%	627.71%
无形资产	25,101,670.99	3.53%	27,885,718.39	3.87%	-9.98%
商誉					
短期借款	188,000,000.00	26.41%	87,999,999.97	12.21%	113.64%
长期借款					
应付账款	74,956,556.74	10.53%	85,117,023.01	11.81%	-11.94%
其他应付款	12,215,809.63	1.72%	25,850,089.34	3.59%	-52.74%
其他流动负债	4,009,333.43	0.56%	68,000,000.00	9.43%	-94.10%
资产总计	711,923,098.47	100.00%	720,768,131.11	100.00%	-1.23%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：与上年同期相比下降 35.12%，主要原因是：信用证及银行承兑汇票保证金减少 2800 万元所致，期末现金及现金等价物未发生明显变化。
- 2、存货：与上年同期相比下降 24.33%，主要原因是：销量下降致使周转所需的存货储备量下降从而存货下降。
- 3、在建工程：与上年同期相比增加 627.71%，主要原因是：扬州大源二期厂房工程在建中及新采购生产线在安装中所致。
- 4、短期借款：与上年同期相比增加 113.64%，主要原因是：供应链融资增加所致，同时信用证和银行承兑汇票融资大幅减少。
- 5、其他应付款：与上年同期相比下降 52.74%，主要原因是：偿还非金融机构贷款及股权激励限制性股票解禁所致。
- 6、其他流动负债：与上年同期相比下降 94.1%，主要原因是：信用证融资下降所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	711,075,350.97	-	763,470,333.82	-	-6.86%
营业成本	636,761,641.52	89.55%	677,575,627.97	88.75%	-6.02%
毛利率%	10.45%	-	11.25%	-	-
销售费用	2,957,551.92	0.42%	2,695,722.75	0.35%	9.71%
管理费用	31,485,747.86	4.43%	30,902,274.14	4.05%	1.89%
研发费用	23,038,123.93	3.24%	29,805,447.14	3.90%	-22.70%
财务费用	13,172,092.77	1.85%	8,266,533.89	1.08%	59.34%
信用减值损失	-9,889.69	0.00%	-4,905.71	0.00%	101.60%
资产减值损失	0		0		
其他收益	1,759,004.08	0.25%	983,817.05	0.13%	78.79%
投资收益	198,915.29	0.03%	720,291.88	0.09%	-72.38%
公允价值变动 收益	0		0	0%	0%
资产处置收益	104,981.68	0.01%	-5,654.97	0.00%	-1,956.45%
营业利润	879,617.41	0.12%	11,394,879.53	1.49%	-92.28%
营业外收入	128,875.35	0.02%	290,497.33	0.04%	-55.64%
营业外支出	1,171,781.65	0.16%	176,233.27	0.02%	564.90%
净利润	1,364,514.01	0.19%	11,523,984.81	1.51%	-88.16%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用：与上年同期相比增加 59.34%，主要原因是：由于汇率波动致使今年汇兑损失增加所致。
- 2、其他收益：与上年同期相比增加 78.79%，主要原因是：政府补贴增加所致。
- 3、营业外支出：与上年同期相比增加 564.90%，主要原因是：固定资产报废损失等增加所致。
- 4、净利润：与上年同期相比下降 88.16%，主要原因是：市场竞争激烈，销量下降从而收入减少，相对

成本费用增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	681,019,415.48	743,082,777.06	-8.35%
其他业务收入	30,055,935.49	20,387,556.76	47.42%
主营业务成本	614,370,404.27	659,372,376.21	-6.82%
其他业务成本	22,391,237.25	18,203,251.76	23.01%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
热风无纺布	402,832,604.73	357,607,121.14	11.23%	17.13%	16.99%	0.11%
水刺无纺布	20,941,024.33	19,880,345.76	5.07%	-69.46%	-70.40%	3.03%
热轧无纺布	1,479,069.45	1,753,045.15	-18.52%	14.91%	19%	-4.07%
热风后加工无纺布	255,766,716.97	235,129,892.22	8.07%	-22.33%	-17.52%	-5.37%
合计	681,019,415.48	614,370,404.27	9.79%	-8.35%	-6.82%	-1.48%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

公司主营业务收入主要为热风无纺布、热风后加工无纺布和水刺无纺布收入。

1、热风无纺布收入占比从 46.28%增加到 59.15%；热风后加工无纺布占比从 44.32%下降到 37.56%，主要原因是：由于国内新生儿出生率下降，市场需求相对疲软，从而加剧竞争，公司快速响应市场需求，及时调整产品结构，研发、升级迭代出适合当下市场需求及客户性价比要求的产品，致使收入比重有所升降。

2、水刺无纺布收入占主营业务收入的比重从 9.23%下降到 3.07%，主要原因是：水刺生产线大部分时间在停产升级改造中。

公司其他业务收入主要为正品之外所有存货的销售收入及租赁收入。包括残次品、料边、样品、租金等。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	A	331,825,680.05	46.67%	否
2	D	57,544,277.12	8.09%	否

3	F	45,004,129.80	6.33%	否
4	B	36,877,611.50	5.19%	否
5	C	16,089,655.52	2.26%	否
合计		487,341,353.99	68.54%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	d	102,559,801.83	16.48%	否
2	a	83,843,906.24	13.47%	否
3	f	37,060,142.04	5.95%	否
4	e	34,141,519.93	5.49%	否
5	g	33,600,105.60	5.40%	否
合计		291,205,475.64	46.79%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	129,708,057.82	114,799,244.44	12.99%
投资活动产生的现金流量净额	-91,765,485.46	-48,179,083.8	-90.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-40,913,098.67	-61,183,363.17	33.13%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金净流入比上年同期增加的主要原因是：本期公司与银行开展了供应链融资业务，由于供应链平台直接将款项支付给供应商，且未经过公司账户，造成购买商品接受劳务支付的现金大幅减少，最终体现经营活动现金流量净额上升。
- 2、投资活动产生的现金净流出比上年同期增加的主要原因是：扬州大源二期工程建设投入及购入新生产线所致。
- 3、筹资活动产生的现金净流出比上年同期减少的主要原因是：本期公司与银行开展了供应链融资业务，以及本期偿还前期借款增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大源无纺新材料(天津)有限公司	控股子公司	水刺、热风无纺布生产、研发、销售	50,000,000.00	256,037,088.89	57,506,190.62	369,707,108.58	-822,918.98
大源非织造(苏州)有限公司	控股子公司	研发、生产、销售：非织造布	30,000,000.00	120,949,178.86	34,840,858.30	255,538,661.81	841,866.89
大源新材料科技(扬州)有限公司	控股子公司	非织造布研发、生产、销售；	50,000,000.00	227,604,844.99	43,240,420.03	144,963,732.84	-1,332,163.38
北京舒原科技有限公司	控股子公司	新材料技术推广、服务；技术开发；技术咨询；	2,000,000.00	0	-3,800.00	0	-1,020.42
优唯生物科技(扬州)有限公司	控股子公司	新材料技术研发等	5,000,000.00	4,479,258.45	4,479,254.12	25,502.33	-484,149.32

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	5,000,000	0	不存在
合计	-	5,000,000	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	23,038,123.93	29,805,447.14
研发支出占营业收入的比例%	3.24%	3.90%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	8
本科以下	66	55
研发人员合计	75	63
研发人员占员工总量的比例%	11.65%	12.35%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	67	66
公司拥有的发明专利数量	7	5

(四) 研发项目情况

公司以自主研发为主合作开发为辅，以技术创新为主，与引进消化吸收相结合，公司设置有研发部门，对研发活动实施计划管理，包括年底计划、季度计划、月度计划，并定期对计划的实施情况进行跟踪、交流和总结。同时，公司不断引进和培养研发人员，采用日常 KPI 考核机制、研发项目奖励制度等，激发研发团队持续创新。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 无纺布收入确认
2. 固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量

(一) 无纺布收入确认

1. 事项描述

北京大源收入确认会计政策及报表列报金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十五）及财务报表附注五注释 32。

北京大源 2023 年度营业收入为 71,107.54 万元，其中无纺布收入为 68,101.94 万元，占营业收入的 95.77%。

由于收入是北京大源的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将无纺布收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于无纺布收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评估管理层对无纺布收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
- （2）选取无纺布销售合同样本并对管理层进行访谈，以评价北京大源无纺布销售的收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；
- （3）对本期营业收入及毛利率情况实施分析程序，判断本期营业收入及毛利率是否存在异常波动的情况；
- （4）我们采用抽样方式，对北京大源实际确认的无纺布收入执行核查程序，通过检查重要客户合同、收货确认单、银行对账单等，并结合应收账款及报告期内销售额实施函证程序；
- （5）对报告期内的主要客户，通过查询或者获取其工商档案资料等核查程序，以确定收入的真实性及其与北京大源是否存在关联关系；
- （6）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的无纺布收入与交易中的合同及结算确认单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认；
- （7）评估管理层对无纺布收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为北京大源管理层对无纺布收入确认的判断是合理的。

(二) 固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量

1. 事实描述

北京大源与固定资产、在建工程及使用权资产确认相关的会计政策及报表列报金额信息请参阅合并

财务报表附注三（二十四）、（二十五）、（二十七）及附注五注释 9、注释 10、注释 11。

北京大源 2023 年 12 月 31 日固定资产、在建工程、使用权资产账面价值分别为 31,994.53 万元、5,272.20 万元、1,420.41 万元，合计占总资产的 54.34%，为合并财务报表中资产的主要组成部分。由于固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的确认涉及管理层的判断，且固定资产、在建工程及使用权资产在北京大源资产总额中占比较大，因此我们将固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对固定资产、在建工程及使用权资产计量相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）对本期新增固定资产、在建工程及使用权资产进行抽样检查，检查固定资产、在建工程的立项申请、可行性研究报告、合同及发票、付款凭据、验收及结算等支持性文件，并结合应付账款和预付账款实施函证程序，检查使用权资产的支持性文件；

（3）实地盘点固定资产、在建工程及使用权资产状况，并与账面固定资产卡片、在建工程明细表及使用权资产明细表进行核对；

（4）判断在建工程转入固定资产时点的准确性，检查重要在建工程转入额是否正确，核实是否存在已达到预定可使用状态的固定资产滞后转固的情形；

（5）评估管理层对固定资产、在建工程及使用权资产的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为北京大源管理层对固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量是合理的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

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

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、客户集中度较高的风险	公司重大客户报告期稳定，且集中度较高。主要客户为国际知名企业。公司经过与主要客户 20 余年的合作，通过稳定的产品质量和良好的信誉，与其形成了稳定的合作伙伴关系，因此，如公司因产品质量问题或客户业绩下滑，将导致公司有业绩下滑的风险。
2、国际国内经济环境波动风险	2023 年国际形势变幻、俄乌冲突持续，且国际物流时时出现受阻，加之中国人口出生率的持续降低，国内一次性卫生用品（包括吸收性卫生用品和擦拭巾）市场发展速度放缓，造成整体竞争持续加剧。如公司不能及时根据经济形势，调整产品结构、销售策略等，将对公司业绩造成较为不利的影响。
3、投资项目风险	扬州子公司的一期工程已建设完成并投入使用，为了满足产能需求，2023 年开始进行二期工程建设，虽然公司反复论证投资项目风险收益，认为能够进一步巩固和提升公司高档非织造布的市场占有率，但存在因经济环境、行业波动和市场竞争等因素，影响该投资项目预期收益降低的风险。
4、原材料价格波动风险	公司原材料主要为聚酯纤维、双组份复合纤维、聚丙烯纤维等石油精炼产品，占生产成本比例平均为 82.04%。如果原材料价格上涨幅度较大，公司不能及时将价格传导到下游，会导致公司的产品成本上升，盈利能力下降。
5、知识产权风险	我国非织造布制造行业市场化程度较高、企业数量较多，且竞争激烈，行业内大多数企业抗风险能力较弱，产品同质化程度较高，利润水平较低。因此公司核心技术保护极为关键，虽然公司已及时申请技术发明和专利，并与相关人员签订《保密协议书》，但仍有知识产权泄漏的风险，导致公司业绩受到影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增了国际国内经济环境波动风险，并删除了影响较小的汇率波动风险。

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(九)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

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

								的企业	
1	大源无纺新材料（天津）有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年5月29日	2024年5月29日	连带	否	已事前及时履行
2	大源非织造（苏州）有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2023年8月10日	2024年8月6日	连带	否	已事前及时履行
3	大源非织造（苏州）有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年2月9日	2024年2月8日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	24,000,000		24,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

以上担保为公司对公司全资子公司提供的担保，其中为全资子公司大源无纺新材料（天津）有限公司提供担保1000万元，为全资子公司大源非织造（苏州）有限公司提供担保1400万元，不存在对外提供担保的情形。

经公司2023年第一次临时股东大会审议通过《关于预计2023年度公司为子公司提供担保》的议案，公司预计2023年对子公司担保的金额不超过20,000万元，截止2023年12月31日，公司为子公司担保的金额为2,400万元，未超出预计金额。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	24,000,000	24,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	24,000,000	24,000,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

注：以上担保为公司对公司全资子公司提供的担保，其中为全资子公司大源无纺新材料（天津）有限公司提供担保1,000万元，为全资子公司大源非织造（苏州）有限公司提供担保1,400万元，不存在对外提供担保的情形。

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

公司为支持子公司发展需求，2023年度公司拟为子公司申请银行综合授信提供担保（包括但不限于贷款、银行承兑汇票、保函、信用证、商票保贴等）的融资需要提供相关担保责任，公司拟根据子公司融资需要提供相关担保责任，包括但不限于公司资产抵押、质押以及保证担保等方式，担保额度累计不超过20,000万元。详见公司在全股转系统指定信息披露平台发布的《关于预计2023年度公司为子公司提供担保的公告》（公告编号：2022-042）。报告期内，公司发生关联担保金额2400万元，

其中天津大源作为融资主体的共计 1 笔 1000 万元，苏州大源作为融资主体的共计 2 笔 1400 万，相关关联担保未超过预计金额。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		188,679.25
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		192,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

其他为公司接受关联方担保，接受担保系公司正常经营所需，不会对公司生产经营产生重大影响。购买原材料、燃料、动力，接受劳务系支付关联方国都证券的督导费，根据公司章程规定，该事项无需提交董事会或股东大会审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

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

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司第三届董事会第五次会议和 2023 年第一次股东大会审议通过《关于 2023 年使用闲置资金购买

理财产品事项》议案，公司拟于 2023 年度使用闲置自有资金购买银行理财产品或短期低风险的其他理财产品，公司 2023 年度发生额不超过 80,000 万元（含），累计任一时点持有全部银行理财产品的余额不超过 12,000 万元（含），在此额度范围内，资金可以滚动使用，单笔理财期限不超过 1 年。报告期内，公司共计购买银行理财产品 10,500 万元，未超出 80,000 万元，截止报告期末，银行理财产品余额为 500 万元。

(六) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

一、2017年的股权激励情况

2017年9月13日，为进一步完善公司治理结构，建立健全公司长期、有效的激励约束机制，完善公司薪酬考核体系，提升公司凝聚力，增强公司竞争力，促进公司持续、稳健、快速的发展，确保公司未来发展战略和经营目标的实现，根据《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，公司召开第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于<北京大源非织造股份有限公司股票发行方案>》等相关议案，并于2017年9月28日，公司召开了2017年第三次临时股东大会，审议通过了《关于<北京大源非织造股份有限公司股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件<北京大源非织造股份有限公司定向发行股份之认购协议>的议案》。本次股权激励涉及的股票发行总股数为5,500,000股，其中有限售条件5,500,000股，无限售条件0股，新增股份于2017年12月18日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成了股份登记。

1、激励对象：

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

2、股权激励计划模式

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

3、激励对象考核情况

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

4、实施情况

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

5、调整情况

截止本报告日，未发生股权激励计划调整情况。

6、解除锁定条件是否达成情况

截止2018年12月29日，公司第一锁定期（2017年12月29日至2018年12月28日）到期，公司2017年合并报表扣非后净利润为1,712万元，超过1,300万元，且第一锁定期内公司合法合规经营，发行对象在第

一锁定期考核评定结果均为合格以上，公司董事会确认上述29名发行对象“第一锁定期”解除锁定条件全部成就，公司将根据发行对象个人意愿对其符合解除锁定部分进行解除限售。该事项已于2019年4月22日第二届董事会第四次会议及2018年年度股东大会审议通过。

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

截止2020年12月29日，公司第三锁定期（2019年12月29日至2020年12月28日）到期，公司2019年合并报表扣非后净利润为2,759万元，超过2,000万元，且第三锁定期内，公司合法合规经营，发行对象在第三锁定期考核评定结果均为合格以上，公司董事会确认除谭思泉以外的28名发行对象“第三锁定期”解除锁定条件的全部成就，公司将根据发行对象个人意愿对其解除全部限售。该事项已经2021年4月23日第二届董事会第十七次会议及2019年年度股东大会审议通过。

7、2019年控股股东回购事项

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

8、报告期内，未发生调整事项。

9、期后解除限售情况

2017年股权激励发行已于2023年4月全部解除限售。

二、2021年股权激励情况

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

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

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

1、股权激励形式

本激励计划采取限制性股票的激励模式。

2、激励对象范围

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

3、授予价格

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

4、激励股份的来源、数量

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

5、激励计划的有效期、授予日及相关要求

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

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

6、报告期回购事项

报告期内，1 名激励对象离职，已于 2023 年 4 月回购相关股份，由于公司第二期和第三期业绩考核不达标加之个别激励对象离职，公司已于期后 2024 年 4 月拟申请回购相关股份。

(七) 股份回购情况

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

(八) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(九) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	电费托管保证金	电费托管保证金	864,000.00	0.12%	电费托管保证金受限
投资性房地产	借款抵押	借款抵押	7,029,442.91	0.99%	借款抵押受限
固定资产	借款抵押	借款抵押	84,874,154.85	11.92%	借款抵押受限
无形资产	借款抵押	借款抵押	14,709,749.25	2.07%	借款抵押受限
使用权资产	租赁受限	租赁受限	14,204,135.26	2.00%	租赁受限
总计	-	-	121,681,482.27	17.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产受限事项系公司正常业务经营所需，不会对公司经营造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	74,698,642	49.75%	66,662,091	141,360,733	94.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,697,642	21.78%	62,988,541	95,686,183	63.74%	
	董事、监事、高管	0	0%	1,598,250	1,598,250	1.06%	
	核心员工	0	0%	2,075,300	2,075,300	1.38%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	75,460,541	50.25%	-66,712,091	8,748,450	5.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	62,988,541	41.95%	-62,988,541	0	0.00%	
	董事、监事、高管	7,453,000	4.96%	-2,658,250	4,794,750	3.19%	
	核心员工	5,019,000	3.34%	-2,323,300	2,695,700	1.80%	
总股本		150,159,183	-	-50,000	150,109,183	-	
普通股股东人数						65	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

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

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	盛源鑫和	95,686,183	0	95,686,183	63.74%		95,686,183	0	0

2	山西新民	42,000,000	0	42,000,000	27.98%	0	42,000,000	0	0
3	张志宇	2,250,000	0	2,250,000	1.50%	1,687,500	562,500	0	0
4	孙志敏	1,358,000	-100,000	1,258,000	0.84%	1,258,000	0	0	0
5	刘德彘	980,000	0	980,000	0.65%	735,000	245,000	0	0
6	王占祥	800,000	0	800,000	0.53%	600,000	200,000	0	0
7	张静峰	650,000	0	650,000	0.43%	487,500	162,500	0	0
8	黄信栩	550,000	0	550,000	0.37%	412,500	137,500	0	0
9	邹光辉	500,000	0	500,000	0.33%	375,000	125,000	0	0
10	汪元	358,000	0	358,000	0.24%	180,600	177,400	0	0
11	郝文华	198,000	0	198,000	0.13%	148,500	49,500	0	0
合计		145,330,183	-100,000	145,230,183	96.74%	5,884,600	139,345,583	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

盛源鑫和为公司的控股股东，邹光辉为公司法人、董事，张志宇为公司董事、总经理，原财务总监、董事会秘书孙志敏报告期内离职，现财务总监、董事会秘书郝文华报告期内新任命，张静峰、王占祥、刘德彘、黄信栩为公司副总经理，汪元为公司销售总监。除此外不存在其他相互关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

北京盛源鑫和投资咨询有限公司			
注册号	911101017832075410	法定代表人	邹光辉
住所	北京市东城区安定门外大街2号 安贞大厦2308室	企业类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
成立时间	2005年12月12日	营业期限	2035年12月11日
注册资本	119万元		
经营范围	投资咨询；投资管理；企业形象策划；经济贸易咨询。		
股权结构	股东		出资比例
	张延国		21.0084%
	杜晓丹		21.0084%
	邹光辉		19.9832%
	于凤义		18%

	张忠民	14%
	张媛	6%

报告期内，盛源鑫和始终为公司第一大股东，其实际控制公司经营管理的状况自 2014 年以来未发生变更，因此，报告期内公司控股股东未发生变更。

（二）实际控制人情况

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

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邹光辉	董事长	男	1968年7月	2022年3月14日	2025年3月14日	500,000	0	500,000	0.33%
贺连有	董事	男	1966年2月	2022年3月14日	2025年3月14日	0	0	0	0%
杜晓丹	董事	男	1956年11月	2022年3月14日	2025年3月14日	0	0	0	0%
张志宇	总经理兼董事	男	1971年12月	2022年3月14日	2025年3月14日	2,250,000	0	2,250,000	1.50%
于凤义	董事	男	1975年8月	2022年3月14日	2025年3月14日	325,000	0	325,000	0.22%
张思源	监事会主席	男	1986年3月	2022年3月14日	2025年3月14日	0	0	0	0%
杨金霞	监事	女	1983年1月	2022年3月14日	2025年3月14日	20,000	0	20,000	0.01%
史慧	职工监事	女	1970年6月	2022年3月14日	2025年3月14日	20,000	100,000	120,000	0.08%
孙志敏	原董事会秘书、财务负责人	女	1975年5月	2022年3月17日	2023年8月10日	1,358,000	-100,000	1,258,000	0.84%
张静峰	副总经理	女	1978年11月	2022年3月17日	2025年3月14日	650,000	0	650,000	0.43%
王占祥	副总经理	男	1967年9月	2022年3月17日	2025年3月14日	800,000	0	800,000	0.53%
刘德彧	副总经理	男	1973年11月	2022年3月17日	2025年3月14日	980,000	0	980,000	0.65%

黄信栩	副 总 经 理	男	1970 年 10 月	2022 年 3 月 17 日	2025 年 3 月 14 日	550,000	0	550,000	0.37%
郝文华	董 事 会 秘 书、财 务 负 责 人	女	1970 年 9 月	2023 年 8 月 28 日	2025 年 3 月 14 日	198,000	0	198,000	0.13%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；报告期内，公司董事杜晓丹任公司控股股东盛源鑫和董事长兼总经理，报告期后，公司董事长邹光辉任公司控股股东盛源鑫和执行董事，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙志敏	董事会秘书、财务负责人	离任	无	离职
郝文华	财务经理	新任	董事会秘书、财务负责人	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

郝文华，女，出生于 1970 年 9 月 12 日，中国国籍，无境外永久居住权，满族，大专学历，中级会计师职称。1993 年 7 月 1 日至 1998 年 12 月 31 日任兴隆矿务局马圈子矿供应科计划员、副科长；1999 年 1 月 1 日至 2000 年 12 月 31 日任兴隆矿务局建材总公司经营管理办公室主任；2001 年 1 月 1 日至 2005 年 12 月 31 日任兴隆矿务局建材总公司财务部经理；2006 年 1 月 1 日至 2006 年 10 月 24 日自由职业；2006 年 10 月 25 日至 2016 年 7 月 3 日任北京大源非织造有限公司财务部会计；2016 年 7 月 4 日至 2023 年 8 月 27 日任大源无纺新材料（天津）有限公司财务部经理；2023 年 8 月 28 日至今任北京大源非织造股份有限公司董事会秘书、财务负责人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
邹光辉	董事长	限制性股票	150,000	350,000	0	0	0	
于凤义	董事	限制性股票	97,500	227,500	0	0	0	

张志宇	董事、总经理	限制性股票	180,000	420,000	0	0	0	
王占祥	副总经理	限制性股票	45,000	105,000	0	0	0	
黄信栩	副总经理	限制性股票	90,000	210,000	0	0	0	
孙志敏	原财务负责人、董事会秘书	限制性股票	221,400	516,600	0	0	0	
刘德彧	副总经理	限制性股票	159,000	371,000	0	0	0	
郝文华	财务负责人、董事会秘书	限制性股票	53,400	124,600	0	0	0	
合计	-	-	996,300	2,324,700	0	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	79	0	14	65
技术人员	36	0	5	31
生产人员	522	0	113	409
销售人员	7	0	2	5
员工总计	644	0	134	510

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	10
本科	60	44
专科	62	44
专科以下	511	412
员工总计	644	510

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

(1) 公司薪酬分配的依据是：岗位价值、员工能力、工作绩效和市场水平。公司薪酬体系采取结

构工资制。

(2) 公司的薪酬结构包括基本工资、职务工资、绩效工资、津贴、福利和保险五大部分。福利包括带薪假期等；津贴包括工龄、夜班餐费津贴等；保险包括医疗保险、失业保险、生育保险、工伤保险、养老保险。

(3) 薪酬体系中员工薪酬构成：基本工资+职务工资+绩效+福利+保险+公积金。

(4) 薪酬管理权限

薪酬调整由人事行政经理提出，总经理审核批准；

绩效考核由部门经理提出，总经理审核批准；

薪酬计算与发放由人事行政配合财务部，总经理审核批准；

薪酬复核由员工本人、人事行政与财务复核。

同时依据相关法规，公司参与政府机构推行的社会保险和住房公积金，根据该计划，本公司按照雇员的月薪一定比例按国家规定缴纳雇员的社会保险和住房公积金。

2、培训计划

培训以公司的发展战略为导向，与公司业务发展方向、年度经营目标保持一致，全员培训与重点培养相结合，提高培训内容的针对性，与公司发展实力、经济基础相结合，确保培训质量，降低培训成本。公司重视员工的培训和发展工作，制定了员工培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括年度培训计划、新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等。

3、人员变动

报告期内，公司员工人数基本稳定。

报告期内，公司主要人员保持稳定。公司对于新入职员工会进行岗前培训，公司定期招聘和引进优秀人才。公司主要人员为技术人员。整体队伍年轻化。公司目前有 3 名因病或因公伤离休人员，这 3 名员工年度费用为 24 万元左右。其中一人为工伤，已在报告年度根据国家相关法规，公司基于谨慎原则已计提 130 万元预计负债；2021 年 3 月 2 日，公司与该职工达成和解：（1）公司与该职工仍保持劳动关系直至退休；（2）公司每月向该职工支付伤残津贴、额外津贴、生活困难补助、特殊伤残补助，支付期间为 2018 年-2033 年（职工退休年度）。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股	持股数量变动	期末持普通股股
----	------	----	---------	--------	---------

			数		数
张志宇	无变动	董事、总经理	2,250,000	0.00	2,250,000
孙志敏	离职	财务负责人、 董事会秘书	1,358,000	-100,000	1,258,000
刘德彧	无变动	副总经理	980,000	0.00	980,000
王占祥	无变动	副总经理	800,000	0	800,000
张静峰	无变动	副总经理	650,000	0	650,000
黄信栩	无变动	副总经理	550,000	0	550,000
汪元	无变动	销售总监	358,000	0	358,000
魏宏	无变动	天津厂厂长	350,000	0	350,000
魏江涛	无变动	苏州厂厂长	325,000	0	325,000
李长伟	无变动	市场总监	300,000	0	300,000
覃俊东	无变动	质量总监	300,000	0	300,000
陈刚	无变动	工程师	300,000	0	300,000
张海洋	无变动	供应部经理	215,000	0	215,000
郝文华	无变动	财务负责人、 董事会秘书	198,000	0	198,000
李玉学	无变动	仓库主管	190,000	0	190,000
牛丁洁	无变动	会计	180,000	0	180,000
宋嘉博	无变动	工程师	171,000	0	171,000
宋杨杨	离职	品控部职员	150,000	0	150,000
张磊	无变动	会计	138,000	0	138,000
鲍传林	无变动	部门经理	115,000	0	115,000
盛龙飞	无变动	部门经理	115,000	0	115,000
刘玉虎	无变动	厂长助理	100,000	0	100,000
肖惠	无变动	部门经理	97,000	0	97,000
段雪燕	无变动	供应部主管	80,000	0	80,000
刘福林	无变动	总工程师助理	70,000	0	70,000
孙斌	无变动	部门经理	70,000	0	70,000
钱富晗	无变动	会计	70,000	0	70,000
薛彬	无变动	部门经理	66,000	0	66,000
华林珍	无变动	财务主管	65,000	0	65,000
乔小平	离职	北京厂厂长	55,000	0	55,000
石珍珍	无变动	部门经理/总经 理助理	55,000	0	55,000
刘婷婷	离职	出纳	50,000	0	50,000
赵红	离职	供应部职员	50,000	0	50,000
田锦利	无变动	销售部副经理	50,000	0	50,000
刘海玲	无变动	市场部职员	50,000	0	50,000
郝小莉	无变动	会计	50,000	0	50,000
刘庆	离职	质量工程师	50,000	0	50,000
梁明起	无变动	电气工程师	50,000	0	50,000
庞连顺	无变动	经理	40,000	0	40,000

班俊川	无变动	采购主管	40,000	0	40,000
郭兴良	无变动	北京厂印刷部经理	35,000	0	35,000
刘世春	无变动	机械工程师	30,000	0	30,000
段泽民	无变动	会计	26,000	0	26,000
林伟	无变动	计划员	25,000	0	25,000
曹飞	无变动	设备部经理	25,000	0	25,000
刘鹏飞	无变动	生产经理	25,000	0	25,000
李晶晶	无变动	会计	25,000	0	25,000
杨金霞	无变动	部门经理/总经理行政助理	20,000	0	20,000
史慧	无变动	财务主管	20,000	100,000	120,000
杨磊	无变动	销售部职员	20,000	0	20,000
张海燕	离职	品控部经理	20,000	0	20,000
郑想弟	离职	北京厂无纺布经理	20,000	0	20,000
熊昆仑	无变动	部门副经理	20,000	0	20,000
雷峥义	无变动	部门副经理	20,000	0	20,000
闫建辉	无变动	工长	20,000	0	20,000
杨春来	无变动	现场工程师	20,000	0	20,000
刘现朝	无变动	品控主管	20,000	0	20,000
王金涛	无变动	扬州厂经理	20,000	0	20,000
武衍柱	无变动	现场工程师	20,000	0	20,000
范艳青	离职	市场部经理	15,000	0	15,000

核心员工的变动情况

报告期内，孙志敏、宋杨杨、乔小平、赵红、范艳青、郑想弟、张海燕、刘庆离职，期后刘婷婷离职，公司拟回购注销其股权激励尚未解除限售的股份。孙志敏离职，公司已根据高管锁定股份规定，对其所持股份进行限售，预计不会对公司生产经营产生重大不利影响。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司于2016年2月份正式变更为股份公司，并于2017年2月正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律法

规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会和监事会运行良好，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，不存在虚假记载、误导性陈述。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司仍将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，不断完善内控管理体系，保障公司健康持续发展。针对《证券法》的修订和《公司治理规则》的发布，公司已修订《公司章程》和公司治理制度。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司的业务、资产、人员、财务和机构拥有独立性，具有面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

（一）业务独立性

公司具有独立的经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门。公司具有独立于公司股东的经营场所。公司从技术研发、服务体系构建到原料采购、业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的采购、销售和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

（二）资产独立性

公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额缴足。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权。核心技术（业务）人员及股东个人名下未持有与公司业务相关的知识产权。公司不存在资产被控股股东及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，公司不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

（三）人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司现任总经理、董事会秘书和财务负责人等高级管理人员，均在公司工作并仅在公司领取薪酬。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。截至 2023 年 12 月 31 日，公司及其下属公司共有员工 510 人，公司及其下属公司均与员工签订有劳动合同/劳务合同，并且按时向员工发放工资。公司及其下属公司为员工 505 人缴纳社保，其中有 5 人为退休返聘人员。

（四）财务独立性

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东不当控制的情况。

（五）机构独立性

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员；公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

2、董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2024]0011005215 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于建松 4 年	蒋芳沛 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011005215号

北京大源非织造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京大源非织造股份有限公司(以下简称“北京大源”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 无纺布收入确认

2. 固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量

(三) 无纺布收入确认

1. 事项描述

北京大源收入确认会计政策及报表列报金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十五）及财务报表附注五注释 32。

北京大源 2023 年度营业收入为 71,107.54 万元，其中无纺布收入为 68,101.94 万元，占营业收入的 95.77%。

由于收入是北京大源的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将无纺布收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于无纺布收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对无纺布收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）选取无纺布销售合同样本并对管理层进行访谈，以评价北京大源无纺布销售的收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；

（3）对本期营业收入及毛利率情况实施分析程序，判断本期营业收入及毛利率是否存在异常波动的情况；

（4）我们采用抽样方式，对北京大源实际确认的无纺布收入执行核查程序，通过检查重要客户合同、收货确认单、银行对账单等，并结合应收账款及报告期内销售额实施函证程序；

（5）对报告期内的主要客户，通过查询或者获取其工商档案资料等核查程序，以确定收入的真实性及其与北京大源是否存在关联关系；

（6）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的无纺布收入与交易中的合同及结算确认单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认；

（7）评估管理层对无纺布收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为北京大源管理层对无纺布收入确认的判断是合理的。

(四) 固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量

1. 事实描述

北京大源与固定资产、在建工程及使用权资产确认相关的会计政策及报表列报金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十四）、（二十五）、（二十七）及附注五注释 9、注释 10、注释 11。

北京大源 2023 年 12 月 31 日固定资产、在建工程、使用权资产账面价值分别为 31,994.53 万元、5,272.20 万元、1,420.41 万元，合计占总资产的 54.34%，为合并财务报表中资产的主要组成部分。

由于固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的确认涉及管理层的判断，且固定资产、在建工程及使用权资产在北京大源资产总额中占比较大，因此我们将固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估管理层对固定资产、在建工程及使用权资产计量相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 对本期新增固定资产、在建工程及使用权资产进行抽样检查，检查固定资产、在建工程的立项申请、可行性研究报告、合同及发票、付款凭据、验收及结算等支持性文件，并结合应付账款和预付账款实施函证程序，检查使用权资产的支持性文件；

(3) 实地盘点固定资产、在建工程及使用权资产状况，并与账面固定资产卡片、在建工程明细表及使用权资产明细表进行核对；

(4) 判断在建工程转入固定资产时点的准确性，检查重要在建工程转入额是否正确，核实是否存在已达到预定可使用状态的固定资产滞后转固的情形；

(5) 评估管理层对固定资产、在建工程及使用权资产的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为北京大源管理层对固定资产、在建工程及使用权资产入账价值的计量是合理的。

四、 其他信息

北京大源管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督北京大源的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就北京大源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

于建松

中国·北京

中国注册会计师：

蒋芳沛

二〇二三年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	57,918,149.78	89,264,772.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 3	138,801,510.30	135,982,660.78
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	1,577,402.92	2,103,423.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	2,492,956.33	1,634,978.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	66,567,115.32	87,975,488.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7	7,710,744.89	2,476,839.11
流动资产合计		280,067,879.54	319,438,163.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、注释 8	7,029,442.91	
固定资产	五、注释 9	319,945,330.50	337,997,315.02

在建工程	五、注释 10	52,722,043.78	7,244,881.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 11	14,204,135.26	16,281,071.96
无形资产	五、注释 12	25,101,670.99	27,885,718.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 13		359,622.20
递延所得税资产	五、注释 14	10,351,003.54	7,969,558.92
其他非流动资产	五、注释 15	2,501,591.95	3,591,800.00
非流动资产合计		431,855,218.93	401,329,967.55
资产总计		711,923,098.47	720,768,131.11
流动负债：			
短期借款	五、注释 16	188,000,000.00	87,999,999.97
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、注释 17		18,000,000.00
应付账款	五、注释 18	74,956,556.74	85,117,023.01
预收款项	五、注释 19	161,729.71	26,027.53
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 20	1,405,784.51	4,798,964.03
应交税费	五、注释 21	1,586,707.91	3,853,952.42
其他应付款	五、注释 22	12,215,809.63	25,850,089.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 23	3,974,288.11	3,329,918.34
其他流动负债	五、注释 24	4,009,333.43	68,000,000.00
流动负债合计		286,310,210.04	296,975,974.64
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	五、注释 25	15,994,864.95	19,319,188.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、注释 26	548,311.52	598,610.05
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 14	3,490,525.24	4,070,267.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,033,701.71	23,988,066.92
负债合计		306,343,911.75	320,964,041.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 27	150,109,183.00	150,159,183.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 28	74,829,609.15	74,882,305.99
减：库存股	五、注释 29	10,291,820.00	14,805,100.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 30	21,388,512.66	21,072,222.74
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 31	169,543,701.91	168,495,477.82
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		405,579,186.72	399,804,089.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		405,579,186.72	399,804,089.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		711,923,098.47	720,768,131.11

法定代表人：邹光辉

主管会计工作负责人：郝文华

会计机构负责人：郝文华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		47,594,619.03	35,598,957.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、注释 1	84,017,482.41	123,819,497.66
应收款项融资			
预付款项		14,299.83	75,958.63

其他应收款	十五、注释 2	342,898,852.92	237,153,342.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,828,744.00	17,904,224.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,619,429.00	1,945,951.98
流动资产合计		482,973,427.19	416,497,932.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、注释 3	139,100,000.00	139,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,029,442.91	
固定资产		1,395,423.02	12,443,310.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		605,085.73	
无形资产		611,037.64	2,663,272.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			189,972.36
递延所得税资产		1,114,259.71	475,063.23
其他非流动资产		651,591.95	0.00
非流动资产合计		150,506,840.96	154,871,618.50
资产总计		633,480,268.15	571,369,550.62
流动负债：			
短期借款		148,000,000.00	67,999,999.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,333,064.15	42,379,206.48
预收款项		161,593.41	26,027.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		375,611.72	2,540,107.58
应交税费		231,305.90	178,502.22
其他应付款		11,471,693.23	25,518,896.02
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		315,649.86	83,722.00
其他流动负债		0.00	30,000,000.00
流动负债合计		222,888,918.27	168,726,461.80
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		334,314.35	
长期应付款			
长期应付职工薪酬		548,311.52	598,610.05
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		90,762.86	
其他非流动负债			
非流动负债合计		973,388.73	598,610.05
负债合计		223,862,307.00	169,325,071.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本		150,109,183.00	150,159,183.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		74,829,609.15	74,882,305.99
减：库存股		10,291,820.00	14,805,100.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,388,512.66	21,072,222.74
一般风险准备			
未分配利润		173,582,476.34	170,735,867.04
所有者权益（或股东权益）合计		409,617,961.15	402,044,478.77
负债和所有者权益（或股东权益）合计		633,480,268.15	571,369,550.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		711,075,350.97	763,470,333.82
其中：营业收入	五、注释 32	711,075,350.97	763,470,333.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		712,248,744.92	753,769,002.54
其中：营业成本	五、注释 32	636,761,641.52	677,575,627.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 33	4,833,586.92	4,523,396.65
销售费用	五、注释 34	2,957,551.92	2,695,722.75
管理费用	五、注释 35	31,485,747.86	30,902,274.14
研发费用	五、注释 36	23,038,123.93	29,805,447.14
财务费用	五、注释 37	13,172,092.77	8,266,533.89
其中：利息费用		13,641,431.03	14,747,740
利息收入		1,075,249.57	691,486.23
加：其他收益	五、注释 38	1,759,004.08	983,817.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	198,915.29	720,291.88
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、注释 40	-9,889.69	-4,905.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41	104,981.68	-5,654.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		879,617.41	11,394,879.53
加：营业外收入	五、注释 42	128,875.35	290,497.33
减：营业外支出	五、注释 43	1,171,781.65	176,233.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-163,288.89	11,509,143.59
减：所得税费用	五、注释 44	-1,527,802.90	-14,841.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,364,514.01	11,523,984.81
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）		1,364,514.01	11,523,984.81

2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,364,514.01	11,523,984.81
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		1,364,514.01	11,523,984.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,364,514.01	11,523,984.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.08

法定代表人：邹光辉

主管会计工作负责人：郝文华

会计机构负责人：郝文华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、注释4	614,271,440.20	782,320,966.52
减：营业成本	十五、注释4	591,543,151.82	749,669,619.03
税金及附加		1,101,281.90	889,366.18
销售费用		2,000,612.75	1,756,456.18

管理费用		14,727,878.12	12,649,779.83
研发费用		6,519,118.99	10,554,154.88
财务费用		-2,406,837.09	-7,142,431.56
其中：利息费用		7,235,106.10	7,842,813.67
利息收入		9,928,990.07	9,961,915.00
加：其他收益		1,502,536.08	412,366.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5	193,856.25	68,737,188.77
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）		-9,889.69	-4,612.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		104,981.68	8,958.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,577,718.03	83,097,922.25
加：营业外收入		55,611.55	61.09
减：营业外支出		596,301.43	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,037,028.15	83,097,983.34
减：所得税费用		-1,125,871.07	1,707,882.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,162,899.22	81,390,100.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,162,899.22	81,390,100.98
（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		3,162,899.22	81,390,100.98

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

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		794,503,259.32	868,996,029.38
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		18,951,219.10	37,690,796.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	4,677,649.55	6,842,966.76
经营活动现金流入小计		818,132,127.97	913,529,792.61
购买商品、接受劳务支付的现金		570,498,584.37	669,796,677.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		80,751,064.31	85,924,302.69
支付的各项税费		20,251,730.01	20,063,815.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	16,922,691.46	22,945,753.17
经营活动现金流出小计		688,424,070.15	798,730,548.17
经营活动产生的现金流量净额		129,708,057.82	114,799,244.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	472,993,889.48
取得投资收益收到的现金		198,915.29	726,708.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		62,621.88	112,000.00

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		100,261,537.17	473,832,598.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,027,022.63	49,011,375.68
投资支付的现金		105,000,000.00	473,000,306.42
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		192,027,022.63	522,011,682.10
投资活动产生的现金流量净额		-91,765,485.46	-48,179,083.80
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		143,996,166.30	98,999,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	4,000,000.00	76,000,000.00
筹资活动现金流入小计		147,996,166.30	174,999,200.00
偿还债务支付的现金		167,000,000.00	198,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,762,305.51	6,935,305.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	17,146,959.46	31,247,257.29
筹资活动现金流出小计		188,909,264.97	236,182,563.17
筹资活动产生的现金流量净额		-40,913,098.67	-61,183,363.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-83,063.44	-291,540.85
五、现金及现金等价物净增加额		-3,053,589.75	5,145,256.62
加：期初现金及现金等价物余额		60,107,739.53	54,962,482.91
六、期末现金及现金等价物余额		57,054,149.78	60,107,739.53

法定代表人：邹光辉

主管会计工作负责人：郝文华

会计机构负责人：郝文华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		747,507,641.55	909,317,020.82
收到的税费返还		14,815,361.62	16,436,899.98
收到其他与经营活动有关的现金		178,556,487.32	171,076,622.32
经营活动现金流入小计		940,879,490.49	1,096,830,543.12
购买商品、接受劳务支付的现金		643,142,292.63	734,439,368.83

支付给职工以及为职工支付的现金		21,639,187.25	20,688,397.65
支付的各项税费		1,228,432.17	4,301,900.82
支付其他与经营活动有关的现金		154,850,606.33	235,335,014.54
经营活动现金流出小计		820,860,518.38	994,764,681.84
经营活动产生的现金流量净额		120,018,972.11	102,065,861.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		85,000,000.00	453,000,000.00
取得投资收益收到的现金		193,856.25	721,842.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,676,250.00	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		89,870,106.25	453,741,842.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		849,906.95	22,200.00
投资支付的现金		85,000,000.00	453,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		85,849,906.95	453,022,200.00
投资活动产生的现金流量净额		4,020,199.30	719,642.81
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			50,000,000.00
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			50,000,000.00
偿还债务支付的现金		98,000,000.00	134,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,365,111.09	4,582,285.05
支付其他与筹资活动有关的现金		10,620,202.91	23,368,699.99
筹资活动现金流出小计		111,985,314.00	161,950,985.04
筹资活动产生的现金流量净额		-111,985,314.00	-111,950,985.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,195.46	-283,069.94
五、现金及现金等价物净增加额		11,995,661.95	-9,448,550.89
加：期初现金及现金等价物余额		35,598,957.08	45,047,507.97
六、期末现金及现金等价物余额		47,594,619.03	35,598,957.08

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	150,159,183.00				74,882,305.99	14,805,100.00			21,072,222.74		168,495,477.82		399,804,089.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	150,159,183.00				74,882,305.99	14,805,100.00			21,072,222.74		168,495,477.82		399,804,089.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-50,000.00				-52,696.84	-4,513,280.00			316,289.92		1,048,224.09		5,775,097.17
（一）综合收益总额											1,364,514.01		1,364,514.01
（二）所有者投入和减少资本	-50,000.00				-52,696.84	-4,513,280.00							4,410,583.16
1. 股东投入的普通股	-50,000.00				-52,696.84	-4,513,280.00							4,410,583.16
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								316,289.92	-316,289.92			
1. 提取盈余公积								316,289.92	-316,289.92			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	150,109,183.00			74,829,609.15	10,291,820.00			21,388,512.66	169,543,701.91			405,579,186.72

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	150,487,183.00				73,467,040.92	15,477,500.00			12,933,212.64		163,492,636.31		384,902,572.87
加：会计政策变更											1,617,866.80		1,617,866.80
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	150,487,183.00				73,467,040.92	15,477,500.00			12,933,212.64		165,110,503.11		386,520,439.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-328,000.00				1,415,265.07	-672,400.00			8,139,010.10		3,384,974.71		13,283,649.88
（一）综合收益总额											11,523,984.81		11,523,984.81
（二）所有者投入和减少资本	-328,000.00				1,415,265.07	-672,400.00							1,759,665.07
1. 股东投入的普通股	-328,000.00				-345,691.27	-672,400.00							-1,291.27
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					1,760,956.34								1,760,956.34

4. 其他													
(三) 利润分配								8,139,010.10		-8,139,010.10			
1. 提取盈余公积								8,139,010.10		-8,139,010.10			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	150,159,183.00				74,882,305.99	14,805,100.00		21,072,222.74		168,495,477.82			399,804,089.55

法定代表人：邹光辉

主管会计工作负责人：郝文华

会计机构负责人：郝文华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	150,159,183.00				74,882,305.99	14,805,100.00			21,072,222.74		170,735,867.04	402,044,478.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	150,159,183.00				74,882,305.99	14,805,100.00			21,072,222.74		170,735,867.04	402,044,478.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-50,000.00				-52,696.84	-4,513,280.00			316,289.92		2,846,609.30	7,573,482.38
（一）综合收益总额	0.00										3,162,899.22	3,162,899.22
（二）所有者投入和减少资本	-50,000.00				-52,696.84	-4,513,280.00						4,410,583.16
1. 股东投入的普通股	-50,000.00				-52,696.84	-4,513,280.00						4,410,583.16
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									316,289.92		-316,289.92	

1. 提取盈余公积								316,289.92		-316,289.92	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	150,109,183.00			74,829,609.15	10,291,820.00			21,388,512.66		173,582,476.34	409,617,961.15

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他			综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	150,487,183.00				73,467,040.92	15,477,500.00			12,933,212.64		97,484,776.16	318,894,712.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	150,487,183.00				73,467,040.92	15,477,500.00			12,933,212.64		97,484,776.16	318,894,712.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-328,000.00				1,415,265.07	-672,400.00			8,139,010.10		73,251,090.88	83,149,766.05
（一）综合收益总额											81,390,100.98	81,390,100.98
（二）所有者投入和减少资本	-328,000.00				1,415,265.07	-672,400.00						1,759,665.07
1. 股东投入的普通股	-328,000.00				-345,691.27	-672,400.00						-1,291.27
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					1,760,956.34							1,760,956.34
4. 其他												
（三）利润分配									8,139,010.10		-8,139,010.10	
1. 提取盈余公积									8,139,010.10		-8,139,010.10	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	150,159,183.00				74,882,305.99	14,805,100.00			21,072,222.74		170,735,867.04	402,044,478.77

北京大源非织造股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京大源非织造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京大源非织造有限公司。公司于 2017 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 911100006000466517 的营业执照。

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

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力

产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的在建工程	150 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十一） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

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

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

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

(十四) 应收款项融资

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

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

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

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

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内（含6个月，下同）	--

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

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十九) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(二十) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(二十一) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融工具减值。

(二十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 并按照初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 并

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(二十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50.00	--	--
房屋建筑物	30.00	5.00	3.17

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十九)长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十五) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

（二十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十七) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十九)长期资产减值。

(二十八) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

益。

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十九）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十九) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

(三十) 长期待摊费用

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(三十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十二) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

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

(三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十五） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

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

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

(三十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

产中列报。

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十九) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2. 租赁合同的合并

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十七）和（三十三）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(四十) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	348,054.80	6,358,640.39	6,706,695.19
递延所得税负债	--	4,740,773.59	4,740,773.59
未分配利润	163,492,636.31	1,617,866.80	165,110,503.11

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	2,328,212.61	5,641,346.31	7,969,558.92
递延所得税负债	--	4,070,267.99	4,070,267.99
未分配利润	166,924,399.50	1,571,078.32	168,495,477.82

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-61,629.70	46,788.48	-14,841.22

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

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

不同纳税主体所得税税率说明：

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

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2023 年 10 月 26 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同认证颁发的高新技术企业证书（编号：GR202311000679），有效期三年，享受高新企业税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

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

五、 合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	--	22,378.53
银行存款	57,054,149.78	60,085,361.00
其他货币资金	864,000.00	28,872,181.32
未到期应收利息	--	284,852.06
合计	57,918,149.78	89,264,772.91

其中受限制的货币资金明细如下：

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

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,000,000.00	--
银行理财	5,000,000.00	--
合计	5,000,000.00	--

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内（含6个月，下同）	138,777,578.58	135,880,004.20
6个月至1年	9,667.63	107,890.62
1—2年	29,387.82	267.78
2—3年	267.78	133.00
3年以上	--	4,230.98
小计	138,816,901.81	135,992,526.58
减：坏账准备	15,391.51	9,865.80
合计	138,801,510.30	135,982,660.78

2. 按坏账计提方法分类披露

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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	138,816,901.81	100.00	15,391.51	0.01	138,801,510.30
其中：账龄组合	138,816,901.81	100.00	15,391.51	0.01	138,801,510.30
合计	138,816,901.81	100.00	15,391.51	0.01	138,801,510.30

续：

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

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	138,777,578.58	--	--
6 个月—1 年	9,667.63	483.38	5.00
1—2 年	29,387.82	14,693.91	50.00
2—3 年	267.78	214.22	80.00
合计	138,816,901.81	15,391.51	0.01

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	9,865.80	9,889.69	--	4,363.98	--	15,391.51
其中：账龄组合	9,865.80	9,889.69	--	4,363.98	--	15,391.51
合计	9,865.80	9,889.69	--	4,363.98	--	15,391.51

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,363.98

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额的比例(%)	已计提应收账款坏账 准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	71,887,097.89	51.79	192.38

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
6个月以内	1,509,888.40	95.72	1,953,290.70	92.86
6个月至1年	52,680.00	3.34	60,117.94	2.86
1至2年	14,834.52	0.94	2,250.00	0.11
2至3年	--	--	87,765.31	4.17
合计	1,577,402.92	100.00	2,103,423.95	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,382,960.36	87.67

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	2,492,956.33	1,634,978.36
合计	2,492,956.33	1,634,978.36

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	1,145,223.55	430,064.54
6个月至1年	200,000.00	5,000.00
1至2年	15,000.00	64,462.44
2至3年	1,281.40	1,058.40
3年以上	1,131,451.38	1,134,392.98
小计	2,492,956.33	1,634,978.36
减：坏账准备	--	--
合计	2,492,956.33	1,634,978.36

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,292,110.58	1,386,614.00
备用金	123,813.73	63,687.47
往来款	77,032.02	184,676.89
合计	2,492,956.33	1,634,978.36

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	2,492,956.33	100.00	--	--	2,492,956.33
其中：关联方及其他组合	2,492,956.33	100.00	--	--	2,492,956.33
合计	2,492,956.33	100.00	--	--	2,492,956.33

续：

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

按组合计提坏账准备

(1) 关联方及其他组合

关联方及其他组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	1,145,223.55	--	--
6个月-1年	200,000.00	--	--
1-2年	15,000.00	--	--
2-3年	1,281.40	--	--
3年以上	1,131,451.38	--	--
合计	2,492,956.33	--	--

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

本期其他应收款未计提坏账准备。

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州苏金新材料有限公司	押金	1,100,000.00	3年以上	44.12	--
邗江住房和城乡建设局	保证金	600,000.00	6个月以内	24.07	--
重庆百亚卫生用品股份有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	8.02	--
扬州盛裕投资发展有限公司	保证金	200,000.00	6个月以内	8.02	--
张静	备用金	60,000.00	6个月以内	2.53	--
		3,000.00	3年以上		
合计		2,163,000.00		86.76	--

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	35,345,114.33	--	35,345,114.33	47,198,288.98	--	47,198,288.98
在产品	--	--	--	1,753,348.94	--	1,753,348.94
库存商品	20,862,652.94	--	20,862,652.94	26,797,369.27	--	26,797,369.27
发出商品	8,535,537.80	--	8,535,537.80	9,344,400.30	--	9,344,400.30
周转材料	1,823,810.25	--	1,823,810.25	2,194,011.66	--	2,194,011.66
在途物资	--	--	--	688,069.30	--	688,069.30
合计	66,567,115.32	--	66,567,115.32	87,975,488.45	--	87,975,488.45

2. 存货跌价准备

本期未计提存货跌价准备。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	7,710,744.89	1,831,757.10
企业所得税预缴税额	--	645,082.01
合计	7,710,744.89	2,476,839.11

注释8. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	12,226,704.11	2,852,600.00	15,079,304.11
外购			
固定资产/无形资产转入	12,226,704.11	2,852,600.00	15,079,304.11
3. 本期减少金额	--	--	--
处置	--	--	--
4. 期末余额	12,226,704.11	2,852,600.00	15,079,304.11
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	6,951,460.28	1,098,400.92	8,049,861.20
本期计提	159,724.37	23,771.65	183,496.02
固定资产/无形资产转入	6,791,735.91	1,074,629.27	7,866,365.18
3. 本期减少金额	--	--	--
处置	--	--	--
4. 期末余额	6,951,460.28	1,098,400.92	8,049,861.20
三. 账面价值			
1. 期末账面价值	5,275,243.83	1,754,199.08	7,029,442.91
2. 期初账面价值	--	--	--

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	319,945,330.50	337,997,315.02
固定资产清理	--	--
合计	319,945,330.50	337,997,315.02

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

项目	房屋及建筑物	辅助设备及家具	生产设备	运输工具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	201,520,536.46	81,176,345.99	344,114,289.48	2,203,225.83	629,014,397.76
2. 本期增加金额	12,860,728.26	2,677,137.37	28,523,906.18	--	44,061,771.81
购置	--	1,976,214.17	1,723,403.84	--	3,699,618.01
在建工程转入	12,860,728.26	700,923.20	26,800,502.34	--	40,362,153.80
3. 本期减少金额	12,475,800.33	3,794,209.62	30,846,479.63	266,912.63	47,383,402.21
处置或报废	249,096.22	3,794,209.62	9,958,508.01	266,912.63	14,268,726.48

项目	房屋及建筑物	辅助设备及家具	生产设备	运输工具	合计
转入投资性房地产	12,226,704.11	--	--	--	12,226,704.11
更新改造	--	--	20,887,971.62	--	20,887,971.62
4. 期末余额	201,905,464.39	80,059,273.74	341,791,716.03	1,936,313.20	625,692,767.36
二. 累计折旧					
1. 期初余额	19,918,120.45	54,577,741.75	214,733,667.62	1,787,552.92	291,017,082.74
2. 本期增加金额	6,570,599.37	9,930,936.16	24,079,000.43	135,261.82	40,715,797.78
本期计提	6,570,599.37	9,930,936.16	24,079,000.43	135,261.82	40,715,797.78
3. 本期减少金额	7,607,844.93	3,117,265.38	15,018,836.58	241,496.77	25,985,443.66
处置或报废	816,109.02	3,117,265.38	7,682,773.69	241,496.77	11,857,644.86
转入投资性房地产	6,791,735.91	--	--	--	6,791,735.91
更新改造	--	--	7,336,062.89	--	7,336,062.89
4. 期末余额	18,880,874.89	61,391,412.53	223,793,831.47	1,681,317.97	305,747,436.86
三. 账面价值					
1. 期末账面价值	183,024,589.50	18,667,861.21	117,997,884.56	254,995.23	319,945,330.50
2. 期初账面价值	181,602,416.01	26,598,604.24	129,380,621.86	415,672.91	337,997,315.02

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	52,722,043.78	7,244,881.06

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天津大源水刺线	--	--	--	6,320,428.73	--	6,320,428.73
厂房安装工程	759,345.44	--	759,345.44	884,483.47	--	884,483.47
扬州大源二期工程	31,405,756.96	--	31,405,756.96	39,968.86	--	39,968.86
扬州大源新五线	18,842,782.08	--	18,842,782.08	--	--	--
扬州大源9线	212,389.38	--	212,389.38	--	--	--
扬州大源复合纺锤线	1,501,769.92	--	1,501,769.92	--	--	--
合计	52,722,043.78	--	52,722,043.78	7,244,881.06	--	7,244,881.06

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
天津大源水刺线	6,320,428.73	16,020,727.51	22,341,156.24	--	--
扬州大源二期工程	39,968.86	31,365,788.10	--	--	31,405,756.96
扬州大源一期工程	--	12,860,728.26	12,860,728.26	--	--
扬州大源新五线	--	18,842,782.08	--	--	18,842,782.08
扬州大源复合纺锤线	--	1,501,769.92	--	--	1,501,769.92
合计	6,360,397.59	80,591,795.87	35,201,884.50	--	51,750,308.96

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
天津大源水刺线	1,180.00	189.33	100.00	--	--	--	自筹
扬州大源二期工程	5,740.00	54.64	54.64	--	--	--	自筹
扬州大源新五线	2,410.00	78.19	78.19	--	--	--	自筹
扬州大源复合纺锤线	250.00	60.07	60.07	--	--	--	自筹
合计	9,580.00	--	--	--	--	--	

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	40,230,336.25
2. 本期增加金额	680,721.45
租赁	680,721.45
3. 本期减少金额	--
租赁到期	--
4. 期末余额	40,911,057.70
二. 累计折旧	
1. 期初余额	23,949,264.29
2. 本期增加金额	2,757,658.15
本期计提	2,757,658.15
3. 本期减少金额	--
租赁到期	--
4. 期末余额	26,706,922.44
三. 账面价值	
1. 期末账面价值	14,204,135.26
2. 期初账面价值	16,281,071.96

注释12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	31,750,343.68	1,563,775.36	15,240.37	33,329,359.41
2. 本期增加金额	--	15,094.34	--	15,094.34
购置	--	15,094.34	--	15,094.34
3. 本期减少金额	2,852,600.00	--	--	2,852,600.00
处置	--	--	--	--
转入投资性房地产	2,852,600.00	--	--	2,852,600.00
4. 期末余额	28,897,743.68	1,578,869.70	15,240.37	30,491,853.75
二. 累计摊销				
1. 期初余额	4,716,646.85	726,232.17	762.00	5,443,641.02
2. 本期增加金额	765,092.75	254,554.26	1,524.00	1,021,171.01
本期计提	765,092.75	254,554.26	1,524.00	1,021,171.01
3. 本期减少金额	1,074,629.27	--	--	1,074,629.27
处置	--	--	--	--
转入投资性房地产	1,074,629.27	--	--	1,074,629.27
4. 期末余额	4,407,110.33	980,786.43	2,286.00	5,390,182.76
三. 账面价值				
1. 期末账面价值	24,490,633.35	598,083.27	12,954.37	25,101,670.99
2. 期初账面价值	27,033,696.83	837,543.19	14,478.37	27,885,718.39

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	359,622.20	--	359,622.20	--	--

注释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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,391.51	2,308.73	9,865.80	1,479.86
可抵扣亏损	29,019,424.13	5,235,513.01	7,618,300.12	1,852,514.74
长期应付职工薪酬	632,033.52	94,805.03	682,332.05	102,349.81
股权激励	--	--	2,479,121.34	371,868.20
租赁负债	19,885,431.06	4,914,733.53	22,565,385.22	5,641,346.31
广告宣传费	414,572.96	103,643.24	--	--
合计	49,966,853.18	10,351,003.54	33,355,004.53	7,969,558.92

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	14,204,135.26	3,490,525.24	16,281,071.96	4,070,267.99

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	1,850,000.00	--	1,850,000.00	3,591,800.00	--	3,591,800.00
预付软件款	651,591.95	--	651,591.95	--	--	--
合计	2,501,591.95	--	2,501,591.95	3,591,800.00	--	3,591,800.00

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	40,000,000.00	20,000,000.00
供应链贷款	148,000,000.00	67,999,999.97
合计	188,000,000.00	87,999,999.97

2. 短期借款说明

(1) 本公司在北京银行股份有限公司中关村分行办理了总金额为 68,000,000.00 元的京信链业务贷款，期限为一年。其中 2800 万元由北京盛源鑫和投资咨询有限公司、杜晓丹、邹光辉、郭萍提供最高额保证，于凤义、杜晓丹、张媛的个人房产提供最高额抵押；其他 4000 万元由邹光辉及郭萍提供最高额保证担保，大源无纺新材料（天津）有限公司工业厂房提供抵押担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，借款余额为 6,800.00 万元。

(2) 本公司在中国工商银行北京地安门支行办理了总金额为 80,000,000.00 元的供应链业务贷款，期限为一年。其中 1000 万元由北京中关村科技融资担保有限公司提供最高额保证；7000 万元由万盛基业投资有限责任公司、北京大源非织造股份有限公司和北京隆盛恒昌商业管理有限公司名下房产作为抵押，由邹光辉、郭萍对全部授信提供连带责任保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，借款余额为 8,000.00 万元。

(3) 2023 年 5 月 29 日，大源无纺新材料（天津）有限公司与中国银行股份有限公司天津宝坻支行签订 1000.00 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 5 月 29 日至 2024 年 5 月 29 日，邹光辉、北京大源非织造股份有限公司提供最高额保证担保，抵押物为大源无纺新材料（天津）有限公司工业厂房。截至 2023 年 12 月 31 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

(4) 2023 年 2 月 9 日，大源非织造（苏州）有限公司与苏州银行签订了 1000 万元

的借款合同，借款期限为 2023 年 2 月 9 日至 2024 年 2 月 8 日，由北京大源非织造股份有限公司、邹光辉提供最高额保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，借款余额为 1000 万元。

(5) 2023 年 6 月 5 日，大源非织造（苏州）有限公司与中国农业银行股份有限公司签订了 1000 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 6 月 5 日至 2024 年 6 月 4 日，由郭萍、邹光辉提供最高额保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，借款余额为 1000 万元。

(6) 2023 年 3 月 22 日，大源非织造（苏州）有限公司与江苏银行股份有限公司苏州分行签订了 1000 万元的借款合同，借款期限为 2023 年 3 月 22 日至 2024 年 3 月 21 日，由郭萍、邹光辉提供最高额连带责任保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日止，借款余额为 1000 万元。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	18,000,000.00

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	56,365,437.65	57,670,859.56
应付设备款	468,710.50	331,297.80
电费	1,936,660.88	2,069,199.11
应付运费	14,230,437.06	17,245,381.61
应付工程款	1,955,310.65	7,800,284.93
合计	74,956,556.74	85,117,023.01

注释19. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	161,729.71	26,027.53

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,563,004.06	65,246,382.01	68,577,287.21	1,232,098.86
离职后福利-设定提存计划	235,959.97	7,507,754.78	7,570,029.10	173,685.65
辞退福利	--	4,603,748.00	4,603,748.00	--
合计	4,798,964.03	77,357,884.79	80,751,064.31	1,405,784.51

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,275,212.96	52,827,885.84	56,132,151.39	970,947.41
职工福利费	--	3,652,437.02	3,652,437.02	--
社会保险费	112,679.52	4,416,091.71	4,428,482.07	100,289.16
其中：医疗保险费	96,723.64	3,908,754.04	3,916,505.47	88,972.21
工伤保险费	7,406.05	244,704.93	245,649.00	6,461.98
生育保险费	8,549.83	262,632.74	266,327.60	4,854.97
住房公积金	3,408.00	3,592,022.00	3,595,430.00	--
工会经费和职工教育经费	171,703.58	757,945.44	768,786.73	160,862.29
合计	4,563,004.06	65,246,382.01	68,577,287.21	1,232,098.86

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	230,669.93	7,280,983.35	7,343,169.59	168,483.69
失业保险费	5,290.04	226,771.43	226,859.51	5,201.96
合计	235,959.97	7,507,754.78	7,570,029.10	173,685.65

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	71,221.02	94,762.28
增值税	778,799.17	2,889,008.39
个人所得税	90,281.93	76,685.13
城市维护建设税	62,398.44	219,117.74
印花税	297,231.64	155,424.90
教育费附加	31,632.87	108,493.81
地方教育费附加	21,088.57	72,329.20
土地使用税	48,146.25	48,146.25
房产税	185,908.02	189,984.72
合计	1,586,707.91	3,853,952.42

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	46,230.56	--
其他应付款	12,169,579.07	25,850,089.34
合计	12,215,809.63	25,850,089.34

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	46,230.56	--

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,302,527.00	500,000.00
非金融机构借款	--	10,000,000.00
其他	575,232.07	544,989.34
限制性股票回购义务	10,291,820.00	14,805,100.00
合计	12,169,579.07	25,850,089.34

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付职工薪酬	83,722.00	83,722.00
一年内到期的租赁负债	3,890,566.11	3,246,196.34
合计	3,974,288.11	3,329,918.34

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
国内信用证	4,000,000.00	68,000,000.00
待转销项税	9,333.43	--
合计	4,009,333.43	68,000,000.00

1. 其他流动负债的其他说明

大源非织造（苏州）有限公司于 2023 年 8 月 4 日与中国光大银行股份有限公司苏州木渎支行开具 400 万元国内信用证用于支付大源无纺新材料（天津）有限公司货款，该信用证由邹光辉、郭萍、北京大源非织造股份有限公司提供保证，截至 2023 年 12 月 31 日止，应付余额为 400 万元。

注释25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	19,885,431.06	22,565,385.22
减：一年内到期的租赁负债	3,890,566.11	3,246,196.34
合计	15,994,864.95	19,319,188.88

本期确认租赁负债利息费用 2,143,978.76 元。

注释26. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	632,033.52	682,332.05
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	83,722.00	83,722.00
合计	548,311.52	598,610.05

1. 其他长期职工福利

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

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

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	150,159,183.00	--	--	--	-50,000.00	-50,000.00	150,109,183.00

股本变动情况说明：

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

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	72,748,875.92	2,133,430.07	52,696.84	74,829,609.15
其他资本公积	2,133,430.07	--	2,133,430.07	--
合计	74,882,305.99	2,133,430.07	2,186,126.91	74,829,609.15

资本公积的说明：

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

2、本期第一批股权达到解锁条件无须回购，共解限售股票 2,151,600 股，资本公积-其他资本公积转入资本公积-资本溢价（股本溢价）2,133,430.07 元。

注释29. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	14,805,100.00	--	4,513,280.00	10,291,820.00

库存股情况说明：

本期回购股权激励 1 人共 50,000.00 股人民币普通股，回购价格为每股人民币 2.05 元，本公司支付回购款共计人民币 102,500.00 元；本期第一批股权达到解锁条件无须回购，共解锁股票 2,151,600 股，冲减库存股 4,410,780.00 元。

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,072,222.74	316,289.92	--	21,388,512.66

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	168,495,477.82	163,492,636.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	1,617,866.80
调整后期初未分配利润	168,495,477.82	165,110,503.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,364,514.01	11,523,984.81
减：提取法定盈余公积	316,289.92	8,139,010.10
期末未分配利润	169,543,701.91	168,495,477.82

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 1,571,078.32 元，详见附注三、四十。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681,019,415.48	614,370,404.27	743,082,777.06	659,372,376.21
其他业务	30,055,935.49	22,391,237.25	20,387,556.76	18,203,251.76
合计	711,075,350.97	636,761,641.52	763,470,333.82	677,575,627.97

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	无纺布	原材料及其他	合计
一、商品类型			
商品销售	681,019,415.48	30,055,935.49	711,075,350.97

本期发生额			
合同分类	无纺布	原材料及其他	合计
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	681,019,415.48	27,794,121.52	708,813,537.00
在某一时段内转让	--	2,261,813.97	2,261,813.97
三、按销售渠道分类			
内销	462,117,118.45	30,055,935.49	492,173,053.94
出口	218,902,297.03	--	218,902,297.03
合计	681,019,415.48	30,055,935.49	711,075,350.97

续：

上期发生额			
合同分类	无纺布	原材料及其他	合计
一、商品类型			
商品销售	743,082,777.06	20,387,556.76	763,470,333.82
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	743,082,777.06	20,387,556.76	763,470,333.82
在某一时段内转让	--	--	--
三、按销售渠道分类			
内销	508,802,384.49	20,387,556.76	529,189,941.25
出口	234,280,392.57	--	234,280,392.57
合计	743,082,777.06	20,387,556.76	763,470,333.82

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	737,162.22	1,143,268.57
教育费附加	641,780.64	1,005,627.85
房产税	1,872,132.80	1,448,727.73
土地使用税	305,493.94	305,493.94
印花税	1,277,017.32	620,278.56
合计	4,833,586.92	4,523,396.65

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	967,818.28	1,098,660.47
股份支付	--	80,852.00
差旅费	443,227.19	179,335.51
办公费	43,824.90	55,212.77

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	259,385.68	313,970.32
佣金	247,923.40	18,695.55
赔付款	264,827.64	--
折旧费	3,288.04	5,636.64
快递费	262,639.23	491,906.21
推广费	404,564.15	--
其他	60,053.41	451,453.28
合计	2,957,551.92	2,695,722.75

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,089,082.65	14,201,147.37
折旧费	2,972,404.80	2,287,433.58
办公费	595,588.65	660,392.29
中介服务费	1,465,726.58	1,067,040.25
安保费	388,132.27	353,586.48
环保清洁费	121,005.25	170,296.38
业务招待费	122,066.99	202,354.56
房租及水电费	2,718,895.06	1,242,912.41
行车交通费	107,073.14	102,741.86
差旅费	168,649.12	182,045.24
维修费	1,428,772.88	704,130.89
仓储费	417,172.63	1,132,799.82
摊销费	1,211,143.37	1,231,583.76
股份支付	--	1,163,726.50
产品报废损失	379,714.56	3,825,423.91
其他	1,300,319.91	2,374,658.84
合计	31,485,747.86	30,902,274.14

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,765,897.97	13,215,413.54
办公费	136.98	28,261.29
差旅费	548,865.23	196,997.99
折旧	2,638,296.59	4,646,599.57
直接投入	8,466,204.43	11,292,233.97
股份支付	--	61,625.00

项目	本期发生额	上期发生额
会议费	238,236.70	271,619.64
其他	380,486.03	92,696.14
合计	23,038,123.93	29,805,447.14

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,031,970.48	13,380,123.99
减：利息收入	1,075,249.57	691,486.23
汇兑损益	358,904.81	-6,044,785.89
银行手续费	247,006.50	255,066.01
融资担保费	609,460.55	1,367,616.01
合计	13,172,092.77	8,266,533.89

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,749,750.00	961,132.29
个税手续费返还	9,254.08	22,684.76
合计	1,759,004.08	983,817.05

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	198,915.29	720,291.88

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,889.69	-4,905.71

上表中，损失以“－”号填列。

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	104,981.68	-5,654.97

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
久悬未决收入	43,380.98	--	43,380.98
赔偿金，违约金及罚款收入	--	254,594.43	--
其他	85,494.37	35,902.90	85,494.37
合计	128,875.35	290,497.33	128,875.35

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	798,834.13	21,591.04	798,834.13
捐赠支出	30,000.00	100,000.00	30,000.00
赔偿金，违约金及罚款支出	341,898.84	54,135.42	341,898.84
其他	1,048.68	506.81	1,048.68
合计	1,171,781.65	176,233.27	1,171,781.65

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,433,384.47	1,918,528.11
递延所得税费用	-2,961,187.37	-1,933,369.33
合计	-1,527,802.90	-14,841.22

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	-163,288.89
按适用税率计算的所得税费用	-24,493.32
子公司适用不同税率的影响	64,068.17
调整以前期间所得税的影响	704,282.75
不可抵扣的成本、费用和损失影响	103,131.14
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	43,560.00
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,510,967.71
租赁负债和使用权资产的影响	92,616.07
所得税费用	-1,527,802.90

注释45. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,075,249.57	691,486.23
政府补贴	1,671,100.00	961,132.29
罚没和废品收入	107,779.20	254,275.42
往来款及其他	1,823,520.78	4,936,072.82
合计	4,677,649.55	6,842,966.76

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	15,055,400.40	18,880,789.51
手续费	247,006.50	255,066.01
往来款及其他	1,620,284.56	3,809,897.65
合计	16,922,691.46	22,945,753.17

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及票据提前贴现收到的现金	4,000,000.00	76,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	5,382,807.41	5,491,706.03
融资担保及杂费	1,661,652.05	3,083,151.26
非金融机构借款	10,000,000.00	22,000,000.00
股权激励注销回购款	102,500.00	672,400.00
合计	17,146,959.46	31,247,257.29

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,364,514.01	11,523,984.81
加：信用减值损失	9,889.69	4,905.71
资产减值准备	--	--
固定资产折旧、投资性房地产折旧	40,899,293.80	41,700,722.96
使用权资产折旧	2,757,658.15	2,682,022.38
无形资产摊销	1,021,171.01	1,025,462.48
长期待摊费用摊销	359,622.20	292,486.98

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-104,981.68	5,654.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	798,834.13	21,591.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	14,000,335.84	11,675,541.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-198,915.29	-720,291.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,381,444.62	-1,262,863.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-579,742.75	-670,505.60
存货的减少(增加以“-”号填列)	21,408,373.13	13,898,611.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,384,736.13	810,621.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	58,738,186.33	33,811,299.92
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	129,708,057.82	114,799,244.44
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	--	--
当期新增使用权资产	605,085.73	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	57,054,149.78	60,107,739.53
减: 现金的期初余额	60,107,739.53	54,962,482.91
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-3,053,589.75	5,145,256.62

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,504,654.37 元(上期: 人民币 5,491,706.03 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	57,054,149.78	60,107,739.53
其中: 库存现金	--	22,378.53
可随时用于支付的银行存款	57,054,149.78	60,085,361.00
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	57,054,149.78	60,107,739.53

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	864,000.00	864,000.00	电费托管保证金受限

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
投资性房地产	15,079,304.11	7,029,442.91	借款抵押受限
固定资产	105,751,373.93	84,874,154.85	借款抵押受限
无形资产	17,639,484.00	14,709,749.25	借款抵押受限
使用权资产	40,911,057.70	14,204,135.26	租赁受限
合计	180,245,219.74	121,681,482.27	

注释48. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,610,279.73	7.0827	11,405,128.25
欧元	33,650.05	7.8592	264,462.47
应收账款			
其中：美元	10,449,834.69	7.0827	74,013,044.16
应付账款			
其中：美元	2,359,686.97	7.0827	16,712,954.91

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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

七、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关
2022年专精特新小巨人奖励资金	其他收益	500,000.00	--	与收益相关
北京信息化局补贴	其他收益	47,500.00	--	与收益相关
北京市知识产权局-资助金专利	其他收益	2,400.00	--	与收益相关

第 53 批 企业新三板挂牌-中关村	其他收益	500,000.00	--	与收益相关
北京市商务局高质量发展项目补贴	其他收益	443,382.00	366,873.00	与收益相关
北京商务局拨款	其他收益	--	19,860.00	与收益相关
中关村红色先锋防疫拨款	其他收益	--	4,997.65	与收益相关
残疾人就业补贴	其他收益	7,000.00	--	与收益相关
稳岗返还补贴	其他收益	25,318.00	188,782.64	与收益相关
一次性稳岗就业补贴	其他收益	--	72,000.00	与收益相关
疫情防控重点保障企业优惠贷款贴息	其他收益	--	133,752.00	与收益相关
供电补贴	其他收益	--	2,500.00	与收益相关
扩岗补贴款	其他收益	1,500.00	--	与收益相关
四上在库企业奖励资金—高新区管委会	其他收益	61,000.00	--	与收益相关
黄埭镇招商局 2020 年度科技商务高质量发展奖励	其他收益	20,000.00	--	与收益相关
黄埭镇经发局 2020 年度黄埭镇产业转型升级扶持政策奖励奖金	其他收益	30,000.00	--	与收益相关
黄埭镇经发局 2022 年度黄埭镇高质量发展优秀企业表彰奖金	其他收益	30,000.00	--	与收益相关
相城科技局 2022 年度省民营科技企业奖励	其他收益	3,000.00	--	与收益相关
相城区财政局发放相城区春节期间外地人员留相企业专项补贴资金	其他收益	--	34,000.00	与收益相关
相城人社支付企业吸纳来相就业人员补贴	其他收益	--	3,000.00	与收益相关
相城区财政局转型升级专项资金	其他收益	--	50,000.00	与收益相关
黄埭相财政所人社就（2022）3 号相城区国庆期间企业降耗稳产专项补贴费用	其他收益	--	42,567.00	与收益相关
黄埭镇财政所高质量发展优秀企业奖励费用	其他收益	--	30,000.00	与收益相关
相城财政局 2021 年度市金融超市入库奖励	其他收益	--	1,500.00	与收益相关
相城区科技局第 23 批科技发展计划（科技金融）专项项目经费	其他收益	--	2,300.00	与收益相关
苏州市相城区财政局货运车辆运费补贴专项资金	其他收益	--	9,000.00	与收益相关
企业吸纳重点群体就业税收优惠（减免增值税）	其他收益	78,650.00	--	与收益相关
合计		1,749,750.00	961,132.29	

八、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截至 2023 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	138,816,901.81	15,391.51
其他应收款	2,492,956.33	--

项目	账面余额	减值准备
合计	141,309,858.14	15,391.51

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无对外提供的财务担保。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 19,300.00 万元，其中：已使用授信金额为 19,200.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	6 个月以内	6 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债						
短期借款	--	128,846,624.93	59,153,375.07	--	--	188,000,000.00
应付账款	46,072.02	74,060,094.21	355,479.65	494,910.86	--	74,956,556.74
其他应付款	790.00	548,538.41	46,844.95	11,619,636.27	--	12,215,809.63
其他流动负债	--	4,009,333.43	--	--	--	4,009,333.43
非衍生金融负债小计	46,862.02	207,464,590.98	59,555,699.67	12,114,547.13	--	279,181,699.80
合计	46,862.02	207,464,590.98	59,555,699.67	12,114,547.13	--	279,181,699.80

3. 市场风险

(3) 汇率风险

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

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民

币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	11,405,128.25	264,462.47	11,669,590.72
应收账款	74,013,044.16	--	74,013,044.16
小计	85,418,172.41	264,462.47	85,682,634.88
外币金融负债：			
应付账款	16,712,954.91	--	16,712,954.91
小计	16,712,954.91	--	16,712,954.91

(4) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、其他流动负债等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

(5) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00
银行理财	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00
资产合计	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
北京盛源鑫和投资咨询有限公司	北京	投资咨询、管理	119.00	63.7444	63.7444

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

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邹光辉	董事长
杜晓丹	董事
张志宇	董事、总经理
于凤义	董事
贺连有	董事
张思源	监事会主席
杨金霞	监事
史慧	监事
郝文华	财务负责人兼董事会秘书
魏江涛	总经理助理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭萍	董事长邹光辉的配偶
山西新民能源投资集团有限公司	股东
万盛基业投资有限责任公司	母公司持股 22.50%
北京隆盛房地产开发有限公司	母公司股东间接持股 60.00%
北京隆盛世达物业管理有限公司	母公司持股 60.00%
长春万盛禹实置业有限责任公司	母公司股东张延国担任法定代表人
国都证券股份有限公司	董事长邹光辉任董事

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国都证券股份有限公司	督导费	188,679.25	188,679.25

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹光辉、郭萍、万盛基业投资有限责任公司和北京隆盛房地产开发有限公司	2,000.00 万元	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
	5,000.00 万元	2023 年 2 月	2024 年 2 月	否
邹光辉、郭萍	20,846,624.93	2023 年 4 月	2024 年 4 月	否
	19,153,375.07	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
	1,000.00 万元	2023 年 3 月	2024 年 3 月	否
	1000.00 万元	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
北京盛源鑫和投资咨询有限公司、杜晓丹、邹光辉、郭萍	2,800.00 万元	2023 年 3 月	2024 年 3 月	否
北京中关村科技融资担保有限公司	1,000.00 万元	2023 年 6 月	2024 年 6 月	否
邹光辉	1,000.00 万元	2023 年 2 月	2024 年 2 月	否
邹光辉	1,000.00 万元	2023 年 5 月	2024 年 5 月	否
邹光辉、郭萍	400.00 万元	2023 年 8 月	2024 年 8 月	否

关联担保情况说明：

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司短期借款余额为 188,000,000.00 元，其中关联方担保 188,000,000.00 元，详情见五 / 注释 16. 短期借款。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司其他流动负债余额为 4,009,333.43 元，其中

关联方担保 4,000,000.00 元，详情见五 / 注释 24. 其他流动负债。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

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

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	--	--	1,416,300.00	2,903,415.00	--	--
销售人员	--	--	98,400.00	201,720.00	--	--
研发人员	--	--	75,000.00	153,750.00	--	--
生产人员	--	--	561,900.00	1,151,895.00	--	--
合计	--	--	2,151,600.00	4,410,780.00	--	--

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	有效市场参考价中较高者
授予日权益工具公允价值的重要参数	市场价
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应公司规定的业绩条件，并结合被授予的员工个人的表现评价
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,479,121.34
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	--

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内（含6个月，下同）	83,993,550.69	123,716,841.08
6个月至1年	9,667.63	107,890.62
1—2年	29,387.82	267.78
2—3年	267.78	133.00
小计	84,032,873.92	123,825,132.48
减：坏账准备	15,391.51	5,634.82
合计	84,017,482.41	123,819,497.66

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	84,032,873.92	100.00	15,391.51	0.0183	84,017,482.41
其中：账龄组合	84,032,873.92	100.00	15,391.51	0.0183	84,017,482.41
合计	84,032,873.92	100.00	15,391.51	0.0183	84,017,482.41

续：

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

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	83,993,550.69	--	--
6 个月-1 年以内	9,667.63	483.38	5.00
1—2 年	29,387.82	14,693.91	50.00
2—3 年	267.78	214.22	80.00
合计	84,032,873.92	15,391.51	0.0183

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	5,634.82	9,889.69		133.00		15,391.51
其中：账龄组合	5,634.82	9,889.69		133.00		15,391.51
合计	5,634.82	9,889.69		133.00		15,391.51

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	133.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	48,652,998.06	--	48,652,998.06	57.89	--

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	911,846.75	559,035.65
应收股利	68,015,345.96	68,015,345.96
其他应收款	273,971,660.21	168,578,960.89
合计	342,898,852.92	237,153,342.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方内部借款利息	911,846.75	559,035.65

(二) 应收股利

1. 应收股利

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

2. 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
大源无纺新材料(天津)有限公司	54,642,963.07	1-2年	子公司资金紧张	否
大源非织造(苏州)有限公司	13,372,382.89	1-2年	子公司资金紧张	否
合计	68,015,345.96			

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	265,371,299.14	168,494,209.51
6个月-1年	8,587,609.69	5,000.00
1-2年	--	63,300.00
2-3年	300.00	--
3年以上	12,451.38	16,451.38
小计	273,971,660.21	168,578,960.89
减: 坏账准备	--	--
合计	273,971,660.21	168,578,960.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	34,251.38	42,601.38
押金	279,110.58	247,500.00
关联方往来款	273,658,298.25	168,288,859.51
小计	273,971,660.21	168,578,960.89
减: 坏账准备	--	--
合计	273,971,660.21	168,578,960.89

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	273,971,660.21	100.00	--	--	273,971,660.21
其中：关联方及其他组合	273,971,660.21	100.00	--	--	273,971,660.21
合计	273,971,660.21	100.00	--	--	273,971,660.21

续：

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

按组合计提坏账准备

(1) 关联方及其他组合

关联方及其他组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	265,371,299.14	--	--
6 个月—1 年	8,587,609.69	--	--
2—3 年	300.00	--	--
3 年以上	12,451.38	--	--
合计	273,971,660.21	--	--

4. 本期其他应收款未计提、收回或转回坏账准备。

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
大源新材料科技（扬州）有限公司	内部往来	167,500,702.78	6 个月以内	61.14	--
大源无纺新材料（天津）有限公司	内部往来	106,153,795.47	6 个月以内	38.75	--
重庆百亚卫生用品股份有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	0.07	--
维达纸业（浙江）有限公司	保证金	50,000.00	6 个月以内	0.02	--
北京中发展智源人工智能科技发展有限公司	押金	24,580.58	6 个月以内	0.01	--
合计		273,929,078.83		99.99	--

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	139,100,000.00	-	139,100,000.00	139,100,000.00	-	139,100,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	139,100,000.00	-	139,100,000.00	139,100,000.00	-	139,100,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大源非织造（苏州）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
大源无纺（新材料）天津有限公司	59,100,000.00	59,100,000.00	-	-	59,100,000.00	-	-
大源新材料科技（扬州）有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
合计	139,100,000.00	139,100,000.00	-	-	139,100,000.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,123,198.53	442,657,922.45	654,657,680.37	632,045,989.86
其他业务	162,148,241.67	148,885,229.37	127,663,286.15	117,623,629.17
合计	614,271,440.20	591,543,151.82	782,320,966.52	749,669,619.03

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		
	无纺布	原材料及其他	合计
商品类型			
商品销售	452,123,198.53	162,148,241.67	614,271,440.20
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	452,123,198.53	159,886,427.70	612,009,626.23
在某一时段内转让	-	2,261,813.97	2,261,813.97
按销售渠道分类			
内销	279,018,997.00	162,148,241.67	441,167,238.67
出口	173,104,201.53	-	173,104,201.53
合计	452,123,198.53	162,148,241.67	614,271,440.20

续

上期发生额

合同分类	无纺布	原材料及其他	合计
一、商品类型			
商品销售	654,657,680.37	127,663,286.15	782,320,966.52
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	654,657,680.37	127,663,286.15	782,320,966.52
在某一时段内转让	--	--	--
三、按销售渠道分类			
内销	489,721,938.24	127,663,286.15	617,385,224.39
出口	164,935,742.13	--	164,935,742.13
合计	654,657,680.37	127,663,286.15	782,320,966.52

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	68,015,345.96
银行理财利息	193,856.25	721,842.81
合计	193,856.25	68,737,188.77

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-693,852.45	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,749,750.00	
委托他人投资或管理资产的损益	198,915.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-244,072.17	
非经常性损益总额	1,010,740.67	
减：所得税影响额	129,699.86	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	881,040.81	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.12	0.0032	0.0032

北京大源非织造股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,328,212.61	7,969,558.92		
递延所得税负债		4,070,267.99		
未分配利润	166,924,399.50	168,495,477.82		
所得税费用	-61,629.70	-14,841.22		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-693,852.45
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,749,750.00
委托他人投资或管理资产的损益	198,915.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-244,072.17
非经常性损益合计	1,010,740.67
减：所得税影响数	129,699.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	881,040.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用