



欣思源

NEEQ: 872250

厦门欣思源新材料科技股份有限公司



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、公司负责人许天平、主管会计工作负责人陈爱娥及会计机构负责人（会计主管人员）陈爱娥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、中审亚太会计师事务所（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

部分客户及供应商涉及公司商业秘密，故未披露部分客户及供应商的具体名称。

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	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	30
第六节	公司治理	31
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

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	厦门市集美区锦园西二路 288 号五楼财务部

释义

释义项目		释义
本公司、公司、欣思源、股份公司	指	厦门欣思源新材料科技股份有限公司
江西于都子公司	指	江西欣思源新材料科技有限公司
中龙久泰	指	厦门市中龙久泰投资合伙企业（有限合伙）
鑫锦程投资	指	厦门鑫锦程投资合伙企业（有限合伙）
七匹狼	指	福建七匹狼实业股份有限公司
九牧王	指	九牧王股份有限公司
股东大会	指	厦门欣思源新材料科技股份有限公司股东大会
匹克	指	匹克（中国）有限公司
董事会	指	厦门欣思源新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门欣思源新材料科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《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》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师、中审亚太	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的合称
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
针织	指	一种制衣工艺,利用织针把各种原料和品种的纱线勾成线圈、再经串套连接成针织物的工艺过程。
梭织	指	ODM 是 OriginalDesignManufacturer(自主设计制造商)的缩写,它比 OEM 更进一步。
ODM	指	ODM 是 OriginalDesignManufacturer(自主设计制造商)的缩写,它比 OEM 更进一步
OEM	指	OEM 是 OriginalEquipmentManufacturer(原始设备制造商)的缩写,它是指一种“代工生产”方式,其含义是制造厂商没有自主品牌、销售渠道,而是接受品牌厂商的委托,依据品牌商提供的产品样式生产制造产品,并销售给品牌商的业务模式。
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
报告期内、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门欣思源新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Xinsiyuan New Material Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	许天平	成立时间	2009 年 8 月 14 日
控股股东	控股股东为许天平	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许天平、刘春恋），一致行动人为（许天平、刘春恋）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-纺织服装、服饰业-针织或钩针编织服装制造-针织或钩针编织服装制造		
主要产品与服务项目	休闲针织裤、服装设计 & 新型针织面料的研发与销售		
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	欣思源	证券代码	872250
挂牌时间	2017 年 10 月 11 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	50,872,500
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈爱娥	联系地址	厦门市集美区锦园西二路 288 号五楼
电话	0592-5605890	电子邮箱	xmxinsiyuan@sina.cn
传真	0592-5605890		
公司办公地址	厦门市集美区锦园西二路 288 号五楼	邮政编码	361100
公司网址	www.xsycl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350211693006826B		
注册地址	福建省厦门市集美区锦园西二路 288 号五楼		
注册资本（元）	50,872,500	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司主要从事针织休闲裤等相关针织类产品的研发、生产与销售。公司与供应商主要采用 OEM 的合作方式，公司与客户主要采用 ODM 的合作方式，公司作为 ODM 生产商，根据客户的订单要求生产并贴牌销售。公司经过多年的经验累积，建立了独立、完整的研发、设计、采购及销售体系，形成了稳定的经营模式。

(一) 采购模式

公司的采购分为针织面料 OEM 采购、辅料采购和外协加工服务的采购。针织服装的原材料主要是面料，辅料主要是拉链、纽扣、标签等材料。随着消费水平的不断提高，消费者对服装健康、舒适、功能、时尚等诸多方面的要求也逐步提高，因此针织服装企业面料的选择变得至关重要。

对于面料的采购，公司采用 OEM 采购模式，由公司研发中心提供技术支持，OEM 厂商根据公司技术要求生产针织面料，完工后公司向其采购。公司并未直接从事面料生产环节，公司的面料供应商属于 OEM 面料生产商。为提高针织裤的市场竞争力，公司已逐步从成衣的设计生产延伸至针织面料的研发，并通过与 OEM 厂商技术合作的方式将公司掌握的研发技术成果应用于针织面料上。主要表现为，公司与面料厂商在纱线的选材、织造和染色等主要环节进行技术合作，长期驻派质量跟单员在纱线厂、织造厂、染整厂进行技术指导，面料厂商按照公司提供的原材料配比及工艺要求等进行生产。公司在面料生产上严格把关，自主制定一套面料检测标准体系，在源头上确保产品质量的稳定可靠。这种采购模式，使公司牢牢地占据采购链条中的优势地位，最大程度地整合各类生产要素和公司发展的各种资源。同时，为了防止公司核心技术泄露的风险，避免将来可能产生的知识产权纠纷，公司通过与上游供应商签订《保密协议》，通过限制性条款保护公司的知识产权。

对于辅料的采购，若客户有指定供应商，公司则按照客户意愿进行采购；若客户未指定辅料供应商，公司会根据客户对产品的需求以及供应商产品质量、技术服务等情况综合筛选并进行采购。

对于外协加工服务的采购，公司根据订单交货时间集中度、车间业务繁忙程度等情况，将部分裁剪、车缝等工序通过委外加工的方式完成。公司根据客户下达的订单，与客户沟通后打出产前样衣，制作工艺流程图和效果图，并协同生产部、采购部、品管部根据订单数量和生产排期委托外部工厂进行代工生产，外协工厂根据公司要求打产前样，在公司技术部、品管部、生产部、采购部确认质量合格后，外协加工厂商正式安排生产，外协加工厂商主要提供裁剪、车缝等工序的加工服务，生产所需

要的面辅料由公司采购、检验后向其提供。

在供应商的选择上，公司需将供应商提供的产品样品送至专业检测机构测试，根据测试结果选择若干家符合条件的供应商，签订采购合同。采购部对来料检验合格后进行仓库验收，财务部按照采购合同的付款方式审核付款。

（二）销售模式

公司主要为九牧王、匹克等国内知名男装品牌进行针织休闲裤的生产并贴牌销售（ODM 模式）。除此之外，公司通过 OEM 模式采购的针织面料在满足生产需要外，部分直接销售给下游客户。凭借公司现有的技术及客户资源优势，通过口碑效应，以客引客，将服务区域延伸拓展。公司采用大客户营销策略，谨慎选择下游客户，选择销售能力强、品牌知名度高、资信优秀的公司作为目标客户，力求打造严谨、高效、密切的合作关系。

在针织休闲裤销售方面，公司主要为国内知名服装企业提供 ODM 合作模式。以公司自主研发设计的款式为基础，公司作为 ODM 生产商，为客户进行针织休闲裤的生产并贴牌销售。ODM 模式下公司的研发与设计能力、制造与组织生产能力构成核心竞争优势。公司设计人员根据客户需求、消费者需求、当下流行趋势以及参考国际品牌产品进行研发设计，并通过参加订货会的方式，向客户推广产品。

由于针织面料的特性，针织裤对工人车缝等工艺技术的要求较高，考虑到公司针织裤产能的限制，随着市场对公司针织面料的认可，公司 OEM 采购的针织面料在满足公司针织裤的生产需求之外，采取直接将针织面料销售给下游客户的形式，与客户维持稳定的合作关系，同时保证了公司业务的持续增长。

（三）生产模式

公司作为 ODM 生产商，主要采用自主生产的生产模式，同时，视订单交货时间集中度、车间业务繁忙程度等情况，公司将部分裁剪、车缝等工序通过委外加工的方式完成。

公司针织裤的生产以订单式生产为主，同时根据对市场需求的判断生产部分库存商品，以满足客户的应急需求。在自主生产模式下，设计部协同研发中心进行款式设计并生产样衣，在订货会经客户确认下单后，公司开始组织生产，制定生产计划、安排生产流程，经过裁剪、车缝、后整等生产工序，生产完成并经客户检验合格后，即可装箱交付，客户按照合同付款条款进行结算。在委托加工生产模式下，公司将部分裁剪、车缝等工序通过委外加工的方式完成，加工厂商由公司经过严格筛选后确定，公司全程指导监督加工厂商的生产过程，对产品质量严格把关，产品加工完成后，经公司验收合格，再返回公司进行下一步生产环节。

（四）研发模式

为实现为企业的持续发展提供技术支持、增强企业市场竞争能力、提高经济效益和发展后劲，公司于 2017 年成立研发中心。研发中心一直致力于提高产品差别化率及附加价值，重点开发各种功能差别化、科技化、绿色环保材料、针织面料及针织裤。目前公司研发中心已配备针织小圆机、染色试验机、皂洗色牢度试验机、摩擦色牢度试验机、缩水率试验机、起毛起球试验机等，从功能性面料试织、染整到检测一整套流程已全部打通，面料开发效率大大提高。

在针织面料研发方面，研发团队根据消费者需求、纤维行业的发展变化以及客户提出的标准或样本等，深入至上游行业，通过对纱线等原材料的研发、织造、染整工艺的研究，进行面料开发，研究出适合于针织裤产品的高端面料，以改善现有产品性能或降低生产成本并提高针织面料的功能性。

在针织休闲裤研发设计方面，通过对国内外针织休闲裤的市场销售、缝纫工艺技术、时尚资讯等形势进行深入分析，公司自主研究开发设计休闲针织裤样板，按设计图纸制作样衣，提供给客户作为采购参考，客户不参与产品设计环节。

公司研发中心提高自身研发的同时，也不断加强企业与企业、产学研合作。公司与厦门稀土材料研究所成立稀土发光高分子纤维联合研发中心，目前在研的稀土发热、稀土长余辉项目取得了显著的成果，其中发热面料与常规面料相比，经专业机构测试可升温 7-12℃；稀土长余辉项目开发了多色系，黄绿、红色、星空蓝等。

公司核心技术已申请知识产权保护，目前公司已有授权专利 28 项（其中 2 项发明专利），另有 2 项发明专利在审。

公司已成为国家标准委员会针织分会的成员单位，协同国家标准委员会针织分会制定新型针织裤面料技术、质量标准，构建品质控制配套体系。现已参与起草了《西裤用针织面料》、《针织茄克衫》、《针织西裤》、《针织休闲服装》四项行业标准，目前还有 1 项国家标准和 3 项行业标准正在制定中。

近几年，欣思源在稳步发展中硕果累累，获得了许多荣誉与成果，在同行业中起到了标杆性的作用。公司已被授予了“新型针织面料创新研发基地”、“中国产业用纺织品行业协会 2016 年度先进单位”、“新型针织裤创新研发基地”、“2018 年标准化工作先进单位”、“厦门市新材料企业”、“科技型中小企业”、“厦门市科技小巨人企业”，“2022-2024 厦门市专精特新小微企业”、“国家高新技术企业”等荣誉称号。

我国是世界上最大的涤纶短纤生产国，也是消费大国。涤纶短纤是将聚酯 PET 在熔融状态下，通过直接或者间接纺丝、拉伸并切断后得到的短纤维，是重要的纺织原料。其主要应用领域是棉纺行业，可以单独纺纱或与棉花、粘胶纤维等采用混纺的形式，所得纱线主要用于服装织布。涤纶短纤混纺纱既突出了涤纶的风格又有其它纤维的长处，在干、湿情况下弹性和耐磨性都较好，尺寸稳定，缩水率

小的特点。我司自主研发的发热空气层面料完美的将涤纶短纤混纺纱应用到其中，该面料不易皱折、易洗、快干，同时具有吸光发热、远红外发热、3A 抗菌、保暖多功能于一身，该面料已申请一项发明专利和一项实用新型专利。发热空气层面料深受广大消费者欢迎，已给公司创造较好的经济效益。

（二） 行业情况

2023 年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，是三年新冠疫情防控转段后经济恢复发展的一年。2023 年，行业经济回升中遇到了一些困难和挑战：前端原料价格大幅波动，终端有效需求不足，“涉疆问题”持续冲击，融入“双循环”存在堵点。行业从“强预期，弱现实”向“弱预期，弱现实”转变。面对复杂严峻的形势，我国纺织行业认真贯彻落实党中央、国务院决策部署，坚持稳中求进工作总基调，围绕加快建设高质量发展的纺织现代化产业体系目标，深入推动转型升级。在内销市场持续回暖发挥带动作用，以及国家一系列扩大内需、提振信心、防范风险政策举措支持下，2023 年纺织行业经济运行持续回升，生产、出口、投资等主要经济运行指标降幅逐步收窄，利润增速由负转正，纺织现代化产业体系建设取得积极进展。

但是我国消费降级现象日益凸显，表现为消费者对低价商品和服务的偏好增强，以及对高价值品牌和服务的需求减弱。消费降级现象首先表现在消费者对低价商品和服务的偏好上。随着电商平台的发展，低价商品和优惠券等促销手段日益普及，消费者可以轻松地找到性价比高的商品。此外，共享经济、拼团等消费模式的兴起，也使得消费者在享受服务时更加注重价格因素。主要原因是以下几个方面：（1）经济因素：近年来，我国经济增速放缓，居民收入增长放缓，消费信心受到影响。在此背景下，消费者更加注重价格因素，倾向于购买低价商品和服务。（2）消费观念变化：随着年轻一代成为消费主力，消费观念发生变化。相较于品质和品牌，年轻人更注重性价比，追求实惠和个性化消费。

（3）互联网的影响：互联网的普及使得消费者可以轻松地获取各类商品和服务的价格信息，从而更加注重价格比较。此外，电商平台的发展也使得低价商品和优惠券等促销手段更加便捷。

欣思源是一家集功能性纤维材料研发、高端针织面料开发、3D 数字化服装设计服务、智能制造品牌生产线为一体的综合型高科技新材料企业。主要服务客户是九牧王、七匹狼、柒牌、探路者、卡帕、匹克、361° 等商务、运动国内头部品牌公司。由于纺织行业整个大环境及消费降级的影响，电商低端商品对品牌公司影响很大。大部分客户从以前追求高品质产品转变为性价比产品；或者在升级公司产品的基础上，做到价格不变甚至下调价格。在这种种不利的因素下，公司的营业额、营业利润均受到不同程度的影响。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022年6月通过厦门工业和信息化局颁发的《厦门市专精特新小微企业》证书； 2、2022年12月通过科技部火炬中心颁发的《高新技术企业》证书。

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	76,222,243.78	100,805,327.25	-24.39%
毛利率%	9.16%	15.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,640,873.17	3,482,540.02	-204.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,703,058.49	2,265,688	-307.58%
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）	-8.08%	7.93%	-
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）	-10.44%	5.24%	-
基本每股收益	-0.07	0.07	-200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,995,826.28	82,512,044.53	-5.47%
负债总计	34,552,235.02	35,383,406.39	-2.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,246,371.46	46,887,244.63	-7.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.92	0.00%
资产负债率%（母公司）	36.30%	36.39%	-
资产负债率%（合并）	44.19%	42.88%	-
流动比率	2.14	2.28	-
利息保障倍数	-3.43	6.92	-
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	2,109,147.97	-7,720,396.37	127.32%
应收账款周转率	2.23	2.68	-
存货周转率	2.14	3.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.47%	13.62%	-

营业收入增长率%	-24.39%	12.74%	-
净利润增长率%	-204.55%	-4.90%	-

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	3,428,918.46	4.40%	4,442,618.88	5.38%	-22.82%
应收票据	250,000.00	0.32%	1,156,150.00	1.40%	-78.38%
应收账款	32,601,373.71	41.80%	31,409,936.58	38.03%	3.79%
应收账款融资	426,650.00	0.55%	2,100,000.00	2.55%	-79.68%
固定资产	1,123,618.88	1.44%	1,609,368.48	1.95%	-30.18%
无形资产	134,892.05	0.18%	120,092.43	0.15%	12.32%
短期借款	30,658,439.81	39.31%	26,627,600.00	34.14%	15.14%
应付账款	1,251,288.55	1.60%	2,422,941.92	3.11%	-48.36%
应付票据	0	0%	1,800,000	2.31%	-100%
应付职工薪酬	1,105,856.45	1.42%	790,609.89	1.01%	39.87%
应交税费	105,679.64	0.14%	2,501,366.62	3.21%	-95.87%
其他应付款	591,030.03	0.76%	674,239.34	0.86%	-12.34%

项目重大变动原因：

- 1、应收票据：报告期末较上年期末减少 78.38%，主要是报告期内营业收入下降 24.39%所致。
- 2、应收账款融资：报告期末较上年期末减少 79.68%，主要是主要是报告期内营业收入下降 24.39%所致。
- 3、固定资产：报告期末较上年期末减少 30.18%，主要是本期计提折旧所致。
- 4、应付账款：报告期末较上年期末减少 48.36%，主要是要是报告期内营业收入下降 24.39%所致，采购减少，应支付的货款也同时下降所致。
- 5、应付票据：报告期末较上年期末减少 100%，主要是报告期内收到的银行承兑汇票足以支付供应商的应采用银行承兑支付的货款。
- 6、应付职工薪酬：报告期末较上年期末增加 39.87%，主要是报告期江西于都子公司发生的记入应付职工薪酬辞退福利 61.39 万元所致。
- 7、应交税费：报告期末较上年期末增加 95.87%，主要是报告期内营业收入下降导致应交税费下降所

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	76,222,243.78	—	100,805,327.25	—	-24.39%
营业成本	69,237,999.32	90.84%	85,186,815.66	84.51%	-18.72%
毛利率%	9.16%	—	15.49%	—	—
销售费用	1,030,393.95	1.35%	1,086,449.07	1.08%	-5.16%
管理费用	4,418,292.56	5.80%	5,136,657.70	5.08%	-13.99%
研发费用	3,606,941.14	4.73%	3,816,470.57	3.79%	-5.49%
财务费用	1,065,767.46	1.40%	924,947.97	0.92%	15.22%
信用减值损失	-744,047.03	-0.98%	-331,769.35	-0.33%	124.27%
资产减值损失	-1,587,781.21	-2.08%	-244,996.26	-0.24%	548.08%
其他收益	1,137,932.42	1.49%	1,177,028.33	1.17%	-3.32%
投资收益	0	0	0	0	0
公允价值变动 收益	0	0	0	0	0
资产处置收益	88,540.11	0.12%	22,363.68	0.02%	295.91%
汇兑收益	0	0	0	0	0
营业利润	-4,431,275.04	-5.81%	4,998,941.80	4.96%	-188.64%
营业外收入	39,119.99	0.05%	171,719.13	0.17%	-77.22%
营业外支出	50,003.15	0.07%	27,745.45	0.03%	80.22%
净利润	-3,685,046.88	-4.83%	3,374,082.31	3.45%	-209.22%

项目重大变动原因：

- 1、毛利率：报告期内毛利率较上年同期下降了 6.33%，主要是因为 2023 年公司成衣销售综合毛利率为 12.86%，较上年同期毛利率降低了 12.59%，因客户（尤其是品牌客户）大幅度降价销售所致，成衣销售竞争较大，故销售价格相对更低，议价空间有限，导致毛利率大幅降低。
- 2、信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期增加 124.27%，主要是由于报告期内应收账款回款较慢，计提坏账增加所致。
- 3、资产减值损失：报告期内资产减值损失较上年同期增加 548.08%，主是江西于都子公司计提存货跌价准备所致。
- 4、资产处置收益：报告期内资产处置收益较上年同期增加 295.91%，主要是由于报告期内为了降低费

用，处理闲置的车辆所致。

5、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期减少 77.22%，主要是由于报告期内审计调整无需支付的款项减少所致。

6、营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期增加 80.22%，主要是由于报告期内增加对“集美区杏林商会捐资助学”款 5 万元所致。

7、净利润：报告期内净利润较上年减少 209.22%，主要是由于报告期内毛利率较上年同期下降 6.33% 低所致。2023 年公司成衣销售综合毛利率为 12.86%，较上年同期毛利率降低了 12.59%，因客户（尤其是品牌客户）由于消费降级，大幅度降价销售所致。

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	76,222,243.78	100,052,289.58	23.82%
其他业务收入	0	753,037.67	-100%
主营业务成本	69,237,999.32	85,094,485.26	-18.63%
其他业务成本	0	92,330.40	-100%

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
针织成衣	21,998,036.38	19,171,070.46	12.58%	-41.39%	-30.22%	-13.95%
针织面料收入	51,387,877.12	47,652,428.53	7.27%	-17.87%	-17.30%	-0.64%
加工费用收入	2,836,330.28	2,414,500.33	14.87%	303.51%	2,515.07%	-71.99%
合计	76,222,243.78	69,237,999.32	9.16%	-24.39%	-18.72%	-8.46%

按地区分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

1、针织成衣营业收入同比上年期末下降 41.39%，主要原因是：公司作为 ODM 生产商，为客户进行针织休闲裤的生产并贴牌销售，由于用工成本较高同时下游客户对成衣要求较高，公司将逐步转型面料销售，导致针织成衣销售下降。

2、加工费用收入同比上年期末增加 303.51%，主要原因是：报告期内公司订单不饱和，为增加公司收入，接收来料生产加工单。

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	客户一	16,205,026.98	21.26%	否
2	客户二	11,189,911.50	14.68%	否
3	九牧王股份有限公司	10,527,786.20	13.81%	否
4	客户三	10,226,549.04	13.42%	否
5	厦门匹克贸易有限公司	4,965,560.71	6.51%	否
合计		53,114,834.43	69.68%	-

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	供应商一	16,122,584.07	28.39%	否
2	供应商二	11,132,743.53	19.60%	否
3	供应商三	10,175,575.22	17.92%	否
4	浙江凤凰庄时尚科技集团有限公司	4,618,146.54	8.13%	否
5	绍兴亿卡纺织品有限公司	3,559,844.27	6.27%	否
合计		45,608,893.63	80.32%	-

(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	2,109,147.97	-7,720,396.37	127.32%
投资活动产生的现金流量净额	-1,958,308.27	-356,349.73	-449.55%
筹资活动产生的现金流量净额	635,441.04	6,227,319.71	-89.80%

现金流量分析：

1、经营活动现金流量净额：2023 年经营活动产生的现金流量净额较去年增加 127.32%，主要是报告期内由于江西于都子公司暂停经营，公司减少对江西于都子公司的投入导致。

2、投资活动产生的现金流量净额：2023 年投资活动产生的现金流量净额较去年减少 449.55%，主要是报告期内购买固定资产支付现金较上年增加 214 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2023 年筹资活动产生的现金流量净额较去年减少 89.80%，主

要是支付与筹资活动有关的现金增加 209 万元所致。

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
江西欣思源新材料科技有限公司	控股子公司	服饰制造、新材料技术推广服务	30,000,000	1,768,747.08	-4,496,599.04	842,658.43	-2,638,791.54
广西欣思源新材料科技有限公司	控股子公司	服饰制造、新材料技术推广服务	5,000,000	10,269.16	-910.84	0	-13,810.84
厦门中环亿丰网络科技有限公司	控股子公司	互联网销售	7,500,000	1,164,990.04	525,919.48	426,393.84	-117,796.55
厦门欣思源供应链有限公司	控股子公司	供应链管理, 针纺织品及原料销售	10,000,000	97.67	-2.33	0	-2.33

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	0	0	0
合计	-			-

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	3,606,941.14	3,816,470.57
研发支出占营业收入的比例%	4.76%	3.79%
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	1	1

硕士	1	1
本科以下	16	16
研发人员合计	18	18
研发人员占员工总量的比例%	12.50%	12.50%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	28	26
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

为实现为企业的持续发展提供技术支持、增强企业市场竞争能力、提高经济效益和发展后劲，公司于 2017 年成立研发中心。研发中心一直致力于提高产品差别化率及附加价值，重点开发各种功能差别化、科技化、绿色环保材料、针织面料及针织裤。

研发团队根据消费者需求、纤维行业的发展变化以及客户提出的标准或样本等，深入至上游行业，通过对纱线等原材料的研发、织造、染整工艺的研究，进行面料开发，研究出适合于针织裤产品的高端面料，以改善现有产品性能或降低生产成本并提高针织面料的功能性。

2023 年公司在研项目一共 5 个，包含科技功能性项目 3 个：冰肤防晒面料产品研发、单向导湿面料产品研发、防风透气面料产品研发；提高产品性能 2 个：稀土长余辉发光材料的关键技术开发、防缩羊毛面料产品研发。

冰肤防晒项目：市场上常规防晒衣以梭织聚酯类为主，此类防晒衣虽然有一定的防晒效果，但是梭织面料弹性差、织物紧密，上身后闷热、透气性差，同时聚酯类材料手感粗糙，没有冰凉效果，此类面料体验感较低。公司从原材料开发出发，本项目面料原料采用超消光超细锦纶纤维，不用后整理就达到 UPF50+ 的防晒效果，而且是永久性。本项目原料与下游化纤公司合作，共同开发。超消光纤维与常规半光纤维相比，其中消光剂的成分是常规的 8-10 倍，经纺丝工艺优化，最终生产出 30D-50D 超细纤维。本项目采用经编的织造方式，与梭织相比更加透气，与纬编相比更加挺括有型。目前该项目已研发完成，按国标委外检测，项目产品抗 UV 达到 50+，接触瞬间凉感值达到 0.27，相比国标提升了 80%。

单向导湿项目：人体处在明显出汗状态时，汗液分布在人体皮肤的表面，通过蒸发吸收热量降低体温、扩散传向衣外，但是这种蒸发及扩散的效率同出汗量相比明显低很多，因此在多数显汗的状态下，汗液常被滞留在皮肤表面，这些粘附皮肤的汗液将被易吸汗的服装吸收。服装吸汗后变湿，且湿润面积随着吸汗量的增加而增大，使汗液蒸发面积增大，蒸发阻力降低，但是服装吸湿后，它的透湿性能即水蒸气透过服装布料的性能和隔热性能也随之降低。公司从产品结构和原料端实现创新，研发项目采用双面组织结构，面料的贴身面材料保持拒水状态，另一面材料采用亲水纤维，水汽通过正反面交织点和织物编织间隙经过亲水纤维吸到外面。在这过程中，水汽在面料的正反面形成压力差，很容易通过交织点和织物编织间隙吸到外面。从而使贴身面保持干爽状态。市场上常用的贴身面的拒水原料是丙纶，丙纶的缺点比较明显，丙纶的熔融温度较低，定型时温度不好控制，最重要的是丙纶不能染色。本项目拒水纤维与下游化纤公司合作，共同开发，拒水纤维可以是涤纶或者锦纶，解决了丙纶定型和染色的弊端。目前该项目已研发完成，按国标委外检测，项目产品吸湿指标超过最高级别 100%，速干指标也超过最高级别的 100%。该项目已申请一篇实用新型专利：《一种单向导湿面料》。

防风透气项目：传统的防风面料一般都需要涂层或贴膜（PU 膜、TPU 膜）处理，或者面料本身的

密度是很高的，虽然其防风效果比较好，但是穿着长时间之后人体散发的热量无法释放，穿着体验感很差。本项目面料采用三层结构，表面层，中间层防风透气，里层保暖，它不仅可以有效地阻挡外部风力的侵袭，保持温暖，还可以保持良好的透气性，使穿着者感到舒适。本项目采用纳米级 PTFE 膜，该膜防水、透气和防风功能，突破一般防水面料不能透气的缺点。膜的表面每平方英寸有有数亿个微孔，每个小孔比一滴水，比水蒸气大，因此，雨水不能渗透到面料里层中，但身体排出的汗水可以通过小孔蒸发，让穿着者感到舒适和自然。该项目产品防水透气指标预计达到市场上最好的 GORE-TEX 面料。目前项目小试已完成，初步测试，产品防水透气效果较好，同时面料的穿着过程中摩擦产生的沙沙响声远小于 PU 膜、TPU 膜产品。

稀土长余辉发光材料项目：稀土在纺织面料染色中的应用是一项近年来发展起来的新技术，从稀土的染色机理来看，稀土与染料分子中的羟基氧原子、偶氮基的氮原子和磺酸基的氧原子间存在络合作用，从而使染料分子量增大，导致染整色泽加深，染料和面料纤维非极性部分之间的分子间作用力增大，上染率和色牢度也因而有一定程度的提高。另外，将稀土应用于各种天然面料、化纤面料及其混纺织物面料的染色，可节约染料 8%-20%，能取代全部或大部分染色助剂，从而改善环境，降低印染的污水排放量，提高均染性、染色牢度和色泽鲜艳度，使面料色光纯正、手感柔软。项目具体进展如下：（1）已完成稀土发光材料的配方组合与优化研究，并且在表面处理方面，小试也已取得预期进展；（2）已完成稀土染色转光剂在功能性面料上的印染后处理小试工艺研究，后续将改善工艺并进行放大实验；（3）已完成稀土染色与稀土发光材料复合制备多彩功能面料的小试中试与产业化；（4）完成多彩功能面料产业化与应用推广。目前该项目已研发完成，委外检测，经激发 1 小时后，产品长余辉性能达到 42mcd/m²。该项目已申请一篇发明专利：《一种稀土发光染料、面料及其制备方法》。

防缩羊毛项目：化纤面料、棉类面料不再足消费者的需求，羊毛类以其良好的保暖性、吸湿性，越来越多的受到消费者的欢迎。但市售的大部分羊毛面料，都具有吸水易收缩的通病，经长时间的穿着和洗涤后，衣物的尺寸会发生严重收缩、变形，对穿着的舒适性造成不利影响。本项目通过织造过程中工艺创新，可以很好的解决上述问题。本项目面料包括表层、中间层和里层，由四个成圈系统组成，表层成圈系统下针筒织针不参与工作，上针盘织针全部参与编织。所述中间层由两个成圈系统共同编织形成，第一成圈系统上针盘、下针筒高踵针全部参与编织，低踵针全部不参与工作，第二成圈系统上针盘、下针筒低踵针全部参与编织，高踵针全部不参与工作。里层的线圈圈长设置为大于中间层，使里层的羊毛纱具有小范围的容缩量，在此基础上中间层又为具备优良防水性能的石墨烯涤纶包覆纱，这使得中间层能够对整体面料起到支撑作用，有效的提高了面料的挺括性，同时又能够阻止由羊毛纱制成的内层线圈吸水后发生大幅度的回缩，使得该羊毛面料具有良好的稳定尺寸。目前该项目已完成中试，按国标委外检测，项目产品经纬向速率均小于 5%，达到国标一等品的要求。该项目已申请一篇实用新型专利：《一种防缩保暖羊毛面料》。

经过多年发展，公司已建立起一支技术过硬、产品设计开发经验丰富的专业队伍。为保障公司科研计划顺利完成，公司在每年研发项目立项时，做出项目预算，并做到专款专用，保证研发项目正常进行。公司针对核心产品进行专利保护，现已申请 35 篇专利，其中已授权 28 篇。

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。

收入确认

1、事项描述

欣思源 2023 年度营业收入 7,622.22 万元。欣思源为制造业，主营业务为：服装制造、针织面料研发与销售等。由于营业收入是欣思源关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高。因此，我们将主营收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解及测试公司销售与收款相关内部控制的设计和运行有效性。
- （2）选取营业收入记账凭证，检查并核对主要客户的合同、发货单、销售发票、签收单据、收款单据等原始单据，核实公司收入确认是否与披露的会计政策一致。
- （3）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证当期销售额。
- （4）对营业收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。
- （5）实施分析程序，分析销售收入的同期变动情况及毛利率变动情况。

基于获取的审计证据，我们认为，欣思源管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

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
（一）市场竞争风险	目前服装行业是一个市场化程度较高、竞争较为激烈的行业。由于行业进入门槛较低，行业多年的粗放型发展导致市场上充斥数量庞大的服饰生产加工和销售企业，大多数企业规模较小，存在技术含量低、产品质量差、同质化严重、利润较低等问题，行业竞争较为激烈。公司如果不能在研发设计、品牌推广和营销能力等方面提高竞争力，将会在未来的行业整合中处于不利地位，在行业竞争中出现发展放缓甚至衰退的情况，从而影响公司的发展。
（二）原材料价格波动风险	公司主要原材料为针织面料，2023 年直接材料成本占当期主

	营业务成本的比重超过 30.00%，对公司毛利率的影响较大，因此原材料采购价格的波动会对公司收益产生较大影响。如果原材料价格上涨，将增加公司产品的生产成本，若不能及时采取应对措施，将对公司的收益产生不利影响。
（三）控股股东及实际控制人控制不当的风险	公司的控股股东为许天平，实际控制人为许天平及其配偶刘春恋。许天平先生直接持有公司 35.19%的股份，其配偶刘春恋女士直接持有公司 3.91%的股份。为了防范实际控制人利用公司的绝对控股地位而损害公司及其它股东利益，公司建立健全了比较完善的法人治理结构。目前，公司各项规章制度完善，内部控制机制健全，在制度安排上已经形成了一套防范实际控制人操控决策和经营机构的监督约束机制。同时，许天平先生和刘春恋女士已作出了避免同业竞争和规范关联交易的承诺。但是，不能排除在报告期后，控股股东及实际控制人通过行使表决权对公司的重大经营、人事决策等施加影响，从而侵害其他股东利益的可能性。
（四）公司治理风险	股份公司设立之后，公司治理机制在逐步建立完善并运行中。随着公司规模进一步扩大，公司治理机制需要在更大的范围发挥更有效的作用。同时成为公众公司也将对公司治理机制的规范化运行及公司的信息披露工作提出更高的要求。如果公司不能使其治理机制更加有效，信息披露更加及时和完整，公司未来的经营状况将会面临一定的风险。
（五）客户集中度较高及对主要客户依赖的风险	报告期内，公司主要客户为国内知名服装企业，包括九牧王股份有限公司、匹克（中国）有限公司等。2023 年公司前五大客户合计销售额占当期营业收入的比例为 69.86%。虽然公司主要客户均为国内知名服装企业，财务状况稳健、信用良好，并与公司保持了良好稳定的合作关系，但未来若公司主要大客户因经营状况波动等不确定因素对公司产品的需求量或采购比例大幅下降，将对公司经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)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)对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
厦门市鑫双华贸易有限公司	无	否	2023年2月23日	2023年2月28日	0	800,000	800000	0	已事后补	否

									充 履 行	
厦门市 鑫双华 贸易有 限公司	无	否	2023 年 3 月 21 日	2023 年 3 月 23 日	0	1,200,0 00	1,200,0 00	0	已事 后补 充履 行	否
厦门市 鑫双华 贸易有 限公司	无	否	2023 年 3 月 2 日	2024 年 6 月 30 日	0	200,00 0	0	200,000	已事 后补 充履 行	否
厦门市 鑫双华 贸易有 限公司	无	否	2023 年 5 月 29 日	2023 年 7 月 19 日	0	2,500,0 00	2,500,0 00	0	已事 后补 充履 行	否
厦门市 鑫双华 贸易有 限公司	无	否	2023 年 8 月 23 日	2024 年 7 月 23 日	0	1,800,0 00	0	1,800,000	已事 前及 时履 行	否
合计	-	-	-	-	0	6,500,0 00	4,500,0 00	2,000,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司本次向非关联方资金拆借，不会影响公司流动资金，不会导致公司控股和实际控制人变更。报告期内总借款 650 万，归还 450 万，余款 200 万将于 2024 年 7 月前还清。公司与厦门市鑫双华贸易有限公司不存在关联关系，报告期内与公司不存在业务往来。

二、 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

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保		24,030,000.00
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		

注：2024 年 4 月 26 日，公司召开第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于追认 2023 年度关联交易的议案》。

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：

关联方为公司提供借款担保，系公司业务拓展，补充流动资金不足，保障了公司经营持续运转。有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，不会对公司产生不利影响，且不会对股东利益产生任何损害。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

三、 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 9 月 1 日		挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2017 年 9 月 1 日		挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股	2017 年 9 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
----	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东在申请挂牌时曾做出如下承诺：为避免同业竞争所作的《关于与厦门欣思源新材料科技股份有限公司避免同业竞争的承诺书》、为规范与公司之间潜在关联交易所作的《关于规范关联交易的承诺书》，以及公司董事、监事、高级管理人员为规范与公司之间潜在关联交易所作的《关于规范关联交易的承诺书》。

报告期内，公司相关股东、董事及其他高级管理人员均能严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(四)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	现金	冻结	18.84	0.00%	由于广西欣思源子公司长期未使用导致欠银行每月的手续费用未能及时支付导致被冻结
总计	-	-	18.84	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金冻结金额较小，对公司的利益不会造成不利影响，对股东的利益不会构成损害。

第四节 股份变动、融资和利润分配

四、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	35,355,661.00	69.50%	0	35,355,661	69.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,972,400	9.77%	0	4,972,400	9.77%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数	15,516,839.00	30.50%	0	15,516,839	30.50%
	其中：控股股东、实际控	14,917,500.00	29.32%	0	14,917,500	29.32%

份	制人					
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工		0%	0	0	0%
总股本		50,872,500	-	0	50,872,500	-
普通股股东人数		200				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(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	许天平	17,901,000	0	17,901,000	35.19%	13,425,750	4,475,250	0	0
2	厦门市龙久泰投资合伙企业(有限合伙)	7,954,622	0	7,954,622	15.64%	0	7,954,622	0	0
3	广西钦州市钦产业园区致远恒盈基金合伙企业(有限合伙)	6,120,000	0	6,120,000	12.03%	0	6,120,000	0	0

4	厦 门 广 仁 安 康 健 康 管 理 有 限 公 司	0	2,518,285	2,518,285	4.95%	0	2,518,285	0	0
5	福 建 祺 来 发 资 产 管 理 有 限 公 司 一 祺 来 发 76 号 私 募 证 券 投 资 基 金	0	2,476,900	2,476,900	4.87%	0	2,476,900	0	0
6	厦 门 百 川 朝 海 信 息 科 技 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	0	2,165,000	2,165,000	4.26%	0	216,500		
7	刘 春 恋	1,988,900	0	1,988,900	3.91%	1,497,150	497,150	0	0
8	刘 红 云	2,319,600	-853,800	1,465,800	2.88%		1,465,800		
9	厦 门 麦 咖 健 康 产 业 股 份 有 限 公 司	0	958,113	958,113	1.88%		958,113	0	0
10	张 振 梅	599,339	0	599,339	1.18%		599,339	0	0

合计	36,883,461	7,264,498	44,147,959	86.79%	14,922,900	27,281,959	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：许天平与刘春恋系夫妻关系，厦门市中龙久泰投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙系许天平的配偶刘春恋。								

五、 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

许天平：男，中国国籍，无境外永久居留权，1978年4月出生，大专学历，1997年7月毕业于永春县高级职业中学。1997年9月至1998年2月，在仙地学校任教师；1998年2月至2003年12月，在厦门万杰隆集团有限公司任销售经理；2004年3月至2009年7月，在厦门海宝珑服饰有限公司任总经理；2009年8月至2017年5月，在欣思源有限任执行董事兼总经理；2017年5月至今，在股份公司任董事长。

（二）实际控制人情况

报告期末，公司实际控制人许天平、刘春恋夫妇分别直接持有公司35.19%、3.91%股份；另外，许天平作为股东鑫锦程（持有公司0.27%股份）的普通合伙人兼执行事务合伙人，对鑫锦程的经营实施控制；刘春恋为股东中龙久泰（持有公司15.64%股份）的普通合伙人兼执行事务合伙人，对中龙久泰的经营实施控制。故公司实际控制人许天平和刘春恋夫妇直接持有公司股份总额的39.10%，其夫妇通过鑫锦程和中龙久泰间接控制的公司股份总额为15.90%，为公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化

六、 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

七、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

八、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

九、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

十、 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				
许天平	董事长、总经理	男	1978年4月	2020年7月8日	2023年7月7日	17,901,000	0	17,910,000	35.19%
刘春恋	董事	女	1980年5月	2020年7月8日	2023年7月7日	1,988,900	0	1,988,900	3.91%
翁晓燕	董事	女	1987年8月	2022年7月1日	2023年7月7日	0	0	0	0%
许小平	董事	男	1984年10月	2022年7月1日	2023年7月7日	0	0	0	0%
叶小平	董事	男	1971年6月	2022年7月1日	2023年7月7日	0	0	0	0%
廖淑玲	监事会主席	女	1987年2月	2022年7月1日	2023年7月7日	0	0	0	0%
许素芬	监事	女	1985年10月	2021年9月27日	2023年7月7日	0	0	0	0%
高月霞	监事	女	1975年4月	2020年7月8日	2023年7月7日	0	0	0	0%
陈爱娥	财务总监、董事会秘书	女	1977年10月	2020年7月8日	2023年7月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理许天平为公司控股股东，董事长许天平、董事刘春恋为公司实际控制人，许天平、

刘春恋系夫妻关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
生产人员	107	0	32	75
销售人员	11	0	4	7
技术人员	27	0	3	24
财务人员	5	0	1	4
行政管理人员	23	0	13	10
员工总计	173	0	53	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	3	5
专科	32	31
专科以下	137	83
员工总计	173	120

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、员工的薪酬政策：管理人员、技术人员、销售人员按照岗位分工不同分别设立薪酬，生产工人按照计件计算工资；
- 2、培训计划：根据不同的岗位，每年进行培训；
- 3、离退休职工：公司无离退休职工需要承担。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
许天平	无变动	董事长、总经理	17,901,000	0	17,901,000
许小平	无变动	采购部经理	0	0	0

核心员工的变动情况

公司将持续优化绩效体系、薪酬体系，为员工制定更科学的职业发展路径及晋升渠道，明确奋斗目标，提高员工忠诚度，增强公司凝聚力，做好公司关键岗位核心人员的后备梯队建设。

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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关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，建立了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、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司管理层能够按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，就增加注册资本、股权转让、关联交易、《公司章程》的修改、公司治理制度的制定和修改、公司财务预决算、利润分配、董事会及监事会的改选等事项召开董事会、股东大会和监事会，履行决策程序，执行相关决议。截至报告期末，上述机构和成员均依法运行，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。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司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

报告期内，公司坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务的独立性

公司具有独立的采购、生产、销售业务体系和相应的工作机构，依法独立对外开展业务活动并独立承担责任，在生产经营及管理上没有依赖于股东及其他关联方的情形。公司不存在与控股股东及其控制的其他企业间有影响公司独立性的同业竞争的情况。公司具有面向市场的自主经营能力以及拥有独立的业务体系。

2、资产的独立性

公司资产权属清晰、完整，拥有与生产经营相关的生产系统、配套设备，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖情况；公司具有独立的原材料采购体系，不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员的独立性

公司董事、监事和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，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领薪，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度，依法独立与员工签署劳动合同并依法缴纳社会保险及住房公积金，公司员工的劳动人事、工资报酬和相应的社会保障待遇完全独立管理。

4、财务的独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，具有规范独立的财务会计制度。公司具有独立银行账号，不存在与股东共用账号的情况。公司依法独立核算、独立纳税，公司财务人员均为专职人员，在公司领取薪酬和办理社会保险。

5、机构的独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。综上所述，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力和核心竞争力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，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。

1、公司治理体系

公司制定了《公司章程》、三会议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构。公司仍将进一步建立健全法人治理结构和完善的现代化企业管理制度，以促进企业平稳发展。

2、财务管理体系

公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3、内控管理体系

报告期内，公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中审亚太审字（2024）004569 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 23 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈亚强 2 年	庄盛旺 2 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	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	13			

审计报告

中审亚太审字(2024)004569 号

厦门欣思源新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门欣思源新材料科技股份有限公司（以下简称“欣思源”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欣思源 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于欣思源，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。

收入确认

1、事项描述

欣思源 2023 年度营业收入 7,622.22 万元。欣思源为制造业，主营业务为：服装制造、针织面料研发与销售等。由于营业收入是欣思源关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高。因此，我们将主营收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解及测试公司销售与收款相关内部控制的设计和运行有效性。
- （2）选取营业收入记账凭证，检查并核对主要客户的合同、发货单、销售发票、签收单据、收款单据等原始单据，核实公司收入确认是否与披露的会计政策一致。
- （3）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证当期销售额。
- （4）对营业收入实施截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。
- （5）实施分析程序，分析销售收入的同期变动情况及毛利率变动情况。

基于获取的审计证据，我们认为，欣思源管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

四、其他信息

欣思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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估欣思源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欣思源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欣思源的财务报告过程。

五、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所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对欣思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

报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致欣思源不能持续经营。

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

（六）就欣思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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈亚强

（盖章）

（签名并盖章）

中国注册会计师：庄盛旺

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二三年四月二十六日



--	--	--	--

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	5.1	3,428,918.46	4,442,618.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	250,000.00	1,156,150.00
应收账款	5.3	32,601,373.71	31,409,936.58
应收款项融资	5.4	426,650.00	2,100,000.00
预付款项	5.5	4,895,061.07	8,138,561.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	2,434,120.30	90,868.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	29,486,673.63	33,007,647.27
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	5.8	334,178.89	153,276.98

流动资产合计		73,856,976.06	80,499,059.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	1,123,618.88	1,609,368.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	562,003.25	
无形资产	5.11	134,892.05	120,092.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.12	1,124,936.04	283,524.23
其他非流动资产	5.13	1,193,400.00	
非流动资产合计		4,138,850.22	2,012,985.14
资产总计		77,995,826.28	82,512,044.53
流动负债：			
短期借款	5.14	30,658,439.81	26,627,600.00
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	5.15		1,800,000.00
应付账款	5.16	1,251,288.55	2,422,941.92
预收款项			
合同负债	5.17	289,186.49	501,458.95
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	5.18	1,105,856.45	790,609.89
应交税费	5.19	105,679.64	2,501,366.62
其他应付款	5.20	591,030.03	674,239.34
其中：应付利息			32,032.12
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	5.21	428,859.32	
其他流动负债	5.22	37,594.24	65,189.67
流动负债合计		34,467,934.53	35,383,406.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.12	84,300.49	
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,300.49	
负债合计		34,552,235.02	35,383,406.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.24	50,872,500.00	50,872,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	416,956.97	416,956.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	1,386,013.43	1,386,013.43
一般风险准备			
未分配利润	5.27	-9,429,098.94	-5,788,225.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,246,371.46	46,887,244.63
少数股东权益		197,219.80	241,393.51
所有者权益（或股东权益）合计		43,443,591.26	47,128,638.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,995,826.28	82,512,044.53

法定代表人：许天平

主管会计工作负责人：陈爱娥

会计机构负责人：陈爱娥

(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		3,409,738.64	4,436,098.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		250,000.00	1,156,150.00
应收账款	13.1	32,108,849.53	30,928,949.02
应收款项融资		426,650.00	2,100,000.00
预付款项		4,888,347.37	8,127,347.97
其他应收款	13.2	8,597,124.72	5,648,440.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,464,684.20	28,905,140.71
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		203,050.29	
流动资产合计		77,348,444.75	81,302,127.41
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	13.3	11,887,900.00	11,875,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		851,050.66	1,080,312.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		562,003.25	
无形资产		134,892.05	120,092.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,124,936.04	283,524.23
其他非流动资产		1,193,400.00	
非流动资产合计		15,754,182.00	13,358,929.56
资产总计		93,102,626.75	94,661,056.97

流动负债：			
短期借款		30,658,439.81	26,627,600.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,800,000.00
应付账款		1,251,288.55	2,365,834.47
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		818,082.18	500,452.11
应交税费		105,679.64	2,176,006.38
其他应付款		126,112.04	406,785.78
其中：应付利息			32,032.12
应付股利			
合同负债		289,186.49	501,458.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		428,859.32	
其他流动负债		37,594.24	65,189.67
流动负债合计		33,715,242.27	34,443,327.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		84,300.49	
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,300.49	
负债合计		33,799,542.76	34,443,327.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,872,500.00	50,872,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		416,956.97	416,956.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,386,013.43	1,386,013.43
一般风险准备			

未分配利润		6,627,613.59	7,542,259.21
所有者权益（或股东权益）合计		59,303,083.99	60,217,729.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		93,102,626.75	94,661,056.97

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		76,222,243.78	100,805,327.25
其中：营业收入	5.28	76,222,243.78	100,805,327.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,548,163.11	96,429,011.85
其中：营业成本		69,237,999.32	85,186,815.66
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	5.29	188,768.68	277,670.88
销售费用	5.30	1,030,393.95	1,086,449.07
管理费用	5.31	4,418,292.56	5,136,657.70
研发费用	5.32	3,606,941.14	3,816,470.57
财务费用	5.33	1,065,767.46	924,947.97
其中：利息费用		1,002,234.53	868,906.14
利息收入		28,112.62	8,558.78
加：其他收益	5.34	1,137,932.42	1,177,028.33
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-744,047.03	-331,769.35

资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-1,587,781.21	-244,996.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.37	88,540.11	22,363.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,431,275.04	4,998,941.80
加：营业外收入	5.38	39,119.99	171,719.13
减：营业外支出	5.39	50,003.15	27,745.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,442,158.20	5,142,915.48
减：所得税费用	5.40	-757,111.32	1,768,833.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,685,046.88	3,374,082.31
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）		-3,685,046.88	3,374,082.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-44,173.71	-108,457.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,640,873.17	3,482,540.02
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		-3,685,046.88	3,374,082.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,640,873.17	3,482,540.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-44,173.71	-108,457.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.05

法定代表人：许天平

主管会计工作负责人：陈爱娥

会计机构负责人：陈爱娥

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.4	75,800,894.19	100,741,313.01
减：营业成本	13.4	68,929,211.19	85,639,799.69
税金及附加		178,764.53	237,842.54
销售费用		1,018,365.39	1,068,755.33
管理费用		2,881,897.44	3,712,850.37
研发费用		3,606,941.14	3,816,470.57
财务费用		1,064,928.58	917,274.78
其中：利息费用		1,002,234.53	861,398.93
利息收入		28,112.62	8,395.23
加：其他收益		853,524.72	829,510.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-718,788.58	-293,007.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		88,540.11	22,363.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,655,937.83	5,907,186.55
加：营业外收入		34,184.04	17,871.29
减：营业外支出		50,003.15	26,321.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,671,756.94	5,898,736.39
减：所得税费用		-757,111.32	1,768,833.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-914,645.62	4,129,903.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-914,645.62	4,129,903.22
（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		-914,645.62	4,129,903.22
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		86,681,636.40	104,488,264.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.41	2,969,414.09	1,188,918.02
经营活动现金流入小计		89,651,050.49	105,677,182.86
购买商品、接受劳务支付的现金		68,111,006.17	90,937,242.57
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		11,159,967.73	13,856,488.17
支付的各项税费		4,468,333.25	2,708,657.23
支付其他与经营活动有关的现金	5.42	3,802,595.37	5,895,191.26
经营活动现金流出小计		87,541,902.52	113,397,579.23
经营活动产生的现金流量净额		2,109,147.97	-7,720,396.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,884.96	28,000.00
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		119,884.96	28,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,078,193.23	384,349.73
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,078,193.23	384,349.73
投资活动产生的现金流量净额		-1,958,308.27	-356,349.73
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		30,658,439.81	29,627,600.00
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		30,658,439.81	29,627,600.00
偿还债务支付的现金		26,627,600.00	22,204,192.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,002,234.53	892,996.48
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		2,393,164.24	303,090.95
筹资活动现金流出小计		30,022,998.77	23,400,280.29
筹资活动产生的现金流量净额		635,441.04	6,227,319.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		786,280.74	-1,849,426.39
加：期初现金及现金等价物余额		2,642,618.87	4,492,045.26
六、期末现金及现金等价物余额		3,428,899.61	2,642,618.87

法定代表人：许天平

主管会计工作负责人：陈爱娥

会计机构负责人：陈爱娥

(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		86,217,491.94	104,123,165.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		915,703.85	855,758.02
经营活动现金流入小计		87,133,195.79	104,978,923.40
购买商品、接受劳务支付的现金		68,354,149.43	94,775,493.82
支付给职工以及为职工支付的现金		10,274,968.56	10,727,171.63
支付的各项税费		4,034,040.78	2,016,289.39
支付其他与经营活动有关的现金		2,314,099.32	4,051,961.83
经营活动现金流出小计		84,977,258.09	111,570,916.66
经营活动产生的现金流量净额		2,155,937.70	-6,591,993.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,884.96	28,000.00
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		119,884.96	28,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,507,052.55	361,960.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,900	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,519,952.55	361,960.34
投资活动产生的现金流量净额		-2,400,067.59	-333,960.34
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		30,658,439.81	29,627,600.00
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		30,658,439.81	29,627,600.00
偿还债务支付的现金		26,627,600.00	21,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,048,784.00	885,489.27
支付其他与筹资活动有关的现金	6.41	1,964,304.92	
筹资活动现金流出小计		29,640,688.92	22,725,489.27
筹资活动产生的现金流量净额		1,017,750.89	6,902,110.73

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		773,621.00	-23,842.87
加：期初现金及现金等价物余额		2,636,098.80	4,459,941.67
六、期末现金及现金等价物余额		3,409,719.80	4,436,098.80

(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					416,956.97				1,386,013.43		-5,788,225.77	241,393.51	47,128,638.14
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	50,872,500				416,958.97				1,386,013.43		-5,788,225.77	241,393.51	47,128,638.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,640,873.17	-44,173.71	-3,685,046.88
（一）综合收益总额											-3,640,873.17	-44,173.71	-3,685,046.88
（二）所有者投入和减少资本													

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	50,872,500.00				416,956.97				1,386,013.43		- 9,429,098.94	197,219.80 43,443,591.26

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													
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	50,872,500.00				416,956.97				973,023.11		- 8,857,775.47	349,851.22	43,754,555.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									412,990.32		3,069,549.70	- 108,457.71	3,374,082.31
（一）综合收益总额											3,482,540.02	- 108,457.71	3,374,082.31
（二）所有者投入和减少资													

本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								412,990.32		-412,990.32			
1. 提取盈余公积								412,990.32		-412,990.32			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	50,872,500				416,958.97				1,386,013.43		- 5,788,225.77	241,393.51	47,128,638.14

法定代表人：许天平

主管会计工作负责人：陈爱娥

会计机构负责人：陈爱娥

(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												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,872,500.00				416,956.97				1,386,013.43		7,542,259.21	60,217,729.61
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-914,645.62	-914,645.62
(一) 综合收益总额											-914,645.62	-914,645.62
(二) 所有者投入和减少资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	50,872,500.00				416,956.97				1,386,013.43		6,627,613.59	59,303,083.99

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,872,500.00				416,956.97				973,023.11		3,825,346.31	56,087,826.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									412,990.32		3,716,912.90	4,129,903.22
（一）综合收益总额											4,129,903.22	4,129,903.22
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									412,990.32		-412,990.32	

1. 提取盈余公积									412,990.32		-412,990.32	
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	50,872,500.00				416,956.97				1,386,013.43		7,542,259.21	60,217,729.61

厦门欣思源新材料科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

厦门欣思源新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在厦门欣思源工贸有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于 2021 年 12 月 09 日取得变更后的《企业法人营业执照》，公司注册号：91350211693006826B，法定代表人：许天平，注册资本：5,087.25 万元，注册地：福建省厦门市集美区锦园西二路 288 号五楼，现总部位于厦门市集美区锦园西二路 288 号五楼。

（一）公司经营范围为：新材料技术推广服务；专业化设计服务；服饰制造；针织或钩针编织服装制造；针织或钩针编织品制造；针织或钩针编织物织造；机织服装制造；棉纺纱加工；棉织造加工；毛条和毛纱线加工；化纤织造加工；麻纤维纺前加工和纺纱；麻织造加工；纺织品、针织品及原料批发；服装批发；纺织品及针织品零售；服装零售；非医用日用防护口罩生产；互联网销售；其他未列明批发业（不含需经许可审批的经营项目）；其他未列明零售业（不含需经许可审批的项目）；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司及其子公司主要从事制造业-纺织服装、服饰业-针织或钩针编服装制造-针织或钩针编服装制造；针织面料的研发与应用，休闲针织裤+的生产与销售；休闲针织裤、服装设计 & 新型针织面料的研发与销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

公司本年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 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账款	资产总额*0.5%
重要的的应付账款	资产总额*0.5%
重要的的其他应款	资产总额*0.5%

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差

额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不

属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 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。

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，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，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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，信用损失应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对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见应收票据、应收账款、合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见其他应收款

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。

3.11.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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情况

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
------	------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的商业主体

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，

采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、委托加工物资等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.17.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

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

3.17.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

3.17.3.3 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.18.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	20	1	4.95
机器设备	平均年限法	5-10	1	19.8-9.9
运输设备	平均年限法	4	1	24.75
电子及其他设备	平均年限法	3-5	1	33-19.8

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“长期资产减值”。

3.18.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.19 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。

3.20 无形资产

3.20.1 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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，如发生变更则作为

会计估计变更处理。此外，还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。

3.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

3.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.21 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.23 职工薪酬

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

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.24 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。

3.25 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户

已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.25.1 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：销售商品收入

3.25.1.1 销售商品收入

本公司按照合同约定将产品运送至约定交货地点，将客户验收时点作为控制权转移时点，确认收入。

3.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3. 27. 3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.28 租赁

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

3.28.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

3.28.1.1 初始计量

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

3.28.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“固定资产”），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。

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

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

3.28.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.28.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.28.2.1 经营租赁

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

3.28.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 29 其他重要的会计政策和会计估计

公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3. 30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 重要会计政策变更

3.30.1.1 执行《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”的规定

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会[2022]31 号)，该解释“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2023 年 1 月 1 起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日财务报表无影响

3.32.2 重要会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税（费）种	计税依据	税率
增值税	提供应税劳务及销售货物	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 本公司的子公司企业所得税优惠

本公司 2022 年 11 月 17 日取得由厦门市科技局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202235100214）有效期为三年。减按 15%税率征收所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	142,408.94	88,852.13
银行存款	3,286,509.52	2,553,766.75
其他货币资金	-	1,800,000.00
合计	3,428,918.46	4,442,618.88
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	18.84	1,800,000.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	18.84	
保证金		1,800,000.00
合计	18.84	1,800,000.00

受限的原因是因为招商银行广州分行长久未使用，账上未有足够的金额支付每年的银行手续费而被银行冻结。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	250,000.00	1,217,000.00
小计	250,000.00	1,217,000.00
减：坏账准备		60,850.00
合计	250,000.00	1,156,150.00

5.2.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,718,208.87	30,150,274.00
1-2 年	11,120,417.69	3,074,640.30
2-3 年	1,263,374.20	
小计	35,102,000.76	33,224,914.30
减：坏账准备	2,500,627.05	1,814,977.72
合计	32,601,373.71	31,409,936.58

5.3.2 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,102,000.76	100.00	2,500,627.05	7.12	32,601,373.71
其中：账龄组合	35,102,000.76	100.00	2,500,627.05	7.12	32,601,373.71
合计	35,102,000.76	100.00	2,500,627.05	7.12	32,601,373.71

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,224,914.30	100.00	1,814,977.72	5.46	31,409,936.58
其中：账龄组合	33,224,914.30	100.00	1,814,977.72	5.46	31,409,936.58
合计	33,224,914.30	100.00	1,814,977.72	5.46	31,409,936.58

5.3.2.1 按组合计提坏账准备

组合计提项目： 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,718,208.87	1,135,910.44	5.00
1-2年	11,120,417.69	1,112,041.77	10.00
2-3年	1,263,374.20	252,674.84	20.00
合计	35,102,000.76	2,500,627.05	7.12

5.3.3 本期坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转销	核销	其他变动	
应收账款	1,814,977.72	685,649.33				2,500,627.05
合计	1,814,977.72	685,649.33				2,500,627.05

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上海优依风服饰有限公司	6,928,350.36		6,928,350.36	19.74	572,683.38
九牧王股份有限公司	5,385,014.19		5,385,014.19	15.34	269,250.71
茵宝(天津)有限公司	3,048,255.71		3,048,255.71	8.68	304,825.57
匹克(中国)有限公司	2,561,884.39		2,561,884.39	7.30	142,268.22
福建七匹狼实业股份有限公司	2,479,069.11		2,479,069.11	7.06	123,953.46
合计	20,402,573.76		20,402,573.76	58.12	1,412,981.34

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	426,650.00	2,100,000.00
其中：银行承兑汇票	426,650.00	2,100,000.00
合计	426,650.00	2,100,000.00

注：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

5.4.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票	426,650.00	
合计	426,650.00	

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,443,166.02	70.34	4,844,354.31	59.52
1-2 年	1,302,624.35	26.61	2,681,173.66	32.94
2-3 年	16,237.00	0.33	580,000.00	7.13
3 年以上	133,033.70	2.72	33,033.70	0.41
小计	4,895,061.07	100.00	8,138,561.67	100.00

5.5.2 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	占预付账款期末余额的比例 (%)
厦门美福顺工贸有限公司	1,890,000.00	38.61
厦门市普臻实业有限公司	1,173,718.49	23.98
厦门市金鸿耀工贸有限公司	298,770.40	6.1
安徽弋尚纺织科技有限公司	214,169.42	4.38
东莞市博宇纺织品有限公司	199,810.50	4.08
合计	3,776,468.81	77.15

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,434,120.30	90,868.01
合计	2,434,120.30	90,868.01

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
保证金及押金	41,243.70	56,999.97
往来款	2,432,590.03	42,864.85
备用金	121,531.08	33,000.00
合计	2,595,364.81	132,864.82
减：坏账准备	161,244.51	41,996.81
合计	2,434,120.30	90,868.01

5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,561,523.01	79,249.47
1-2 年	-	10,706.00
2-3 年	841.80	

3-4 年	-	9,909.35
5 年以上	33,000.00	33,000.00
小计	2,595,364.81	132,864.82
减：坏账准备	161,244.51	41,996.81
合计	2,434,120.30	90,868.01

5.6.1.3 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	2,595,364.81	100.00	161,244.51	6.21	2,434,120.30
其中：账龄组合	2,595,364.81	100.00	161,244.51	6.21	2,434,120.30
合计	2,595,364.81	100.00	161,244.51	6.21	2,434,120.30

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	132,864.82	100.00	41,996.81	31.61	90,868.01
其中：账龄组合	132,864.82	100.00	41,996.81	31.61	90,868.01
合计	132,864.82	100.00	41,996.81	31.61	90,868.01

5.6.1.4 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,561,523.01	128,076.15	5.00
2 至 3 年	841.80	168.36	20.00
5 年以上	33,000.00	33,000.00	100.00
合计	2,595,364.81	161,244.51	

5.6.1.5 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	41,996.81			41,996.81
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-			-
--转入第二阶段	-			-
--转入第三阶段	-			-
--转回第二阶段	-			-

--转回第一阶段	-			-
本期计提	119,247.70			119,247.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	161,244.51			161,244.51

5.6.1.6 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	转销或核销	转回	
其他应收款坏账准备	41,996.81	119,247.70			161,244.51
合计	41,996.81	119,247.70			161,244.51

5.6.1.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账期末总额比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门市鑫双华贸易有限公司	借款	2,000,000.00	1 年以内	77.06	100,000.00
厦门市杏林顺兴针织有限公司	往来款	393,164.24	1 年以内	15.15	19,658.21
王玉美	备用金	100,000.00	1 年以内	3.85	5,000.00
厦门水大卫浴洁具有限公司	保证金和押金	33,000.00	5 年以上	1.27	33,000.00
代缴社保	代扣代缴款	29,923.04	1 年以内	1.15	1,496.15
合计		2,556,087.28		98.48	159,154.36

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,666,122.05		22,666,122.05
库存商品	3,784,566.21	1,832,777.47	1,951,788.74
委托加工物资	569,275.44		569,275.44
发出商品	163,140.00		163,140.00
半成品	4,136,347.40		4,136,347.40
合计	31,319,451.10	1,832,777.47	29,486,673.63

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,908,448.15		18,908,448.15
库存商品	2,856,662.29	244,996.26	2,611,666.03
委外加工	1,333,834.14		1,333,834.14
在产品	10,153,698.95		10,153,698.95

合计	33,252,643.53	244,996.26	33,007,647.27
----	---------------	------------	---------------

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
库存商品	244,996.26	1,587,781.21				1,832,777.47
合计	244,996.26	1,587,781.21				1,832,777.47

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	131,128.60	153,276.98
预缴所得税	203,050.29	
合计	334,178.89	153,276.98

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,123,618.88	1,609,368.48
合计	1,123,618.88	1,609,368.48

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	807,276.44	6,133,002.21	1,931,133.13	948,235.16	9,819,646.94
2.本期增加金额		52,389.38		67,256.64	119,646.02
（1）购置		52,389.38		67,256.64	119,646.02
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额			626,897.05		626,897.05
（1）处置或报废			626,897.05		626,897.05
（2）合并范围内减少					
4.期末余额	807,276.44	6,185,391.59	1,304,236.08	1,015,491.80	9,312,395.91
二、累计折旧					
1.期初余额	722,858.95	5,345,140.41	1,379,180.28	763,098.82	8,210,278.46
2.本期增加金额	43,821.90	334,947.10	114,777.90	80,503.87	574,050.77
（1）计提	43,821.90	334,947.10	114,777.90	80,503.87	574,050.77
3.本期减少金额			595,552.20		595,552.20
（1）处置或报废			595,552.20		595,552.20
4.期末余额	766,680.85	5,680,087.51	898,405.98	843,602.69	8,188,777.03
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	40,595.59	505,304.08	405,830.10	171,889.11	1,123,618.88
2.期初账面价值	84,417.49	787,861.80	551,952.85	185,136.34	1,609,368.48

5.10 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)承租	1,124,006.53	1,124,006.53
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,124,006.53	1,124,006.53
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提	562,003.28	562,003.28
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	562,003.28	562,003.28
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	562,003.25	562,003.25
2.期初账面价值		

5.11 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,544,556.07		2,544,556.07
2.本期增加金额		70,000.00	70,000.00
(1)购置		70,000.00	70,000.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并范围内减少			
4.期末余额	2,544,556.07	70,000.00	2,614,556.07
二、累计摊销			
1.期初余额	2,424,463.64		2,424,463.64
2.本期增加金额	51,311.49	3,888.89	55,200.38
(1)计提	51,311.49	3,888.89	55,200.38
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	2,475,775.13	3,888.89	2,479,664.02
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	68,780.94	66,111.11	134,892.05
2.期初账面价值	120,092.43		120,092.43

5.12 递延所得税资产和递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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	2,608,950.11	391,342.52	1,890,161.53	283,524.23
可抵扣亏损	428,859.32	64,328.90		
租赁负债	4,461,764.14	669,264.62		
合计	7,499,573.57	1,124,936.04	1,890,161.53	283,524.23

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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	562,003.25	84,300.49		
合计	562,003.25	84,300.49		

5.13 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,193,400.00		1,193,400.00			
合计	1,193,400.00		1,193,400.00			

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		7,840,000.00
保证借款	13,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	6,590,000.00	13,587,600.00
保证及抵押借款	11,030,000.00	2,200,000.00
应付利息	38,439.81	
合计	30,658,439.81	26,627,600.00

本期 13,000,000.00 元的借款由许天平、刘春恋提供担保；11,030,000.00 元保证及抵押借款由许天平、刘春恋提供担保同时使用许天平、刘春恋的房产进行抵押。

5.14.2 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

5.15 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,800,000.00
合计		1,800,000.00

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
装修款		35,750.44
设备款		780.00
材料款	1,164,859.11	1,590,403.93
加工费	86,429.44	796,007.55
合计	1,251,288.55	2,422,941.92

5.16.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例
1	浙江凤凰庄时尚科技集团有限公司	561,017.41	44.84
2	海宁蓝红纺织品有限公司	251,775.85	20.12
3	上海赞帛贸易有限公司	119,923.80	9.58
4	厦门恒鑫浩科技有限公司	79,187.10	6.33
5	厦门龙晟领绣工贸有限公司	39,546.20	3.16
合计		1,051,450.36	84.03

5.17 合同负债

5.17.1 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	289,186.49	501,458.95
减：计入其他非流动负债		
合计	289,186.49	501,458.95

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	790,609.89	10,348,329.69	10,319,391.94	819,547.64
二、离职后福利-设定提存计划		516,607.49	516,607.49	
三、辞退福利		613,992.75	327,683.94	286,308.81
合计	790,609.89	11,478,929.93	11,163,683.37	1,105,856.45

5.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	790,609.89	9,649,925.49	9,620,987.74	819,547.64
二、职工福利费		267,195.49	267,195.49	
三、社会保险费		349,062.00	349,062.00	
其中：医疗保险费		293,466.68	293,466.68	
工伤保险费		23,995.62	23,995.62	
生育保险费		31,599.70	31,599.70	
四、住房公积金		52,821.00	52,821.00	
五、工会经费和职工教育经费		29,325.71	29,325.71	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	790,609.89	10,348,329.69	10,319,391.94	819,547.64

5.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		500,949.55	500,949.55	
2、失业保险费		15,657.94	15,657.94	
合计		516,607.49	516,607.49	

5.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		1,791,923.29
增值税	80,445.35	532,168.85
城市维护建设税	8,346.64	11,669.07
教育费附加	3,577.13	96,773.10
印花税	7,210.13	38,515.63
地方教育费附加	2,384.75	30,316.68
个人所得税	3,715.64	
合计	105,679.64	2,501,366.62

5.20 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		32,032.12
其他应付款	591,030.03	642,207.22
合计	591,030.03	674,239.34

5.20.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		32,032.12
合计		32,032.12

5.20.2 其他应付款

5.20.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	591,030.03	642,207.22
合计	591,030.03	642,207.22

5.20.2.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
1	于都创佳投资有限公司	450,213.72	76.17
2	陈少宜	28,300.00	4.79
3	厦门水大卫浴洁具有有限公司	19,952.90	3.38
4	厦门凡宸科技有限公司	20,000.00	3.38
5	许天平	17,900.00	3.03
合计		536,366.62	90.75

5.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	428,859.32	
合计	428,859.32	

5.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	37,594.24	65,189.67
合计	37,594.24	65,189.67

5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁付款额	439,084.80	
减：未确认融资费用	10,225.48	
减：一年内到期的租赁负债	428,859.32	
合计		

5.24 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,872,500.00						50,872,500.00

5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	416,956.97			416,956.97
其他资本公积				
合计	416,956.97			416,956.97

5.26 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	1,386,013.43			1,386,013.43

合计	1,386,013.43		1,386,013.43
----	--------------	--	--------------

5.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-5,788,225.77	-8,857,775.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,788,225.77	-8,857,775.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,640,873.17	3,482,540.02
减：提取法定盈余公积		412,990.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,429,098.94	-5,788,225.77

5.28 营业收入和营业成本

5.28.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,222,243.78	69,237,999.32	100,052,289.58	85,094,485.26
其他业务	-	-	753,037.67	92,330.40
合计	76,222,243.78	69,237,999.32	100,805,327.25	85,186,815.66

5.28.2 营业收入、营业成本的分解信息

5.28.2.1 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型				
主营业务				
其中：针织成衣	21,998,036.38	19,171,070.46	37,535,093.50	27,482,559.56
针织面料收入	51,387,877.12	47,652,428.53	62,517,196.08	57,611,925.70
加工费收入	2,836,330.28	2,414,500.33		
其他业务			753,037.67	92,330.40
小计	76,222,243.78	69,237,999.32	100,805,327.25	85,186,815.66
按经营地区分类				
其中：境内	76,222,243.78	69,237,999.32	100,805,327.25	85,186,815.66
小计	76,222,243.78	69,237,999.32	100,805,327.25	85,186,815.66
合计	76,222,243.78	69,237,999.32	100,805,327.25	85,186,815.66

5.28.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例（%）
客户一	16,205,026.98	21.26
客户二	11,189,911.50	14.68

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例 (%)
九牧王股份有限公司	10,527,786.20	13.81
客户三	10,226,549.04	13.42
厦门匹克贸易有限公司	4,965,560.71	6.51
合计	53,114,834.43	69.68

5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税		255.00
城市维护建设税	59,154.96	119,473.95
地方教育费附加	17,473.08	35,833.26
教育费附加	26,209.62	54,062.90
印花税	85,931.02	30,824.67
残疾人就业保障金		30,548.26
房产税		6,672.84
合计	188,768.68	277,670.88

5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	702,934.46	443,710.28
折旧费	85,589.01	89,336.04
检测费	39,921.22	61,685.83
招待费	117,807.96	384,573.63
差旅费用	52,614.48	41,483.17
其他	31,526.82	65,660.12
合计	1,030,393.95	1,086,449.07

5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,313,720.01	2,063,678.04
折旧和摊销	245,325.31	848,274.45
办公费	63,611.02	170,322.25
租金	713,796.13	888,848.32
保险费	57,512.96	89,588.12
汽车费用	71,781.50	150,284.25
差旅费	49,440.95	39,122.30
招待费	2,549.00	9,698.64
中介服务费	625,526.66	595,000.36
其他费用	182,136.55	112,420.43
物业及水电费	92,892.47	169,420.54
合计	4,418,292.56	5,136,657.70

5.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,422,146.70	1,410,777.87
直接材料费用	1,585,677.44	2,044,657.97

折旧费	599,117.00	361,034.73
合计	3,606,941.14	3,816,470.57

5.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,002,234.53	868,906.14
减：利息收入	28,202.48	8,558.78
手续费	8,525.15	8,478.15
贴现费用	83,210.26	56,122.46
合计	1,065,767.46	924,947.97

5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,137,932.42	1,177,028.33
合计	1,137,932.42	1,177,028.33

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
集美区就业中心补助	638.72	-	与收益相关
集美区就业中心跨省务工奖励	800.00	-	与收益相关
科技保险补贴	5,760.00	-	与收益相关
收补贴款	9,006.00	-	与收益相关
集美区文教区管委会人才补助经费	35,820.00	-	与收益相关
社保补贴	2,500.00	-	与收益相关
上市扶持经费	200,000.00	-	与收益相关
科技局高新技术奖励	300,000.00	-	与收益相关
22 年度高新认定奖励	300,000.00	-	与收益相关
收科学技术局补贴		490,000.00	与收益相关
收多接订单多生产奖励		98,300.00	与收益相关
收工信局中小企业管理咨询补助资金		86,600.00	与收益相关
收工业和信息化局贷款贴息		58,700.00	与收益相关
22 年扩大产能奖励金		58,297.00	与收益相关
重点人群补贴退税		14,950.00	与收益相关
收科技局贷款利息补贴		6,840.00	与收益相关
收社保补贴		9,859.48	与收益相关
收杏滨街道企业增产奖励		1,500.00	与收益相关
收国际信托贴息款		1,200.00	与收益相关
收就业中心稳岗补贴		1,000.00	与收益相关
收就业中心补贴		882.24	与收益相关
社保补差收入		882.24	与收益相关
收自主招工招才奖励		500.00	与收益相关
房租补贴	278,405.46	333,917.37	与收益相关
收工业园区党委 2022 年“两新”党组织党员活动经费		7,600.00	与收益相关

收于都县就业创业服务中心 2022 年吸纳监测对象劳动力就 业补贴		6,000.00	与收益相关
税收减免	5,002.24		与收益相关
合计	1,137,932.42	1,177,028.33	

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	60,850.00	-100,010.38
应收账款坏账损失	-685,649.33	-112,463.06
其他应收款坏账损失	-119,247.70	-119,295.91
合计	-744,047.03	-331,769.35

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,587,781.21	-244,996.26
合计	-1,587,781.21	-244,996.26

5.37 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	88,540.11	22,363.68
合计	88,540.11	22,363.68

5.38 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
无需支付的款项	35,821.96	168,388.22	35,821.96
其他	3,298.03	3,330.91	3,298.03
合计	39,119.99	171,719.13	39,119.99

5.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		26,008.55	
滞纳金及罚款支出	2.58	312.40	2.58
对外捐赠支出	50,000.00		50,000.00
其他	0.57	1,424.50	0.57
合计	50,003.15	27,745.45	377,687.09

5.40 所得税费用

5.40.1 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		477,514.28
递延所得税费用	-757,111.32	1,291,318.89
合计	-757,111.32	1,768,833.17

5.40.2 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	-4,442,158.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-666,323.73
子公司适用不同税率的影响	277,040.12
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	115,345.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,867.95
研发费加计扣除的影响	-541,041.17
所得税费用	-757,111.32

5.41 现金流量表项目

5.41.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助和其他	1,137,932.42	1,180,359.24
利息收入	28,202.48	8,558.78
往来款和其他	1,803,279.19	
合计	2,969,414.09	1,188,918.02

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	3,702,589.07	4,095,191.26
往来款项和其他	100,006.30	1,800,000.00
合计	3,802,595.37	5,895,191.26

5.41.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付的现金		303,090.95
支付其他单位借款	2,393,164.24	
合计	2,393,164.24	303,090.95

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	26,627,600.00	30,658,439.81		26,627,600.00		30,658,439.81
租赁负债及一年内到期的非流动负债					428,859.32	428,859.32
合计	26,627,600.00	30,658,439.81		27,359,408.00	428,859.32	31,087,299.13

5.42 现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	-3,049,279.84	3,374,082.31
加：资产减值准备	1,252,131.90	244,996.26
信用减值损失	744,052.03	340,952.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	574,050.77	1,170,743.68
使用权资产	562,003.28	303,090.94
无形资产摊销	55,200.38	585,948.61
长期待摊费用摊销		
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）	-88,540.11	-22,363.68
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		26,008.55
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,085,444.79	925,028.60
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-841,412.56	1,283,566.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	84,300.49	
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,933,192.43	-11,901,684.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,563,026.48	-3,345,701.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,922,239.43	-938,122.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	951,930.61	-7,720,396.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,418,532.78	2,642,618.87
减：现金的期初余额	2,642,618.88	4,492,045.26
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	775,913.91	-1,849,426.38

5.42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,418,532.78	2,642,618.87
其中：库存现金	142,408.94	88,852.13
可随时用于支付的银行存款	3,276,123.85	2,553,766.75
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	3,418,532.79	2,642,618.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.43 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			期初		
	账面余额	账面价值	受限情况	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	18.84	18.84	银行冻结	1,800,000.00	1,800,000.00	票据保证金
合计	18.84	18.84		1,800,000.00	1,800,000.00	

5.44 政府补助

5.44.1 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,137,932.42	1,177,028.33
合计	1,137,932.42	1,177,028.33

5.45 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,422,146.70	1,410,777.87
直接材料费用	1,585,677.44	2,044,657.97
折旧费	599,117.00	361,034.73
合计	3,606,941.14	3,816,470.57
其中：费用化研发支出	3,606,941.14	3,816,470.57
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

本期合并财务报表范围无变动。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江西欣思源新材料科技有限公司	3000 万	赣州市	赣州市	制造业	100.00		设立
厦门中环亿丰网络科技有限公司	750 万	厦门市	厦门市	零售业	70.00		设立
广西欣思源新材料科技有限公司	500 万	钦州市	钦州市	制造业	100.00		设立
厦门欣思源供应链有限公司	1000 万	厦门市	厦门市	批发业	100.00		设立

8、与金融工具相关的风险

8.1 金融工具产生的各类风险

8.1.1 风险管理目标和政策

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

8.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

2. 应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制合理范围。

8.1.3 流动性风险

流动性风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

8.1.4 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、外汇风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。

C、其他价格风险

其他价格风险，是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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

最终控制人名称	关联关系	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
许天平、刘春恋	控股股东	39.10	39.10

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
翁晓燕	董事
叶小平	董事
许小平	董事
廖淑玲	监事
许素芬	监事
高月霞	监事
陈爱娥	董事会秘书、主管会计工作负责人
厦门市中龙久泰投资合伙企业（有限合伙）	持股超过 5%
广西钦州中马钦州产业园区致远恒盈基金合伙企业（有限合伙）	持股超过 5%

9.4 关联方交易

9.4.1 关联租赁情况

本公司本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 713,214.83 元。

9.4.2 关联方应收应付款项

9.4.2.1 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
许天平	17,900.00	
合计	17,900.00	

9.4.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起 始日	担保到 期日	是否履行 完毕
许天平	890,000.00	2023/01/16	2024/01/15	否
许天平	4,000,000.00	2023/03/23	2024/03/22	否
许天平	2,300,000.00	2023/10/20	2024/10/19	否
刘春恋, 许天平	1,840,000.00	2023/01/16	2024/01/16	否
刘春恋, 许天平	2,000,000.00	2023/01/16	2024/01/16	否
刘春恋, 许天平	4,000,000.00	2023/11/28	2024/11/27	否
刘春恋, 许天平	4,000,000.00	2023/09/06	2024/05/04	否
刘春恋, 许天平	3,000,000.00	2023/05/26	2024/05/04	否
刘春恋, 许天平	2,000,000.00	2023/08/22	2024/05/04	否

10 承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的或有事项。

11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日, 本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 江西欣思源新材料科技有限公司与刘丽萍、方丽萍、曾德怀等 12 人的劳动争议案, 经过江西省赣州市中级人民人员调解, 双方达成调解协议, 由江西欣思源向刘丽萍、方丽萍、曾德怀等 12 人支付经济补偿金合计 429463.19 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 江西欣思源已支付 143154.40 元, 余款 286308.79 元于 2024 年 4 月 3 日支付。

13、母公司主要财务报表项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	22,679,237.23	29,647,054.70
1-2 年	10,617,198.39	3,071,385.61
2-3 年	1,260,119.51	
小计	34,556,555.13	32,718,440.31
减: 坏账准备	2,447,705.60	1,789,491.29
合计	32,108,849.53	30,928,949.02

13.1.2.应收账款分类披露

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的应收账款					

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	34,556,555.13	100.00	2,447,705.60	7.08	32,108,849.53
其中：账龄组合	34,556,555.13	100.00	2,447,705.60	7.08	32,108,849.53
合计	34,556,555.13	100.00	2,447,705.60	7.08	32,108,849.53

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,718,440.31	100.00	1,789,491.29	5.47	30,928,949.02
其中：账龄组合	32,718,440.31	100.00	1,789,491.29	5.47	30,928,949.02
合计	32,718,440.31	100.00	1,789,491.29	5.47	30,928,949.02

13.1.3 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	转销	其他变动	
应收账款	1,789,491.29	658,214.31				2,447,705.60
合计	1,789,491.29	658,214.31				2,447,705.60

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,597,124.72	5,648,440.91
合计	8,597,124.72	5,648,440.91

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,343,723.01	5,266,660.87
1 至 2 年	2,058,199.32	378,690.93
2 至 3 年	323,446.90	
3 至 4 年	-	9,909.35
5 年以上	33,000.00	33,000.00
小计	8,758,369.23	5,688,261.15
减：坏账准备	161,244.51	39,820.24
合计	8,597,124.72	5,648,440.91

13.2.1.2 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
代缴员工费用	34,827.04	30,829.50
押金及保证金	41,243.70	33,000.00
备用金	126,129.83	36,209.85
往来款	8,556,168.66	5,588,221.80
小计	8,758,369.23	5,688,261.15

减：坏账准备	161,244.51	39,820.24
合计	8,597,124.72	5,648,440.91

13.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个信用期预期信用损失（未发生信用减值）	整个信用期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023-1-1 余额	39,820.24			39,820.24
2023-1-1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	121,424.27			121,424.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023-12-31 余额	161,244.51			161,244.51

13.2.1.4 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
其他应收款坏账准备	39,820.24	121,424.27			161,244.51
合计	39,820.24	121,424.27			161,244.51

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	11,887,900.00		11,887,900.00
合计	11,887,900.00		11,887,900.00

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	11,875,000.00		11,875,000.00
合计	11,875,000.00		11,875,000.00

13.3.2 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
厦门中环亿丰网络科技有限公司	1,875,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
江西欣思源新材料科技有限公司	10,000,000.00		
广西欣思源新材料科技有限公司		12,900.00	
合计	11,875,000.00	12,900.00	

(续)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	计提减值准备	其他		
厦门中环亿丰网络科技有限公司			1,875,000.00	
江西欣思源新材料科技有限公司			10,000,000.00	
广西欣思源新材料科技有限公司			12,900.00	
合计			11,887,900.00	

13.4 营业收入和营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,800,894.19	68,929,211.19	100,038,403.66	85,094,485.26
其他业务			702,909.35	545,314.43
合计	75,800,894.19	68,929,211.19	100,741,313.01	85,639,799.69

14 补充资料

14.1 本期非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	88,540.11	
计入当期损益的政府补助（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）	1,137,932.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日		

的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,883.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	182,338.41	
少数股东权益影响额（税后）	-28,934.36	
合计	1,062,185.32	--

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-8.08	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.44	-0.09	-0.09

厦门欣思源新材料科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

第 16 页至第 71 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

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

(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

重要会计政策变更

执行《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”的规定

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会[2022]31 号)，该解释“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司自 2023 年 1 月 1 起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日财务报表无影响

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处理置收益	88,540.11
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,137,932.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,883.16
非经常性损益合计	1,215,589.37
减：所得税影响数	182,338.41
少数股东权益影响额（税后）	-28,934.36
非经常性损益净额	1,062,185.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

