

欣龙控股（集团）股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]26393号

---

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18

欣龙控股（集团）股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了欣龙控股（集团）股份有限公司（以下简称欣龙控股）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了欣龙控股 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于欣龙控股，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>[收入确认]</b></p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(三十)收入所述的会计政策以及“六、合并财务报表主要项目注释”(三十三)营业收入、营业成本。</p> <p>欣龙控股 2023 年度营业收入为 5.91 亿元，主要为水刺产品、无纺深加工产品、熔纺无纺布、医药医疗业务、贸易业务等及其他业务收入。</p> <p>由于营业收入为欣龙控股关键经营指标，产生错报的固有风险较高，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解和评价与营业收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。</li> <li>2. 通过抽样检查销售合同，识别与客户取得商品控制权时点相关的条款，评价营业收入确认政策是否符合企业会计准则。</li> <li>3. 对营业收入以及毛利率情况进行分析，判断本期营业收入金额是否出现异常波动的情况，并与同行业比较分析，结合行业特征识别和调查异常波动原因。</li> <li>4. 选取样本核对营业收入交易的相关单据，国内收入检查核对主要客户合同或订单、出库单、签收单等，国外收入检查核对合同或订单、出库单、报关单等证据，获取海关出口记录，核实欣龙控股收入确认是否与披露的会计政策一致。</li> <li>5. 向重要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对未回函的客户执行替代程序，并关注期后应收账款的收回情况。</li> <li>6. 针对资产负债表日前后记录的营业收入交易，选取样本核对营业收入确认的支持性凭证，以评价营业收入确认是否记录在恰当的会计期间。</li> <li>7. 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>[资产组减值]</b></p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十五）长期资产减值所述的会计政策以及“六、合并财务报表主要项目注释”（十二）固定资产。</p> <p>2023年度，欣龙控股部分生产线持续亏损、产能利用率不足，欣龙控股对此类资产组确认资产减值损失1,062万元。在进行减值测试时，欣龙控股聘请了独立的资产评估师（以下简称“评估师”）对相关资产组进行评估，以协助管理层进行减值测试。</p> <p>鉴于相关资产组的资产减值涉及管理层的重大判断，因此我们将相关资产组的资产减值作为关键审计事项。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 我们了解了宏观经济政策和相关行业的发展趋势；通过与管理层沟通，了解了相关资产组未来的经营规划，以评估行业发展形势及经营管理计划对相关资产组现有资产使用的影响；</li> <li>2. 对相关资产组减值涉及的内部控制进行了了解与测试；</li> <li>3. 评估了由欣龙控股聘请的评估师的胜任能力、专业素质和客观性；了解了评估师的工作；对评估方法、评估参数和关键假设进行了复核。</li> </ol>

#### 四、其他信息

欣龙控股管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欣龙控股 2023 年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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估欣龙控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欣龙控股的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对欣龙控股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龙控股不能持续经营。

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

(6) 就欣龙控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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

中国注册会计师

向芳芸

中国·北京

（项目合伙人）：

二〇二四年四月二十八日

中国注册会计师：

王亮

## 合并资产负债表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	139,431,250.69	98,602,773.11	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	114,609,163.84	187,388,803.24	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	409,122.90	2,430,001.06	六、（三）
应收账款	78,185,725.61	94,608,690.57	六、（四）
应收款项融资	611,105.84	3,731,975.31	六、（五）
预付款项	40,891,199.75	21,842,363.66	六、（六）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	8,439,698.99	17,568,943.01	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	80,704,783.44	109,066,328.53	六、（八）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		15,199,045.65	六、（九）
其他流动资产	2,927,576.38	2,961,348.38	六、（十）
<b>流动资产合计</b>	<b>466,209,627.44</b>	<b>553,400,272.52</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	90,362,608.01	98,216,108.96	六、（十一）
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	287,777,704.23	319,034,875.91	六、（十二）
在建工程	370.00	1,199,618.56	六、（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	80,755,593.24	83,622,386.32	六、（十四）
开发支出			
商誉			六、（十五）
长期待摊费用	3,939,447.59	1,975,109.40	六、（十六）
递延所得税资产			六、（十七）
其他非流动资产	670,659.68	448,515.83	六、（十八）
<b>非流动资产合计</b>	<b>463,506,382.75</b>	<b>504,496,614.98</b>	
<b>资产总计</b>	<b>929,716,010.19</b>	<b>1,057,896,887.50</b>	

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 合并资产负债表（续）

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	26,037,125.00	76,490,007.43	六、（二十）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	38,021,192.46	27,556,261.75	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	6,584,538.40	15,096,876.96	六、（二十二）
△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	4,736,889.47	6,088,809.21	六、（二十三）
应交税费	2,834,707.48	3,818,588.27	六、（二十四）
其他应付款	8,799,522.85	9,404,764.24	六、（二十五）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	39,132,708.39	102,193,180.52	六、（二十六）
其他流动负债	839,515.13	3,436,665.16	六、（二十七）
<b>流动负债合计</b>	<b>126,986,199.18</b>	<b>244,085,153.54</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	52,700,000.00	25,000,000.00	六、（二十八）
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	10,639,456.56	12,829,119.72	六、（二十九）
递延所得税负债	617,111.20	1,387,027.73	六、（十七）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>63,956,567.76</b>	<b>39,216,147.45</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>190,942,766.94</b>	<b>283,301,300.99</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	538,395,000.00	538,395,000.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	489,681,065.79	489,991,037.59	六、（三十一）
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	-363,371,863.43	-334,943,480.13	六、（三十二）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>664,704,202.36</b>	<b>693,442,557.46</b>	
少数股东权益	74,069,040.89	81,153,029.05	
<b>所有者权益合计</b>	<b>738,773,243.25</b>	<b>774,595,586.51</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>929,716,010.19</b>	<b>1,057,896,887.50</b>	

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛



## 合并利润表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	591,117,705.50	837,502,494.04	
其中：营业收入	591,117,705.50	837,502,494.04	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	624,718,962.83	871,990,121.28	
其中：营业成本	546,789,805.94	775,346,835.44	六、（三十三）
△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	9,090,478.77	8,409,390.65	六、（三十四）
销售费用	23,064,627.80	31,820,855.54	六、（三十五）
管理费用	37,667,159.36	44,146,372.66	六、（三十六）
研发费用	2,047,367.01	2,725,848.53	六、（三十七）
财务费用	6,059,523.95	9,540,818.46	六、（三十八）
其中：利息费用	7,238,382.89	12,214,994.00	
利息收入	188,932.07	976,439.09	
加：其他收益	4,255,060.52	6,052,283.65	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	8,625,261.60	2,603,204.73	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-7,543,529.15	-1,513,305.03	
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）	2,812,515.44	-1,835,076.30	六、（四十一）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,921,559.35	-3,014,510.20	六、（四十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-12,929,003.21	-106,332,999.19	六、（四十三）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-8,003.65	-69,945.63	六、（四十四）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-34,766,985.98	-137,084,670.18	
加：营业外收入	961,001.50	11,691,831.63	六、（四十五）
减：营业外支出	1,216,497.22	1,102,975.38	六、（四十六）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-35,022,481.70	-126,495,813.93	
减：所得税费用	581,657.16	1,576,385.59	六、（四十七）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-35,604,138.86	-128,072,199.52	
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）	-35,293,166.40	-128,063,277.17	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-310,972.46	-8,922.35	
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-28,428,383.30	-120,440,704.30	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-7,175,755.56	-7,631,495.22	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的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			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	-35,604,138.86	-128,072,199.52	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-28,428,383.30	-120,440,704.30	
归属于少数股东的综合收益总额	-7,175,755.56	-7,631,495.22	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.0528	-0.2237	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.0528	-0.2237	十八、（二）

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 合并现金流量表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	722,783,338.31	921,058,035.64	
△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	12,924,102.41	13,551,109.79	
收到其他与经营活动有关的现金	14,238,588.81	28,464,422.09	六、（四十八）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>749,946,029.53</b>	<b>963,073,567.52</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	601,341,035.27	763,918,681.98	
△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			
△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	67,705,611.05	81,590,188.11	
支付的各项税费	21,707,281.48	20,876,892.59	
支付其他与经营活动有关的现金	25,691,312.59	38,119,950.50	六、（四十八）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>716,445,240.39</b>	<b>904,505,713.18</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>33,500,789.14</b>	<b>58,567,854.34</b>	六、（四十九）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	639,048,348.98	676,896,504.52	
取得投资收益收到的现金		3,391.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	106,371.24	113,140.00	
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	100,000.00	1,054,000.00	六、（四十八）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>639,254,720.22</b>	<b>678,067,036.04</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,708,549.08	9,088,208.52	
投资支付的现金	532,050,000.00	688,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	102,911.26	1,054,000.00	六、（四十八）
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>538,861,460.34</b>	<b>698,142,208.52</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>100,393,259.88</b>	<b>-20,075,172.48</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	94,700,000.00	86,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>94,700,000.00</b>	<b>86,400,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	180,400,000.00	97,400,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,068,211.83	11,556,296.33	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>187,468,211.83</b>	<b>108,956,296.33</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-92,768,211.83</b>	<b>-22,556,296.33</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>660,700.39</b>	<b>723,674.42</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>41,786,537.58</b>	<b>16,660,059.95</b>	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	97,644,713.11	80,984,653.16	六、（四十九）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>139,431,250.69</b>	<b>97,644,713.11</b>	六、（四十九）

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 合并股东权益变动表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年度														
	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			其他	小计
优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	538,395,000.00				489,991,037.59						-334,943,480.13		693,442,557.46	81,153,029.05	774,595,586.51
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、本年初余额	538,395,000.00				489,991,037.59						-334,943,480.13		693,442,557.46	81,153,029.05	774,595,586.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-309,971.80						-28,428,383.30		-28,738,355.10	-7,083,988.16	-35,822,343.26
（一）综合收益总额											-28,428,383.30		-28,428,383.30	-7,175,755.56	-35,604,138.86
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他					-309,971.80								-309,971.80	91,767.40	-218,204.40
四、本年年末余额	538,395,000.00				489,681,065.79						-363,371,863.43		664,704,202.36	74,069,040.89	738,773,243.25

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 合并股东权益变动表(续)

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益										小计				
	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	其他
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	538,395,000.00				489,991,037.59						-214,502,775.83		813,883,261.76	88,784,524.27	902,667,786.03
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、本年初余额	538,395,000.00				489,991,037.59						-214,502,775.83		813,883,261.76	88,784,524.27	902,667,786.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-120,440,704.30		-120,440,704.30	-7,631,495.22	-128,072,199.52
（一）综合收益总额											-120,440,704.30		-120,440,704.30	-7,631,495.22	-128,072,199.52
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	538,395,000.00				489,991,037.59						-334,943,480.13		693,442,557.46	81,153,029.05	774,595,586.51

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛



## 资产负债表（续）

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,001,375.00		
△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			
应付账款	1,332,986.36	1,222,282.57	
预收款项			
合同负债	57,380.53	65,660.18	
△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	2,539,829.35	2,715,478.16	
应交税费	1,437,539.42	1,274,801.27	
其他应付款	72,365,554.52	75,497,913.40	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	18,060,500.00	100,163,388.89	
其他流动负债	7,459.47	8,535.82	
<b>流动负债合计</b>	<b>96,802,624.65</b>	<b>180,948,060.29</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	24,000,000.00	12,000,000.00	
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	3,908,718.47	5,176,410.71	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>27,908,718.47</b>	<b>17,176,410.71</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>124,711,343.12</b>	<b>198,124,471.00</b>	
所有者权益			
股本	538,395,000.00	538,395,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	465,475,862.30	465,785,834.10	
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	-396,093,504.05	-392,325,286.42	
<b>所有者权益合计</b>	<b>607,777,358.25</b>	<b>611,855,547.68</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>732,488,701.37</b>	<b>809,980,018.68</b>	

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 利润表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	93,666,815.62	92,235,989.14	
其中：营业收入	93,666,815.62	92,235,989.14	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	106,182,517.79	105,611,105.96	
其中：营业成本	83,967,318.01	86,367,911.32	十七、（四）
△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	5,659,644.60	3,719,792.37	
销售费用			
管理费用	15,990,986.67	19,719,510.63	
研发费用	1,145,221.38	1,373,759.75	
财务费用	-580,652.87	-5,569,868.11	
其中：利息费用	4,169,747.23	6,913,094.48	
利息收入	4,754,640.11	12,486,005.32	
加：其他收益	1,829,139.43	1,895,075.70	
投资收益（损失以“-”号填列）	8,571,967.74	1,981.70	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,906,267.33	-868,521.89	十七、（五）
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）	2,378,413.48	-1,742,404.65	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,026,776.59	-2,373,836.58	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-8,027.00		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-3,770,985.11	-15,594,300.65	
加：营业外收入	4,045.01	7,350.00	
减：营业外支出	1,277.53	20,435.78	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-3,768,217.63	-15,607,386.43	
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-3,768,217.63	-15,607,386.43	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,768,217.63	-15,607,386.43	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	-3,768,217.63	-15,607,386.43	

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 现金流量表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	94,561,252.17	86,291,752.68	
△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		505,060.09	
收到其他与经营活动有关的现金	113,836,273.03	125,219,017.99	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>208,397,525.20</b>	<b>212,015,830.76</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	61,335,261.29	47,586,401.79	
△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			
△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	11,719,649.53	15,770,834.02	
支付的各项税费	8,768,065.36	8,127,242.49	
支付其他与经营活动有关的现金	98,803,283.37	122,761,451.38	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>180,626,259.55</b>	<b>194,245,929.68</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>27,771,265.65</b>	<b>17,769,901.08</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	205,720,838.04	263,647,719.65	
取得投资收益收到的现金		3,391.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	106,093.38	10,140.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>205,826,931.42</b>	<b>263,661,251.17</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,603,945.22	3,471,353.95	
投资支付的现金	160,000,000.00	232,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>163,603,945.22</b>	<b>235,471,353.95</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>42,222,986.20</b>	<b>28,189,897.22</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	31,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>31,000,000.00</b>		
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	37,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,271,261.12	6,978,811.13	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>104,271,261.12</b>	<b>43,978,811.13</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-73,271,261.12</b>	<b>-43,978,811.13</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>6.50</b>	<b>24.18</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-3,277,002.77</b>	<b>1,981,011.35</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	35,683,889.14	33,702,877.79	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>32,406,886.37</b>	<b>35,683,889.14</b>	

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛



## 股东权益变动表

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项目	2023年度											
	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、上年年末余额	538,395,000.00				465,785,834.10						-392,325,286.42	611,855,547.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	538,395,000.00				465,785,834.10						-392,325,286.42	611,855,547.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-309,971.80						-3,768,217.63	-4,078,189.43
（一）综合收益总额											-3,768,217.63	-3,768,217.63
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他					-309,971.80							-309,971.80
四、本年年末余额	538,395,000.00				465,475,862.30						-396,093,504.05	607,777,358.25

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

## 股东权益变动表(续)

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

金额单位：元

项目	2022年度											
	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、上年年末余额	538,395,000.00				465,785,834.10						-376,717,899.99	627,462,934.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	538,395,000.00				465,785,834.10						-376,717,899.99	627,462,934.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,607,386.43	-15,607,386.43
（一）综合收益总额											-15,607,386.43	-15,607,386.43
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	538,395,000.00				465,785,834.10						-392,325,286.42	611,855,547.68

法定代表人：于春山

主管会计工作负责人：代晓

会计机构负责人：刘媛媛

# 欣龙控股（集团）股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

欣龙控股（集团）股份有限公司（原海南欣龙无纺股份有限公司）（以下简称“本公司”、“公司”）系经海南省人民政府琼府函[1999]62号文批准，由上海申达股份有限公司、海南欣安实业有限公司、合盛投资有限公司、海南东北物资开发公司、甘肃华原企业总公司将其共同投资的海南欣龙无纺实业有限公司依法变更设立的股份有限公司，并于1999年12月9日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为914600006200019600的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数为53,839.50万股，注册资本为53,839.50万元，法定代表人：于春山，注册地址：澄迈县老城工业开发区，总部地址：海南省海口市美兰区国兴大道3号互联网金融大厦B座23层，实际控制人：王林江、李国祥。

#### （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为制造业—C17纺织业。公司的主导产品为水刺、熔纺等非织造材料及其制品。

公司研制和销售各种非织造材料及其深加工产品；道地中药材的规模化养殖和维护、中药饮片和中成药中间体的提取加工、中成药的研发和生产经营；功能性保健品的研发和生产经营；医药产品和医疗器械产品的批发、零售；医疗机构的经营管理；健康养生养老房地产开发；生物技术产品的研发和生产经营；精细磷化工产品及其高端全养份全水溶肥料的研制和生产经营；进出口业务；技术咨询服务；热带高效农业开发；建筑材料、通讯器材、有色金属、黑色金属、文化用品、纸张、化工原料、农资产品、装饰材料、机电设备及配件的批发业务；健康、医疗、文化项目的开发投资；对外投资业务。

#### （三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2024年4月28日批准报出。

#### （四）合并财务报表范围及其变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。

子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 16 户，详见本附注九、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比减少 3 户，详见本附注八、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注三、（十三）应收账款、（十五）其他应收款预期信用损失计提的确定方法；附注三、（十六）存货的计价方法；附注三、（二十一）固定资产折旧；附注三、（二十四）无形资产摊销；附注三、（三十）收入具体确认原则等。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准（“以上”含本数）
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额在 100 万元以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	收回或转回金额在 100 万元以上
重要的应收款项核销情况	核销金额在 100 万元以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上且金额在 300 万以上
重要的债权投资、其他债权投资	投资本金占公司总资产或净资产总额的 10%以上且金额在 1000 万元以上
账龄超过一年的重要预付款项	金额在 100 万元以上
重要的在建工程项目变动情况	单个项目预算在 1,000 万元以上
账龄超过一年的重要应付款项	金额在 100 万元以上
账龄超过一年的重要合同负债	占合同负债总额的 10%以上且金额在 500 万元以上
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上且金额在 300 万以上
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额的 10%以上且金额在 500 万元以上
重要的子公司、非全资子公司	子公司净资产占公司净资产 10%以上或子公司净利润占公司合并净利润 10%以上
重要的合营、联营企业	投资本金占公司总资产或净资产总额的 5%以上且金额在 1000 万元以上

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该

股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

##### 1. 合并范围

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

##### 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

务报表进行调整。

#### (1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

##### 2) 分步处置子公司

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



一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部

分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 (a) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，

为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的

差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

#### （1）预期信用损失一般模型

如果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；如果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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

### 6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	票据类型	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预期信用损失率，计算预期信用损失

组合名称	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票组合	票据类型	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预期信用损失率，计算预期信用损失

### （十三）应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：按照入账日期至资产负债表日的时间确认。应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

应收账款账龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
预期信用损失率	0.6%	13%	35%	50%	50%	100%

### （十四）应收款项融资

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## （十五）其他应收款

### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注三（十一）金融工具 5. 金融资产减值。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：无风险组合	根据业务性质，组合核算内容包括： 应收出口退税款、应收海关保证金、 应收天然气保证金等类似无风险组合	根据以前年度该类款项实际损失率作为基础， 结合现时情况对本期该类款项确定预期信用损 失率。
组合二：合并范围内 关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项	对合并范围内超额亏损、严重资不抵债的子公司 的往来款，按照资不抵债子公司的资产总额 占负债总额的比例考虑该笔往来款的可收回 性，并据以计提坏账准备。
组合三：其他组合	采用类似风险特征（账龄）组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对 未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与 整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期 信用损失。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：按照入账日期至资产负债表日的时间确认。其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
预期信用损失率	1%	3%	9%	20%	30%	100%

## （十六）存货

### 1. 存货的分类

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



自制半成品、委托加工物资等。

## 2. 发出存货的计价方法

存货按照计划成本计价，月度终了，按照发出存货的计划成本计算应负担的成本差异，将其计划成本调整为实际成本。存货实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。下列费用在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- (1) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；
- (2) 仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；
- (3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

## （十七）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投

资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十一）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10-13	5	9.5-7.31
运输工具	年限平均法	8-10	5	11.875-9.5
办公设备及其他	年限平均法	5-8	5	19-11.875

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十二）在建工程

#### 1. 在建工程的类别

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

的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### （二十三）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （二十四）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，按成本进行初始计量。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产均为使用寿命有限的无形资产，在预计使用年限内采用直线法摊销，其摊销年限如下：

法律有规定的按法律规定年限摊销；合同有规定的按合同规定年限摊销；法律、合同两者均有规定的按其中较短年限摊销；

土地使用权按使用年限摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### （1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入原材料、折旧费用、燃料和动力费、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

### （2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

## （二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，根据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较高者确定其可收回金额。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### (二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十七) 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (二十八) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允



价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 辞退福利

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

## 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （三十）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售非织造卷材产品、无纺深加工产品、医药及贸易业务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履

约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：销售非织造卷材产品、无纺深加工产品、医药及贸易业务、新能源业务，属于在某一时点履行履约义务；提供基金管理业务、服务收入属于某一时段履行履约义务。

### （3）收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

## ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

## ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

## ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

①公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，购货方已接受该产品，且已经收回货款或取得收款凭证、相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

②外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关并装运离港，取得报关单，且已经收回货款或取得收款凭证、相关经济利益很可能流入本公司时确认收入。

### （三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 本公司对与资产相关或收益相关的政府补助均采用总额法，具体方式如下：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

3. 将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。但不包括：（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

5. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十三）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

## （2）会计处理方法

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

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## （三十四）其他重要的会计政策和会计估计

不适用

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物，提供加工、修理修配劳务、租赁服务	免税、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的70%、75%（或租金收入）为计税依据	1.2%、12%

税 种	计 税 依 据	税 率
土地使用税	按照土地面积为计税基础	12 元、6 元、5 元、3 元/平方米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
欣龙控股（集团）股份有限公司	15%
海南欣龙服装衬布有限公司	20%
广州欣龙联合营销有限公司	20%
海南欣龙无纺科技制品有限公司	20%
洋浦方大进出口有限公司	20%
海南欣龙熔纺新材料有限公司	20%
海南欣龙无纺股份有限公司	15%
湖南欣龙非织造材料有限公司	15%
大连欣龙石油化工有限公司	20%
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	15%
广东聚元堂药业有限公司	25%
海南欣龙股权投资私募基金管理有限公司	20%
海南欣龙医药健康股份有限公司	20%
海南欣龙富裕实业有限公司	20%
海南欣龙能源产业投资有限公司	20%
海南欣龙库仑换电网络科技有限公司	20%
海南库仑换电网络科技有限公司	20%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定，海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局于 2023 年 11 月 15 日认定欣龙控股（集团）股份有限公司为高新技术企业，颁发编号为：GR202346000185 的高新技术企业证书，认定有效期为三年，有效期年度为 2023 年至 2025 年，企业所得税税率按照 15% 执行。

2. 根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局于 2021 年 9 月 18 日认定湖南欣龙非织造材料有限公司为高新技术企业，颁发编号为：GR202143002626 的高新技术企业证书，认定有效期为三年，有效期年度为 2021 年至 2023 年，企业所得税税率按照 15% 执行。

3. 根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定，海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局于 2022 年 10 月 18 日认定海南欣龙无纺股份有限公司为高新技术企

业，颁发编号为：GR202246000009的高新技术企业证书，认定有效期为三年，有效期年度为2022年至2024年，企业所得税率按照15%执行。

4. 根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定，湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局于2023年10月16日认定宜昌市欣龙卫生材料有限公司为高新技术企业，颁发编号为：GR202342001569的高新技术企业证书，认定有效期为三年，有效期年度为2023年至2025年，企业所得税税率按照15%执行。

5. 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定：“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定：“对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。”

6. 根据国家税务总局海南省税务局公告2020年第4号关于海南省自由贸易港企业所得税优惠政策的规定，本公司海南地区公司属于鼓励类企业，享受企业所得税税率减按15%的优惠政策。

7. 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号）规定：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。”本公司及海南欣龙无纺股份有限公司、湖南欣龙非织造材料有限公司、宜昌市欣龙卫生材料有限公司符合该规定，按照研发费用实际发生额的100%在税前加计扣除。

8. 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定：“自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。”本公司及海南欣龙无纺股份有限公司、湖南欣龙非织造材料有限公司、宜昌市欣龙卫生材料有限公司符合该规定，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

## **五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明**

### **1. 会计政策的变更**

本公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，该会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

### **2. 会计估计的变更**

公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

### 3. 前期会计差错更正

公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表不适用

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	63,138.17	79,789.01
银行存款	139,181,909.85	96,754,694.32
其他货币资金	186,202.67	1,768,289.78
合计	<u>139,431,250.69</u>	<u>98,602,773.11</u>

2. 截至资产负债表日，本公司不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 截至资产负债表日，本公司无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	114,609,163.84	187,388,803.24
其中：权益工具投资	1,135,541.25	5,223,502.85
银行理财产品	113,473,622.59	182,165,300.39
合计	<u>114,609,163.84</u>	<u>187,388,803.24</u>

### （三）应收票据

#### 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	409,122.90	669,937.50
商业承兑汇票	-	1,760,063.56
合计	<u>409,122.90</u>	<u>2,430,001.06</u>



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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,696,797.47	100,000.00
商业承兑汇票	-	-
<b>合计</b>	<b><u>1,696,797.47</u></b>	<b><u>100,000.00</u></b>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	80,368,232.84	89,815,417.16
1-2年(含2年)	3,541,455.61	6,487,150.29
2-3年(含3年)	72,358.74	1,224,510.32
3-4年(含4年)	979,638.90	1,974,748.32
4-5年(含5年)	1,974,748.32	383,984.02
5年以上	1,891,109.83	1,514,437.92
<b>合计</b>	<b><u>88,827,544.24</u></b>	<b><u>101,400,248.03</u></b>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,176,146.40	15.96	9,766,424.40	68.89	4,409,722.00
按组合计提坏账准备	74,651,397.84	84.04	875,394.23	1.17	73,776,003.61
其中: 账龄组合	74,651,397.84	84.04	875,394.23	1.17	73,776,003.61
<b>合计</b>	<b><u>88,827,544.24</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>10,641,818.63</u></b>	<b><u>11.98</u></b>	<b><u>78,185,725.61</u></b>

接上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,340,042.93	5.27	5,122,846.08	95.93	217,196.85
按组合计提坏账准备	96,060,205.10	94.73	1,668,711.38	1.74	94,391,493.72
其中: 账龄组合	96,060,205.10	94.73	1,668,711.38	1.74	94,391,493.72
<b>合计</b>	<b><u>101,400,248.03</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>6,791,557.46</u></b>	<b><u>6.70</u></b>	<b><u>94,608,690.57</u></b>

## (1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
淮安市卡澳商贸有限公司	6,395,660.00	3,197,830.00	50.00	根据信用风险计提
宿迁一正药业有限公司	2,423,784.00	1,211,892.00	50.00	根据信用风险计提
湖南康程护理用品有限公司	1,805,660.47	1,805,660.47	100.00	根据信用风险计提
河南洁利康医疗用品有限公司	834,455.26	834,455.26	100.00	根据信用风险计提
广州市锦顺无纺布制品有限公司	509,804.35	509,804.35	100.00	无法收回
NOELPHARM	447,738.73	447,738.73	100.00	无法收回
江西亚鑫科技发展有限公司	329,109.20	329,109.20	100.00	无法收回
上海克拉方今环保科技有限公司	231,149.60	231,149.60	100.00	无法收回
广州市洁宝日用品有限公司	204,881.53	204,881.53	100.00	无法收回
湖南倍思特婴童纸品有限公司	174,197.60	174,197.60	100.00	无法收回
恩平市德邦医疗用品有限公司	172,370.70	172,370.70	100.00	无法收回
鹤山市舒柏雅实业有限公司	167,325.33	167,325.33	100.00	无法收回
邦欣电子专用材料(昆山)有限公司	149,971.70	149,971.70	100.00	无法收回
淮安欧润包装有限公司	145,564.58	145,564.58	100.00	无法收回
湖南省中亿生活用品有限公司	48,600.36	48,600.36	100.00	无法收回
其他	135,872.99	135,872.99	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>14,176,146.40</b>	<b>9,766,424.40</b>	<b>68.89</b>	——

## (2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	72,899,862.00	437,399.16	0.60
1-2年(含2年)	1,286,142.37	167,198.51	13.00
2-3年(含3年)	43,617.88	15,266.26	35.00
3-4年(含4年)	304,853.52	152,426.76	50.00
4-5年(含5年)	27,637.07	13,818.54	50.00
5年以上	89,285.00	89,285.00	100.00
<b>合计</b>	<b>74,651,397.84</b>	<b>875,394.23</b>	<b>1.17</b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,122,846.08	4,643,578.32	-	-	-	9,766,424.40
按组合计提坏账准备	1,668,711.38	-793,317.15	-	-	-	875,394.23
<b>合计</b>	<b>6,791,557.46</b>	<b>3,850,261.17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,641,818.63</b>

### 4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	8,056,971.00	9.07	48,341.83
第二名	6,395,660.00	7.20	3,197,830.00
第三名	6,233,667.30	7.02	83,379.79
第四名	5,193,832.59	5.85	31,163.00
第五名	4,872,810.89	5.49	29,236.87
<b>合计</b>	<b>30,752,941.78</b>	<b>34.63</b>	<b>3,389,951.49</b>

### (五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	611,105.84	3,731,975.31
<b>合计</b>	<b>611,105.84</b>	<b>3,731,975.31</b>

### (六) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	40,258,884.03	98.45	21,447,806.76	98.19
1-2年(含2年)	377,377.15	0.92	244,948.25	1.12
2-3年(含3年)	158,581.07	0.39	36,514.16	0.17
3年以上	96,357.50	0.24	113,094.49	0.52
<b>合计</b>	<b>40,891,199.75</b>	<b>100.00</b>	<b>21,842,363.66</b>	<b>100.00</b>

注：截至资产负债表日，本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

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合计数的比例 (%)
海南盛友泰橡胶有限公司	30,550,774.11	74.71
宜都市人民法院	882,463.00	2.16
武汉晶海琪科技有限公司	788,095.00	1.93
厦门翔鹭化纤股份有限公司	687,610.60	1.68
常州兰西龙鑫麻棉纺织有限公司	628,778.00	1.54
合计	<u>33,537,720.71</u>	<u>82.02</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,439,698.99	17,568,943.01
合计	<u>8,439,698.99</u>	<u>17,568,943.01</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	760,634.84	9,101,612.36
1-2年(含2年)	1,602,783.13	1,177,757.09
2-3年(含3年)	883,513.08	130,243.31
3-4年(含4年)	116,983.31	9,720,717.44
4-5年(含5年)	7,709,830.00	15,814.69
5年以上	8,766,982.49	8,752,527.80
合计	<u>19,840,726.85</u>	<u>28,898,672.69</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	11,916,476.00	13,946,711.20
股权转让款	4,100,000.00	4,100,000.00
保证金及押金	2,419,456.00	3,176,586.00
备用金	61,222.08	107,613.40
代垫款	294,404.61	323,470.15

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	1,049,168.16	7,244,291.94
合计	<u>19,840,726.85</u>	<u>28,898,672.69</u>

(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	12,940,395.96	65.22	7,105,693.46	54.91	5,834,702.50
按组合计提坏账准备	6,900,330.89	34.78	4,295,334.40	62.25	2,604,996.49
其中：无风险组合	400,000.00	2.02	-	-	400,000.00
账龄组合	6,500,330.89	32.76	4,295,334.40	66.08	2,204,996.49
合计	<u>19,840,726.85</u>	<u>100.00</u>	<u>11,401,027.86</u>	<u>57.46</u>	<u>8,439,698.99</u>

接上表：

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	20,709,445.96	71.66	7,108,180.46	34.32	13,601,265.50
按组合计提坏账准备	8,189,226.73	28.34	4,221,549.22	51.55	3,967,677.51
其中：无风险组合	400,000.00	1.38	-	-	400,000.00
账龄组合	7,789,226.73	26.96	4,221,549.22	54.20	3,567,677.51
合计	<u>28,898,672.69</u>	<u>100.00</u>	<u>11,329,729.68</u>	<u>39.21</u>	<u>17,568,943.01</u>

1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
孕婴联实业(上海)有限公司	4,980,000.00	1,722,700.00	34.59	根据信用风险计提
吉林市金坛车用燃料油有限责任公司 安达分公司	2,885,300.40	2,885,300.40	100.00	预计无法收回
上海炫萌网络科技有限公司	2,620,000.00	773,900.00	29.54	根据信用风险计提
个人欠款	2,098,590.16	1,367,287.66	65.15	根据信用风险计提
慈溪市宗汉建胜塑料厂	158,579.00	158,579.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
陕西金象制药有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
其他	147,926.40	147,926.40	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>12,940,395.96</b>	<b>7,105,693.46</b>	<b>54.91</b>	---

2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	400,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>400,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	751,317.81	7,513.17	1.00
1-2年(含2年)	510,010.00	15,300.30	3.00
2-3年(含3年)	883,513.08	79,516.18	9.00
3-4年(含4年)	107,005.31	21,401.06	20.00
4-5年(含5年)	109,830.00	32,949.00	30.00
5年以上	4,138,654.69	4,138,654.69	100.00
<b>合计</b>	<b>6,500,330.89</b>	<b>4,295,334.40</b>	<b>66.08</b>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,221,549.22	-	7,108,180.46	11,329,729.68
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	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	74,391.00	-	62,894.18	137,285.18
本期转回	-	-	65,987.00	65,987.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-605.82	-	605.82	-
2023 年 12 月 31 日余额	4,295,334.40	-	7,105,693.46	11,401,027.86

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,108,180.46	62,894.18	65,987.00	-	605.82	7,105,693.46
按组合计提坏账准备	4,221,549.22	74,391.00	-	-	-605.82	4,295,334.40
<b>合计</b>	<b>11,329,729.68</b>	<b>137,285.18</b>	<b>65,987.00</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>11,401,027.86</b>

(6) 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	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
孕婴联实业（上海）有限公司	4,980,000.00	25.10	往来款	4-5 年	1,722,700.00
海南德璟置业投资有限责任公司	4,100,000.00	20.66	股权转让款	5 年以上	4,100,000.00
吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司	2,885,300.40	14.54	往来款	5 年以上	2,885,300.40
上海炫萌网络科技有限公司	2,620,000.00	13.21	往来款	4-5 年	773,900.00
王江泉	1,000,000.00	5.04	往来款	5 年以上	1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>15,585,300.40</b>	<b>78.55</b>	<b>——</b>	<b>——</b>	<b>10,481,900.40</b>

注：孕婴联实业（上海）有限公司及上海炫萌网络科技有限公司款项情况，详见本附注十六、（三）其他。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值
原材料	43,061,322.92	5,240,299.30	37,821,023.62	44,620,865.13	3,459,007.08	41,161,858.05
库存商品	56,465,805.27	17,151,221.28	39,314,583.99	83,192,246.36	17,524,764.76	65,667,481.60
发出商品	3,420,773.08	97,735.07	3,323,038.01	1,763,795.40	97,735.07	1,666,060.33
自制半成品	631,164.52	402,572.77	228,591.75	894,194.92	389,658.34	504,536.58
委托加工物资	150,705.30	133,159.23	17,546.07	199,551.20	133,159.23	66,391.97
合计	<u>103,729,771.09</u>	<u>23,024,987.65</u>	<u>80,704,783.44</u>	<u>130,670,653.01</u>	<u>21,604,324.48</u>	<u>109,066,328.53</u>

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	转回或转销	其他	
原材料	3,459,007.08	2,105,603.11	-	324,310.89	-	5,240,299.30
库存商品	17,524,764.76	189,290.26	-	562,833.74	-	17,151,221.28
发出商品	97,735.07	-	-	-	-	97,735.07
自制半成品	389,658.34	12,914.43	-	-	-	402,572.77
委托加工物资	133,159.23	-	-	-	-	133,159.23
合计	<u>21,604,324.48</u>	<u>2,307,807.80</u>	<u>-</u>	<u>887,144.63</u>	<u>-</u>	<u>23,024,987.65</u>

注：本公司按照账面价值高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计提存货跌价准备的存货部分于本期使用或销售，故转销了相应的存货跌价准备。

(九) 一年内到期的非流动资产

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
其他非流动金融资产	-	-	-	24,199,045.65	9,000,000.00	15,199,045.65
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,199,045.65</u>	<u>9,000,000.00</u>	<u>15,199,045.65</u>

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	2,249,291.47	2,303,401.81
预缴的企业所得税	385,772.50	365,434.16



项目	期末余额	期初余额
文化属性收藏品	13,877,369.62	13,877,369.62
其他	79,740.00	79,740.00
小计	<u>16,592,173.59</u>	<u>16,625,945.59</u>
减值准备-文化属性收藏品	13,664,597.21	13,664,597.21
合计	<u>2,927,576.38</u>	<u>2,961,348.38</u>

(十一) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业	---	---	---	---	---
海南欣龙丰裕实业有限公司	40,512,820.01	-	-	-2,597,595.34	-
首信融达(天津)商贸有限公司	2,206,999.99	-	-	-	-
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	16,501,661.29	-	-	-404,162.20	-
杭州临安咔咔玛科技有限公司	38,994,627.67	-	-	-4,541,771.61	-
合计	<u>98,216,108.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-7,543,529.15</u>	<u>-</u>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金红利或利 润	本期计提 减值准备	其他		
联营企业	---	---	---	---	---	---
海南欣龙丰裕实业有限公司	-	-	-	-	37,915,224.67	-
首信融达(天津)商贸有限公司	-	-	-	-	2,206,999.99	1,606,477.66
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	-	-	-	-	16,097,499.09	-
杭州临安咔咔玛科技有限公司	-309,971.80	-	-	-	34,142,884.26	-
合计	<u>-309,971.80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,362,608.01</u>	<u>1,606,477.66</u>

(十二) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	287,777,704.23	319,034,875.91
合计	<u>287,777,704.23</u>	<u>319,034,875.91</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---
1. 期初余额	323,061,760.04	534,449,794.32	11,579,776.36	7,149,893.50	876,241,224.22
2. 本期增加金额	12,400.00	660,311.50	-	2,870,778.35	3,543,489.85
(1) 购置	12,400.00	660,311.50	-	1,332,409.58	2,005,121.08
(2) 在建工程转入	-	-	-	1,538,368.77	1,538,368.77
3. 本期减少金额	-	29,094.02	669,551.76	45,618.16	744,263.94
(1) 处置或报废	-	-	379,529.00	14,338.16	393,867.16
(2) 合并范围变动减少	-	29,094.02	290,022.76	31,280.00	350,396.78
4. 期末余额	323,074,160.04	535,081,011.80	10,910,224.60	9,975,053.69	879,040,450.13
二、累计折旧	---	---	---	---	---
1. 期初余额	85,710,454.40	356,744,796.17	7,704,144.66	4,444,672.39	454,604,067.62
2. 本期增加金额	7,110,940.50	15,352,929.69	832,287.63	741,202.84	24,037,360.66
(1) 计提	7,110,940.50	15,352,929.69	832,287.63	741,202.84	24,037,360.66
3. 本期减少金额	-	19,002.06	551,282.99	31,873.43	602,158.48
(1) 处置或报废	-	-	333,158.37	10,452.59	343,610.96
(2) 合并范围变动减少	-	19,002.06	218,124.62	21,420.84	258,547.52
4. 期末余额	92,821,394.90	372,078,723.80	7,985,149.30	5,154,001.80	478,039,269.80
三、减值准备	---	---	---	---	---
1. 期初余额	20,224,792.98	81,929,477.50	-	448,010.21	102,602,280.69
2. 本期增加金额	7,774,983.89	2,578,718.50	-	267,493.02	10,621,195.41
(1) 计提	7,774,983.89	2,578,718.50	-	267,493.02	10,621,195.41
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	27,999,776.87	84,508,196.00	-	715,503.23	113,223,476.10
四、账面价值	---	---	---	---	---
1. 期末账面价值	202,252,988.27	78,494,092.00	2,925,075.30	4,105,548.66	287,777,704.23
2. 期初账面价值	217,126,512.66	95,775,520.65	3,875,631.70	2,257,210.90	319,034,875.91

### (2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	5,358,135.92	942,202.50	2,891,424.40	1,524,509.02	---
机器设备	38,914,987.65	22,949,299.89	12,411,250.85	3,554,436.91	---

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	44,273,123.57	23,891,502.39	15,302,675.25	5,078,945.93	---

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
制品车间	5,948,304.33	正在办理中
湖南欣龙综合楼	4,781,755.93	正在办理中
湖南欣龙仓库	3,424,412.57	正在办理中
四线五线仓库	3,427,662.86	正在办理中
欣安花苑(南)	2,872,321.32	正在办理中
湖南欣龙职工食堂	2,705,958.23	正在办理中
活动中心	2,230,249.44	正在办理中
宜昌欣龙3号仓库	1,229,563.45	正在办理中
其他	2,438,966.21	正在办理中
合计	29,059,194.34	---

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	37,862,103.68	30,087,119.79	7,774,983.89	房屋建筑物按成本法确定	房地产工程量及人材机市场价格	工程预决算、市场询价
机器设备	15,872,319.24	13,293,600.74	2,578,718.50	按市场价值或重置成本法确定	市场价格	市场询价
办公设备及其他	292,834.73	25,341.71	267,493.02	按市场价值或重置成本法确定	市场价格	市场询价
合计	54,027,257.65	43,406,062.24	10,621,195.41	---	---	---

4. 截至资产负债表日，本公司固定资产中用于借款抵押或担保的固定资产原值为494,422,976.65元，账面价值为131,171,985.29元。

(十三) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	1,199,208.56
工程物资	370.00	410.00

项目	期末余额	期初余额
合计	370.00	1,199,618.56

## 2. 在建工程

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
湖南欣龙综合楼附属工程	-	-	-	1,199,208.56	-	1,199,208.56
合计	=	=	=	1,199,208.56	=	1,199,208.56

## 3. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	370.00	-	370.00	410.00	-	410.00
合计	370.00	=	370.00	410.00	=	410.00

## (十四) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值	---	---	---	---
1. 期初余额	141,076,973.79	2,698,333.51	1,697,500.00	145,472,807.30
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	141,076,973.79	2,698,333.51	1,697,500.00	145,472,807.30
二、累计摊销	---	---	---	---
1. 期初余额	43,084,358.30	2,032,501.26	1,089,229.17	46,206,088.73
2. 本期增加金额	2,448,535.20	248,507.88	169,750.00	2,866,793.08
(1) 计提	2,448,535.20	248,507.88	169,750.00	2,866,793.08
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	45,532,893.50	2,281,009.14	1,258,979.17	49,072,881.81
三、减值准备	---	---	---	---
1. 期初余额	15,644,332.25	-	-	15,644,332.25
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	15,644,332.25	-	-	15,644,332.25
四、账面价值	---	---	---	---

项目	土地使用权	软件	其他	合计
1. 期末账面价值	79,899,748.04	417,324.37	438,520.83	80,755,593.24
2. 期初账面价值	82,348,283.24	665,832.25	608,270.83	83,622,386.32

注：截至资产负债表日，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
老城国用（2005）第788号	13,350,373.28	政府道路有偿征用部分土地，剩余土地待重新办证
老城国用（2005）第789号	16,930,757.51	政府道路有偿征用部分土地，剩余土地待重新办证
<u>合计</u>	<u>30,281,130.79</u>	—

3. 截至资产负债表日，本公司无形资产中用于借款抵押的无形资产账面原值为96,897,002.71元，账面价值为44,240,534.49元。

## （十五）商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广东聚元堂药业有限公司	1,858,182.57	-	-	1,858,182.57
<u>合计</u>	<u>1,858,182.57</u>	=	=	<u>1,858,182.57</u>

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广东聚元堂药业有限公司	1,858,182.57	-	-	1,858,182.57
<u>合计</u>	<u>1,858,182.57</u>	=	=	<u>1,858,182.57</u>

## （十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
资产改良支出	1,830,289.98	2,653,100.29	877,152.90	-	3,606,237.37
其他	144,819.42	428,087.85	239,697.05	-	333,210.22
<u>合计</u>	<u>1,975,109.40</u>	<u>3,081,188.14</u>	<u>1,116,849.95</u>	=	<u>3,939,447.59</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	438,520.84	109,630.21	608,270.84	152,067.71
一次性抵扣固定资产所得税调整	3,383,206.60	507,480.99	8,233,066.80	1,234,960.02
合计	<u>3,821,727.44</u>	<u>617,111.20</u>	<u>8,841,337.64</u>	<u>1,387,027.73</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	189,206,717.36	182,243,299.43
内部交易未实现利润	1,256,031.48	894,920.52
可抵扣亏损	455,937,216.21	443,522,962.55
合计	<u>646,399,965.05</u>	<u>626,661,182.50</u>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本公司未就上述暂时性差异确认递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	57,668,033.54	62,474,262.94	
2024年	238,082,121.47	241,165,848.95	
2025年	27,023,662.77	29,250,176.55	
2026年	52,027,335.20	58,644,578.70	
2027年	47,942,449.20	51,988,095.41	
2028年	33,193,614.03	-	
合计	<u>455,937,216.21</u>	<u>443,522,962.55</u>	---

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	670,659.68	-	670,659.68	448,515.83	-	448,515.83
合计	<u>670,659.68</u>	<u>-</u>	<u>670,659.68</u>	<u>448,515.83</u>	<u>-</u>	<u>448,515.83</u>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	-	-	---	---
固定资产	494,422,976.65	131,171,985.29	抵押	借款抵押
无形资产	96,897,002.71	44,240,534.49	抵押	借款抵押
合计	<u>591,319,979.36</u>	<u>175,412,519.78</u>	---	---

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	958,060.00	958,060.00	冻结	履约保函保证金
固定资产	514,051,662.74	153,985,570.91	抵押	借款抵押
无形资产	103,514,802.83	51,401,758.49	抵押	借款抵押
合计	<u>618,524,525.57</u>	<u>206,345,389.40</u>	---	---

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,000,000.00	6,500,000.00
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押保证借款	-	49,900,000.00
未到期应付利息	37,125.00	90,007.43
合计	<u>26,037,125.00</u>	<u>76,490,007.43</u>

2. 短期借款分类说明

(1) 2023年8月14日, 本公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款100.00万元, 借款利率=定价基准利率+0.95% (定价基准利率按LPR一年期限档次), 借款期限自2023年8月14日至2024年8月13日。本公司及子公司海南欣龙无纺股份有限公司以部分不动产作为抵押物。

(2) 2023年4月6日, 本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司向汉口银行股份有限公司宜昌分行借款200.00万元, 借款利率=定价基准利率+0.95% (定价基准利率为LPR一年期限档次), 借款期限自2023年4月6日至2024年4月6日。该子公司以其部分不动产作为抵押物。

(3) 2023年6月6日, 本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司向汉口银行股份有限公司宜昌分行借款300.00万元, 借款利率=定价基准利率+0.95% (定价基准利率为LPR一年期限档次), 借款期限自2023年6月6日至2024年6月6日。该子公司以其部分不动产作为抵押物。

(4) 2023年4月27日，本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司向湖北宜都农村商业银行股份有限公司借款500.00万元，借款利率为4.70%，借款期限自2023年4月27日至2024年4月26日。该借款以本公司作为担保人提供连带责任保证。

(5) 2023年3月23日，本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司向湖北宜都农村商业银行股份有限公司借款1,500.00万元，借款利率为4.70%，借款期限自2023年3月23日至2024年3月23日。该借款以本公司作为担保人提供连带责任保证。

## (二十一) 应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	30,285,070.37	16,799,579.40
应付工程款	1,284,834.80	3,266,029.62
应付设备款	5,024,873.24	4,893,480.30
应付运费	1,325,673.49	2,191,234.08
其他	100,740.56	405,938.35
<b>合计</b>	<b><u>38,021,192.46</u></b>	<b><u>27,556,261.75</u></b>

### 2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
恒天重工股份有限公司	2,487,100.00	尚未完成验收
<b>合计</b>	<b><u>2,487,100.00</u></b>	——

## (二十二) 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,584,538.40	15,096,876.96
<b>合计</b>	<b><u>6,584,538.40</u></b>	<b><u>15,096,876.96</u></b>

### 2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-8,512,338.56	预收货款减少
<b>合计</b>	<b><u>-8,512,338.56</u></b>	——



(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,209,489.73	59,770,553.68	60,243,153.94	4,736,889.47
二、离职后福利中-设定提存计划 负债	-	5,185,552.47	5,185,552.47	-
三、辞退福利	879,319.48	1,399,131.91	2,278,451.39	-
<u>合 计</u>	<u>6,088,809.21</u>	<u>66,355,238.06</u>	<u>67,707,157.80</u>	<u>4,736,889.47</u>

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	4,107,994.07	52,951,260.57	53,605,170.48	3,454,084.16
二、职工福利费	-	2,089,643.04	2,089,643.04	-
三、社会保险费	-	2,858,317.65	2,858,317.65	-
其中：医疗保险费	-	2,663,776.48	2,663,776.48	-
工伤保险费	-	172,218.24	172,218.24	-
生育保险费	-	22,322.93	22,322.93	-
四、住房公积金	-	1,226,092.00	1,226,092.00	-
五、工会经费和职工教育经费	1,101,495.66	645,240.42	463,930.77	1,282,805.31
<u>合 计</u>	<u>5,209,489.73</u>	<u>59,770,553.68</u>	<u>60,243,153.94</u>	<u>4,736,889.47</u>

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	-	5,013,589.72	5,013,589.72	-
2. 失业保险费	-	171,962.75	171,962.75	-
<u>合 计</u>	<u>-</u>	<u>5,185,552.47</u>	<u>5,185,552.47</u>	<u>-</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	2,278,451.39	-
<u>合 计</u>	<u>2,278,451.39</u>	<u>-</u>

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	508,529.79	518,056.71

税费项目	期末余额	期初余额
2. 增值税	544,349.07	1,567,850.16
3. 土地使用税	963,061.62	961,569.94
4. 房产税	573,301.83	305,779.71
5. 城市维护建设税	11,601.34	140,948.44
6. 教育费附加	9,122.94	112,936.25
7. 代扣代缴个人所得税	72,969.96	71,423.21
8. 印花税	141,025.88	123,530.24
9. 其他	10,745.05	16,493.61
合计	<u>2,834,707.48</u>	<u>3,818,588.27</u>

(二十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	8,799,522.85	9,404,764.24
合计	<u>8,799,522.85</u>	<u>9,404,764.24</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	3,086,722.81	3,529,744.43
个人往来款	1,729,673.36	1,787,773.56
保证金及押金	3,675,931.50	3,180,075.60
其他	307,195.18	907,170.65
合计	<u>8,799,522.85</u>	<u>9,404,764.24</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
首信融达(天津)商贸有限公司	2,207,000.00	应付往来款
陈兰萍	1,350,000.00	未结清
合计	<u>3,557,000.00</u>	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	39,132,708.39	102,193,180.52
合计	<u>39,132,708.39</u>	<u>102,193,180.52</u>

注：一年内到期的长期借款分类情况，详见本附注六、(二十八)。

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款中的销项税	739,515.13	1,676,601.60
已背书未终止确认的应收票据	100,000.00	1,760,063.56
合计	<u>839,515.13</u>	<u>3,436,665.16</u>

(二十八) 长期借款

1. 长期借款分类

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	-	60,000,000.00	—
抵押借款	42,000,000.00	52,000,000.00	5.50%
抵押保证借款	49,700,000.00	15,000,000.00	4.40%-6.65%
未到期应付利息	132,708.39	193,180.52	—
减：一年内到期的长期借款	39,132,708.39	102,193,180.52	—
合计	<u>52,700,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>	—

2. 长期借款分类说明

(1) 2023年11月24日, 本公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款1,000.00万元, 用于公司支付货款等公司日常周转经营, 借款利率=定价基准利率+0.95% (定价基准利率按LPR1年期限档次), 借款期限自2023年11月24日至2026年11月23日。本公司以部分不动产为该笔借款进行抵押, 子公司海南欣龙无纺股份有限公司以其各条生产线及其他设备作为抵押物, 截至资产负债表日借款余额1,000.00万元, 其中转入一年内到期的长期借款200.00万元。

(2) 2023年12月21日, 本公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款2,000.00万元, 用于公司支付货款等公司日常周转经营, 借款利率=定价基准利率+0.95% (定价基准利率按LPR1年期限档次), 借款期限自2023年12月21日至2026年12月20日, 本公司以部分不动产为该笔借款进行抵押, 子公司海南欣龙无纺股份有限公司以其各条生产线及其他设备作为抵押物, 截至资产负债表日借款余额2,000.00万元, 其中转入一年内到期的长期借款400.00万元。

(3) 2023年5月17日, 本公司子公司海南欣龙无纺股份有限公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款970.00万元, 用于支付货款等公司日常经营周转, 借款利率=定价基准利率+0.95%

（定价基准利率按LPR1年期限档次），借款期限自2023年5月17日至2026年5月16日，该子公司以其各条生产线及其他设备作为抵押物；本公司以部分不动产为该笔借款进行抵押且为该笔借款提供保证，截至资产负债表日借款余额870.00万元，其中转入一年内到期的长期借款200.00万元。

（4）2023年6月6日，本公司子公司海南欣龙无纺股份有限公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款900.00万元，用于支付货款等公司日常经营周转，借款利率=定价基准利率+0.95%（定价基准利率按LPR1年期限档次），借款期限自2023年6月6日至2026年6月5日，该子公司以其各条生产线及其他设备作为抵押物；本公司以部分不动产为该笔借款进行抵押且为该笔借款提供保证，截至资产负债表日借款余额800.00万元，其中转入一年内到期的长期借款200.00万元。

（5）2023年12月21日，本公司子公司海南欣龙无纺股份有限公司向兴业银行股份有限公司海口分行借款2,000.00万元，用于支付货款等公司日常经营周转，借款利率=定价基准利率+0.95%（定价基准利率按LPR1年期限档次），借款期限自2023年12月21日至2026年12月20日，该子公司以其各条生产线及其他设备作为抵押物；本公司以部分不动产为该笔借款进行抵押且为该笔借款提供保证，截至资产负债表日借款余额2,000.00万元，其中转入一年内到期的长期借款400.00万元。

（6）2020年10月26日，本公司与海南澄迈农村商业银行股份有限公司等11家单位签订海南省农村信用社最高额社团贷款合同，用于满足合法消费支出或正常生产经营中的资金需求，最高贷款额度30,000.00万元，借款额度自合同生效之日起至2025年10月26日，借款利率为5.50%的固定年利率，本公司以拥有的地上建筑物和土地使用权作为抵押物。2020年12月23日，本公司获得首笔贷款人民币5,000.00万元，借款期限自2020年12月23日至2023年12月23日；2021年3月1日，本公司获得第二笔贷款人民币3,000.00万元，借款期限自2021年3月1日至2024年3月1日。截至资产负债表日借款余额1,200.00万元，其中转入一年内到期的长期借款1,200.00万元。

（7）2019年6月13日，本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司向湖北宜都农村商业银行股份有限公司借款2,000.00万元，用于投资建设年产36亿片非织造终端深加工制品项目，借款利率为5.50%，借款期限自2019年6月13日至2024年6月13日。该借款由关联方宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司以其拥有的工业用地作为抵押物，同时由本公司和宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司承担连带责任保证。截至资产负债表日借款余额1,300.00万元，其中转入一年内到期的长期借款1,300.00万元。

## （二十九）递延收益

### 1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	12,829,119.72	-	2,189,663.16	10,639,456.56	政府专项资金补助款
合计	<u>12,829,119.72</u>	=	<u>2,189,663.16</u>	<u>10,639,456.56</u>	—

## 2. 涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助	本期计入 营业外收入	本期计入 其他收益	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
年产 10000 吨超高压水刺非织造布生产线项目	3,973,397.95	-	-	973,076.88	-	3,000,321.07	与资产相关
外经贸发展专项资金进口贴息项目	1,203,012.76	-	-	294,615.36	-	908,397.40	与资产相关
支持企业技术改造类项目补贴资金	478,476.82	-	-	45,569.28	-	432,907.54	与资产相关
宜昌设备购置补助	587,500.00	-	-	75,000.00	-	512,500.00	与资产相关
宜昌卫材基础设施建设配套资金	2,896,225.00	-	-	574,260.00	-	2,321,965.00	与资产相关
湖南标准化厂房补助资金	1,190,635.63	-	-	35,836.92	-	1,154,798.71	与资产相关
湖南熔喷布生产设备购置项目补助资金	1,055,769.14	-	-	103,846.20	-	951,922.94	与资产相关
湖南非织造新材料产业园建设项目环洞庭湖生态经济专项资金	364,102.42	-	-	61,538.52	-	302,563.90	与资产相关
湖南 1#主体厂房基础设施建设契税返还	1,080,000.00	-	-	25,920.00	-	1,054,080.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>12,829,119.72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,189,663.16</b>	<b>-</b>	<b>10,639,456.56</b>	<b>——</b>

## 3. 其他说明

(1) 根据国家发展改革委办公厅关于 2013 年产业结构调整专项轻纺项目的复函，公司于 2015 年 8 月 21 日收到年产 10000 吨超高压水刺非织造布生产线项目补助款 1,265.00 万元，按 13 年摊销，本期计入其他收益 973,076.88 元。

(2) 根据海南省财政厅关于拨付 2015 年外经贸发展专项资金的通知，公司于 2016 年 3 月 21 日收到年产 10000 吨超高压水刺非织造布生产线项目进口设备贴息款 383.00 万元，按 13 年摊销，本期计入其他收益 294,615.36 元。

(3) 根据关于澄迈县工业信息化和科学技术局关于申报澄迈县支持企业技术改造类项目补贴资金的通知，本公司子公司海南欣龙无纺股份有限公司于 2020 年 12 月 21 日收到 59.24 万元，按 13 年摊销，本期计入其他收益 45,569.28 元。

(4) 根据宜都市财政局都财预发[2015]31 号文件，本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司 2015 年 6 月收到基础设施建设补助 300.00 万元，按设备使用年限 10 年摊销，本期计入其他收益 300,000.00 元。

(5) 根据宜都市败政局交办件[2020]324 号文件，本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司 2020 年 12 月收到宜都市财政局基础设施建设补助 274.26 万元，按设备使用年限 10 年摊销，本期计入其他收益 274,260.00 元。

(6) 根据都肺炎防办文[2020]115 号文件，本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司 2020 年 12 月收到应急物资产能储备企业补贴 95.00 万元，其中设备补贴 75.00 万元，按设备使用年限 10 年摊销，本期计入其他收益 75,000.00 元。

(7) 根据《湖南省财政厅关于补充下达“135”工程升级版第三批奖补资金的通知》（湘财建指[2022]0112号），本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司于2022年11月10日收到135标准化厂房补助资金4.00万元；根据湖南省财政厅湘财建[2015]25号文件，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司2015年7月收到标准化厂房补助60.00万元，2015年11月收到标准化厂房补助58.50万元，2018年5月16日收到标准化厂房补助48,480.00元；根据《常德市发展和改革委员会关于转发下达“135”工程升级版第三批标准厂房项目奖补资金安排计划的通知》（常发改投资[2021]395号），本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司2021年11月12日收到标准化厂房补助资金16.00万元。按照厂房使用时间摊销，本期计入其他收益35,836.92元。

(8) 根据常德市发展和改革委员会文常发改规划[2015]295号文件，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司2015年12月收到非织造布生产线补助80.00万元，按设备使用年限13年摊销，本期计入其他收益61,538.52元。

(9) 根据常德市发展和改革委员会关于转发下达2020年省预算内“创新引领”示范建设专项投资计划的通知（常发改工[2020]136号），本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司2020年9月24日收到津市市财政局拨款的熔喷布生产设备购置项目补助款135.00万元，按设备使用年限13年摊销，本期计入其他收益103,846.20元。

(10) 根据津市市人民政府第42次专题会议纪要，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司2014年9月收到基础设施建设补助129.60万元，按土地使用年限50年摊销，本期计入其他收益25,920.00元。

### （三十）股本

#### 1. 股本情况

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	合计	
人民币普通股	538,395,000.00	-	-	-	-	-	538,395,000.00
<u>合计</u>	<u>538,395,000.00</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>538,395,000.00</u>

#### 2. 公司前十大股东股权质押情况

(1) 2020年2月28日，股东海南筑华科工贸有限公司将其持有的1,272万股股份质押给海口农村商业银行股份有限公司，质押期限自2020年2月28日至质权人解除质押登记之日止。

(2) 2020年3月13日，股东海南筑华科工贸有限公司将其持有的1,700万股股份质押给海口农村商业银行股份有限公司，质押期限自2020年3月13日至质权人解除质押登记之日止。

(3) 2020年2月28日，股东海南筑华科工贸有限公司将其持有的429万股股份质押给海口农村商业银行股份有限公司，质押期限自2020年2月28日至质权人解除质押登记之日止。

(4) 2020年3月6日，股东海南筑华科工贸有限公司将其持有的1,144万股股份质押给

海口农村商业银行股份有限公司，质押期限自 2020 年 3 月 6 日至质权人解除质押登记之日止。

### 3. 公司前十大股东股权冻结情况

(1) 2021 年 4 月 12 日，股东海南筑华科工贸有限公司所持有的 400.00 万股股份被深圳前海合作区人民法院司法再冻结，司法再冻结期限自 2021 年 4 月 12 日至 2024 年 4 月 11 日。

(3) 2022 年 12 月 13 日，股东海南筑华科工贸有限公司所持有的 2298.3059 万股股份被深圳前海合作区人民法院司法再冻结，司法再冻结期限自 2022 年 12 月 13 日至 2025 年 12 月 12 日。

(3) 2022 年 12 月 13 日，股东海南筑华科工贸有限公司所持有的 279.5532 万股股份被深圳前海合作区人民法院轮候冻结。该轮候冻结股份的前序冻结法院于 2023 年 5 月 19 日解除冻结，冻结情况变为：深圳前海合作区人民法院司法冻结 58,591 股，期限自 2023 年 5 月 19 日至 2026 年 5 月 19 日，深圳前海合作区人民法院司法再冻结 2,736,941 股，期限自 2023 年 5 月 19 日至 2026 年 5 月 19 日。

#### (三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	443,935,011.07	-	-	443,935,011.07
其他资本公积	46,056,026.52	-309,971.80	-	45,746,054.72
<u>合计</u>	<u>489,991,037.59</u>	<u>-309,971.80</u>	<u>-</u>	<u>489,681,065.79</u>

注：本期资本公积变动系确认长期股权投资权益法下被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动。

#### (三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-334,943,480.13	-214,502,775.83
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-334,943,480.13	-214,502,775.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,428,383.30	-120,440,704.30
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	<u>-363,371,863.43</u>	<u>-334,943,480.13</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	587,759,086.12	543,412,558.94	832,503,655.75	770,498,555.37
其他业务	3,358,619.38	3,377,247.00	4,998,838.29	4,848,280.07
合计	<u>591,117,705.50</u>	<u>546,789,805.94</u>	<u>837,502,494.04</u>	<u>775,346,835.44</u>

2. 营业收入扣除情况表

金额单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	59,111.77		83,750.25	
营业收入扣除项目合计金额	335.86		499.88	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.57%		0.60%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	335.86	销售材料收入、租赁收入、废品收入、加工费收入、电费收入	499.88	销售材料收入、加工费收入、出租收入
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<u>335.86</u>		<u>499.88</u>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	<u>58,775.91</u>		<u>83,250.37</u>	



### 3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	纺织（非织造）分部		医药健康分部		贸易分部		其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
1. 主营业务：	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
水刺产品	206,228,120.76	188,905,792.26	-	-	-	-	-	-	206,228,120.76	188,905,792.26
无纺深加工产品	51,880,666.81	46,419,520.70	-	-	-	-	-	-	51,880,666.81	46,419,520.70
熔纺无纺布	63,438,692.55	65,863,286.84	-	-	-	-	-	-	63,438,692.55	65,863,286.84
贸易业务及其他	3,021,829.17	2,373,001.84	-	-	153,584,278.34	148,049,567.99	-	-	156,606,107.51	150,422,569.83
医药医疗	-	-	109,426,488.59	91,801,389.31	-	-	-	-	109,426,488.59	91,801,389.31
基金管理业务	-	-	-	-	-	-	179,009.90	-	179,009.90	-
2. 其他业务：	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
材料销售	2,777,755.04	3,355,558.00	-	-	-	-	-	-	2,777,755.04	3,355,558.00
加工费	74,264.17	-	-	-	-	-	-	-	74,264.17	-
租赁	86,245.72	8,637.41	-	-	-	-	-	-	86,245.72	8,637.41
其他	420,354.45	13,051.59	-	-	-	-	-	-	420,354.45	13,051.59
二、按经营地区分类	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
海南地区	217,221,881.90	195,673,555.74	-	-	152,214,160.36	148,033,727.28	179,009.90	-	369,615,052.16	343,707,283.02
华南地区	-	-	109,426,488.59	91,801,389.31	19,176.99	15,840.71	-	-	109,445,665.58	91,817,230.02
中南地区	110,706,046.77	111,265,292.90	-	-	-	-	-	-	110,706,046.77	111,265,292.90
东北地区	-	-	-	-	1,350,940.99	-	-	-	1,350,940.99	-

合同分类	纺织（非织造）分部		医药健康分部		贸易分部		其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
三、市场或客户类型	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
国内市场	205,117,950.68	200,234,645.67	109,426,488.59	91,801,389.31	153,584,278.34	148,049,567.99	179,009.90	-	468,307,727.51	440,085,602.97
国外市场	122,809,977.99	106,704,202.97	-	-	-	-	-	-	122,809,977.99	106,704,202.97
四、合同类型	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
销售商品	327,347,064.33	306,917,159.64	109,426,488.59	91,801,389.31	153,584,278.34	148,049,567.99	-	-	590,357,831.26	546,768,116.94
提供服务	580,864.34	21,689.00	-	-	-	-	179,009.90	-	759,874.24	21,689.00
五、按商品转让的时间分类	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
在某一时点转让	327,841,682.95	306,930,211.23	109,426,488.59	91,801,389.31	153,584,278.34	148,049,567.99	-	-	590,852,449.88	546,781,168.53
在某一时段内转让	86,245.72	8,637.41	-	-	-	-	179,009.90	-	265,255.62	8,637.41
合计	<u>327,927,928.67</u>	<u>306,938,848.64</u>	<u>109,426,488.59</u>	<u>91,801,389.31</u>	<u>153,584,278.34</u>	<u>148,049,567.99</u>	<u>179,009.90</u>	<u>-</u>	<u>591,117,705.50</u>	<u>546,789,805.94</u>

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	780,687.85	1,212,965.23
教育费附加	680,396.81	1,110,791.60
房产税	2,909,575.39	1,359,493.43
土地使用税	4,313,727.40	4,299,833.26
车船使用税	17,453.76	14,706.84
印花税	336,682.57	344,056.19
环境保护税	51,954.99	67,544.10
合计	<u>9,090,478.77</u>	<u>8,409,390.65</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	9,779,124.96	10,934,103.53
办公费	193,823.56	272,123.84
业务接待费	257,021.97	749,569.12
差旅费	435,820.46	242,828.69
通讯费	41,053.25	56,823.69
租赁费	1,124,874.20	1,035,771.10
市场推广费	9,919,103.40	16,597,052.73
折旧及摊销费用	489,305.27	358,396.42
其他费用	824,500.73	1,574,186.42
合计	<u>23,064,627.80</u>	<u>31,820,855.54</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	23,658,027.04	28,391,988.84
办公费	621,279.74	698,150.22
业务接待费	342,694.31	330,396.77
差旅费	335,007.89	358,056.19
通讯费	148,248.48	188,414.39
保险修理费	320,990.14	399,441.75
聘请中介机构费	1,982,808.32	3,024,479.92
折旧、摊销支出	6,244,379.52	7,057,718.40
租赁费	448,530.79	281,113.71

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	3,565,193.13	3,416,612.47
<u>合计</u>	<u>37,667,159.36</u>	<u>44,146,372.66</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	1,723,058.20	2,430,264.89
其他	324,308.81	295,583.64
<u>合计</u>	<u>2,047,367.01</u>	<u>2,725,848.53</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,238,382.89	12,214,994.00
减：利息收入	188,932.07	976,439.09
汇兑损益	-1,071,047.77	-1,799,397.33
手续费	81,120.90	101,660.88
<u>合计</u>	<u>6,059,523.95</u>	<u>9,540,818.46</u>

(三十九) 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,207,935.89	5,953,940.84
代扣个人所得税手续费返还	47,124.63	98,342.81
<u>合计</u>	<u>4,255,060.52</u>	<u>6,052,283.65</u>

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	2,189,663.16	2,836,864.19	与资产相关
2022年省重点研发“定向征集”项目经费	-	320,000.00	与收益相关
宜昌财政专项资金	72,000.00	861,300.00	与收益相关
湖南欣龙研发奖补奖金	-	1,046,300.00	与收益相关
就业补贴、稳岗补贴、复工复产补贴	284,312.32	369,386.08	与收益相关
企业发展资金	210,000.00	-	与收益相关
先进制造业进项税加计抵减	682,000.68	-	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
电费补贴、用电增量奖励	122,611.00	-	与收益相关
海南省知识产权局专利奖奖励	124,000.00	-	与收益相关
澄迈县 2022 年认定高新技术企业奖励	100,000.00	-	与收益相关
2023 年澄迈县工业企业首次升规纳统奖励资金	100,000.00	-	与收益相关
海南省工业和信息化厅企业首次升规纳统奖励资金	100,000.00	-	与收益相关
其他	223,348.73	520,090.57	与收益相关
<b>合计</b>	<b>4,207,935.89</b>	<b>5,953,940.84</b>	—

### 3. 其他收益说明

(1) 根据《市级制造业高质量发展专项资金管理办法》（宜市财工发〔2021〕25号），本公司子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司本年收到企业发展资金 21.00 万元。

(2) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），本公司及下属子公司本年共加计抵减增值税68.20万元。

#### （四十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,543,529.15	-1,513,305.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-277,796.53	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	117.00	3,391.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	-900,634.47	-
一年内到期的非流动资产产生的投资收益	3,716,401.83	8,009.69
处置一年内到期的非流动资产产生的投资收益	11,084,552.52	-
购买银行理财产品取得的投资收益	2,773,670.40	4,016,968.55
其他	-227,520.00	88,140.00
<b>合计</b>	<b>8,625,261.60</b>	<b>2,603,204.73</b>

#### （四十一）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,812,515.44	-1,835,076.30
<b>合计</b>	<b>2,812,515.44</b>	<b>-1,835,076.30</b>

#### （四十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,850,261.17	-390,643.96

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-71,298.18	-2,623,866.24
合计	<u>-3,921,559.35</u>	<u>-3,014,510.20</u>

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,307,807.80	-6,990,898.21
固定资产减值损失	-10,621,195.41	-99,342,100.98
合计	<u>-12,929,003.21</u>	<u>-106,332,999.19</u>

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-8,003.65	-69,945.63
合计	<u>-8,003.65</u>	<u>-69,945.63</u>

(四十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款收入	551,389.86	44,849.92	551,389.86
政府补助	102,050.00	600.00	102,050.00
个人欠款	-	11,292,255.00	-
其他	307,561.64	354,126.71	307,561.64
合计	<u>961,001.50</u>	<u>11,691,831.63</u>	<u>961,001.50</u>

(四十六) 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
固定资产报废损失	3,631.06	349,441.32	3,631.06
存货报废损失	996,065.96	247,878.50	996,065.96
罚款	500.00	600.00	500.00
税收滞纳金	201,105.79	292,775.15	201,105.79
对外捐赠	10,000.00	21,620.43	10,000.00
其他	5,194.41	190,659.98	5,194.41
合计	<u>1,216,497.22</u>	<u>1,102,975.38</u>	<u>1,216,497.22</u>

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,351,573.69	1,734,685.01
递延所得税费用	-769,916.53	-158,299.42
<u>合计</u>	<u>581,657.16</u>	<u>1,576,385.59</u>

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	-35,022,481.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,253,372.25
子公司适用不同税率的影响	-413,056.89
调整以前期间所得税的影响	586,063.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	65,656.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,207.22
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	6,192,071.70
加计扣除影响	-592,497.92
所得税费用合计	<u>581,657.16</u>

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	7,672,550.00	17,308,124.20
利息收入	189,184.77	228,226.12
政府补助	1,438,322.05	2,967,051.65
保证金	4,322,017.50	7,255,023.76
其他	616,514.49	705,996.36
<u>合计</u>	<u>14,238,588.81</u>	<u>28,464,422.09</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	12,796,197.57	20,528,355.59
付现管理费用	7,764,752.80	8,696,665.42

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	3,825,838.00	709,911.01
其他	1,304,524.22	8,185,018.48
<b>合计</b>	<b><u>25,691,312.59</u></b>	<b><u>38,119,950.50</u></b>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇保证金	100,000.00	1,054,000.00
<b>合计</b>	<b><u>100,000.00</u></b>	<b><u>1,054,000.00</u></b>

### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇保证金	100,000.00	1,054,000.00
处置子公司丧失的现金流	2,911.26	-
<b>合计</b>	<b><u>102,911.26</u></b>	<b><u>1,054,000.00</u></b>

## (四十九) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>	<b>——</b>	<b>——</b>
净利润	-35,604,138.86	-128,072,199.52
加：资产减值准备	12,041,858.58	104,395,306.34
信用减值损失	3,921,559.35	3,014,510.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,037,360.66	32,240,357.86
使用权资产摊销	-	-
无形资产摊销	2,866,793.08	2,739,495.44
长期待摊费用摊销	1,116,849.95	835,251.95
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）	8,003.65	69,945.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,631.06	349,441.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,812,515.44	1,835,076.30
财务费用（收益以“-”号填列）	6,294,156.88	10,035,121.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,625,261.60	-2,603,204.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-



补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-769,916.53	-158,299.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	26,940,881.92	1,647,887.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,735,189.32	52,784,659.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,653,662.88	-20,545,494.34
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>33,500,789.14</b>	<b>58,567,854.34</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	<b>——</b>	<b>——</b>
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	-	-
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>	<b>——</b>	<b>——</b>
现金的期末余额	139,431,250.69	97,644,713.11
减：现金的期初余额	97,644,713.11	80,984,653.16
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	41,786,537.58	16,660,059.95

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	139,431,250.69	97,644,713.11
其中：库存现金	63,138.17	79,789.01
可随时用于支付的银行存款	139,181,909.85	96,754,694.32
可随时用于支付的其他货币资金	186,202.67	810,229.78
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	139,431,250.69	97,644,713.11
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	-	958,060.00

## （五十）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	5,111,586.03
其中：美元	719,600.63	7.0827	5,096,715.38
欧元	1,303.60	7.8592	10,245.25
澳元	925.00	4.8484	4,484.77

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
瑞士法郎	16.00	8.4184	134.69
卢布	74.00	0.0803	5.94
应收账款	—	—	21,391,185.19
其中：美元	2,332,214.31	7.0827	16,518,374.30
欧元	620,013.60	7.8592	4,872,810.89
应付账款	—	—	8,026,428.62
其中：美元	1,133,244.19	7.0827	8,026,428.62

(五十一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	1,137,244.61
与租赁相关的现金流出总额	1,183,769.77

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	86,245.72	-
合计	<u>86,245.72</u>	-

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	1,723,058.20	2,430,264.89
其他	324,308.81	295,583.64
合计	<u>2,047,367.01</u>	<u>2,725,848.53</u>
其中：费用化研发支出	2,047,367.01	2,725,848.53
资本化研发支出	-	-
合计	<u>2,047,367.01</u>	<u>2,725,848.53</u>

## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并事项。

### （二）同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并事项。

### （三）反向购买

公司本期未发生反向购买事项。

### （四）处置子公司

#### 1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的处置 价款	丧失控制权 时点的处置 比例（%）	丧失控制 权时点的 处置方式	丧失控制 权时点的判断 依据	处置价款与处置投资对应的合并 财务报表层面享有该子公司净资 产份额的差额
北京欣龙无纺新材 料有限公司	2023年6月 30日	0.00	51.00	股权转让	资产负债交接	-277,796.53

接上表：

丧失控制权之 日剩余股权的 比例（%）	丧失控制权之日剩 余股权的账面价值	丧失控制权之日剩 余股权的公允价值	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日合并 财务报表层面剩余股 权公允价值的确定方 法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益或留存 收益的金额
0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00

其他说明：公司与交易方于2023年3月31日签订了《股权转让协议》，并于2023年6月交接了所有资产负债。2023年7月7日完成了工商变更登记。

### （五）其他原因的合并范围变动

公司本期因注销不再纳入合并范围的子公司：

名称	不再纳入合并范围的原因
上海欣龙联合营销有限公司	注销
广州市欣龙卫生用品有限公司	注销

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
海南欣龙服装衬布有限公司	澄迈	5000 万人民币	澄迈	制造业	90.00	10.00	设立
广州欣龙联合营销有限公司	广州	500 万人民币	广州	商业	90.00	10.00	设立
海南欣龙无纺科技制品有限公司	澄迈	1600 万人民币	澄迈	制造业	85.00	-	设立
洋浦方大进出口有限公司	洋浦	2500 万人民币	洋浦	商业	98.40	1.60	设立
海南欣龙熔纺新材料有限公司	澄迈	5000 万人民币	澄迈	制造业	90.00	10.00	设立
海南欣龙无纺股份有限公司	澄迈	10965 万人民币	澄迈	制造业	95.44	4.56	设立
湖南欣龙非织造材料有限公司	湖南	8300 万人民币	湖南	制造业	55.00	-	设立
大连欣龙石油化工有限公司	大连	1000 万人民币	大连	商业	-	100.00	设立
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	宜昌	8000 万人民币	宜昌	制造业	97.50	2.50	设立
广东聚元堂药业有限公司	广州	1005 万人民币	广州	医药业	95.00	5.00	非同一控制下合并
海南欣龙股权投资私募基金管理有限公司	澄迈	1000 万人民币	澄迈	金融业	100.00	-	设立
海南欣龙医药健康股份有限公司	海口	1000 万人民币	海口	批发和零售业	100.00	-	设立
海南欣龙富裕实业有限公司	澄迈	2000 万人民币	澄迈	批发和零售业	90.00	10.00	设立
海南欣龙能源产业投资有限公司	澄迈	3200 万人民币	澄迈	新能源行业	100.00	-	设立
海南欣龙库仑换电网络科技有限公司	澄迈	1200 万人民币	澄迈	新能源行业	-	100.00	设立
海南库仑换电网络科技有限公司	澄迈	2000 万人民币	澄迈	新能源行业	-	100.00	同一控制下合并

#### 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南欣龙非织造材料有限公司	45.00	-7,176,938.66	-	75,724,049.97

#### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司全称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南欣龙非织造材料有限公司	108,444,375.30	66,264,312.82	174,708,688.12	2,949,294.37	3,483,727.13	6,433,021.50

接上表：

子公司全称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南欣龙非织造材料有限公司	125,936,653.45	73,001,224.03	198,937,877.48	10,991,663.38	3,721,794.90	14,713,458.28

接上表：

子公司全称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南欣龙非织造材料有限公司	61,020,923.43	-15,948,752.58	-15,948,752.58	3,541,064.51

接上表：

子公司全称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南欣龙非织造材料有限公司	139,942,613.01	-16,683,194.46	-16,683,194.46	19,736,860.28

## （二）在联营企业中的权益

### 1. 重要联营企业

联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南欣龙丰裕实业有限公司	澄迈	澄迈	商业	10.00	10.00	权益法
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	宜昌	宜昌	制造业	28.73	11.27	权益法
杭州临安咔咔玛科技有限公司	杭州	杭州	制造业	40.00	-	权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额			期初余额或上期发生额		
	海南欣龙丰裕	宜昌市欣龙熔纺	杭州临安咔咔玛	海南欣龙丰裕	宜昌市欣龙熔纺	杭州临安咔咔玛科
	实业有限公司	新材料有限公司	科技有限公司	实业有限公司	新材料有限公司	技有限公司
流动资产	542,823,988.55	1,030,139.77	43,700,731.26	355,965,806.41	768,603.60	45,238,145.93
非流动资产	540,643.66	39,560,996.58	92,428,374.41	295,143.98	40,847,533.65	81,490,252.03
资产合计	543,364,632.21	40,591,136.35	136,129,105.67	356,260,950.39	41,616,137.25	126,728,397.96
流动负债	353,788,508.89	347,388.64	48,390,355.72	153,696,850.35	361,984.05	30,970,289.48
非流动负债	-	-	41,030,000.00	-	-	36,920,000.00
负债合计	353,788,508.89	347,388.64	89,420,355.72	153,696,850.35	361,984.05	67,890,289.48
少数股东权益	-	-	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	189,576,123.32	40,243,747.71	46,708,749.95	202,564,100.04	41,254,153.20	58,838,108.48

项目	期末余额或本期发生额			期初余额或上期发生额		
	海南欣龙丰裕	宜昌市欣龙熔纺	杭州临安咔咔玛	海南欣龙丰裕	宜昌市欣龙熔纺	杭州临安咔咔玛科
	实业有限公司	新材料有限公司	科技有限公司	实业有限公司	新材料有限公司	技有限公司
按持股比例计算的净资产份额	37,915,224.67	16,097,499.09	18,683,499.98	40,512,820.01	16,501,661.29	23,535,243.39
调整事项	-	-	-	-	-	-
——商誉	-	-	-	-	-	-
——内部交易未实现利润	-	-	-	-	-	-
——其他	-	-	15,459,384.28	-	-	15,459,384.28
对联营企业权益投资的账面价值	37,915,224.67	16,097,499.09	34,142,884.26	40,512,820.01	16,501,661.29	38,994,627.67
存在公开报价的联营权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-
营业收入	-	85,714.28	146,776,630.68	-	214,285.70	109,124,961.24
净利润	-12,987,976.72	-1,010,405.49	-11,354,429.03	-2,994,620.12	-1,038,555.50	-1,228,974.67
终止经营的净利润	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	-12,987,976.72	-1,010,405.49	-11,354,429.03	-2,994,620.12	-1,038,555.50	-1,228,974.67
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-	-

### 3. 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业投资账面价值合计	2,206,999.99	2,206,999.99
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
——净利润	-	-
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	-	-

## 十、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,829,119.72	-	-	2,189,663.16	-	10,639,456.56	与资产相关
合计	<u>12,829,119.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,189,663.16</u>	<u>-</u>	<u>10,639,456.56</u>	<u>——</u>

## （二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	4,207,935.89	5,953,940.84
计入营业外收入的政府补助	102,050.00	600.00
合计	<u>4,309,985.89</u>	<u>5,954,540.84</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

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

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

### （一）信用风险

#### 1. 信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用预期信用损失来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测、前瞻性信息进行调整得出预期损失率。截至资产负债表日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	88,827,544.24	10,641,818.63
其他应收款	19,840,726.85	11,401,027.86
合计	<u>108,668,271.09</u>	<u>22,042,846.49</u>

注：截至资产负债表日，余额前五名的应收账款占本公司应收账款合计数的比例为34.63%（期初为33.82%），余额前五名的其他应收款占本公司其他应收款合计数的比例为78.55%（期初为71.45%）。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至资产负债表日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款	26,037,125.00	-	-	26,037,125.00
应付账款	38,021,192.46	-	-	38,021,192.46
其他应付款	8,799,522.85	-	-	8,799,522.85
长期借款	39,132,708.39	52,700,000.00	-	91,832,708.39
其他流动负债-已背书未终止确认的 应收票据	100,000.00	-	-	100,000.00
合计	<u>112,090,548.70</u>	<u>52,700,000.00</u>	<u>-</u>	<u>164,790,548.70</u>



### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司的市场风险主要包括汇率风险、利率风险和价格风险。

#### 1. 汇率风险

本公司有较大份额的业务为出口业务，计价货币主要为美元和欧元，其汇率的变动将对公司业绩造成影响。本公司加强对外汇市场的分析，及时根据汇率的变动调整结算方式和外币结算币种以达到规避外汇风险的目的；同时公司财务部门将密切监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低可能存在的外汇风险。

（1）截至资产负债表日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债按期末汇率折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	澳元项目	瑞士法郎项目	卢布项目	合计
期末汇率	7.0827	7.8592	4.8484	8.4184	0.0803	---
外币金融资产：	---	---	---	---	---	---
货币资金	719,600.63	1,303.60	925.00	16.00	74.00	---
应收账款	2,332,214.31	620,013.60	-	-	-	---
小计本币	<u>3,051,814.94</u>	<u>621,317.20</u>	<u>925.00</u>	<u>16.00</u>	<u>74.00</u>	---
小计人民币	<u>21,615,089.68</u>	<u>4,883,056.14</u>	<u>4,484.77</u>	<u>134.69</u>	<u>5.94</u>	<u>26,502,771.22</u>
外币金融负债：	---	---	---	---	---	---
应付账款	1,133,244.19	-	-	-	-	---
小计本币	<u>1,133,244.19</u>	=	=	=	=	---
小计人民币	<u>8,026,428.62</u>	=	=	=	=	<u>8,026,428.62</u>

#### （2）敏感性分析

截至资产负债表日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币升值10%，则持有的外币金融资产和外币金融负债按期末汇率折算成人民币的金额分别为23,852,415.01元、7,223,751.76元，将会影响本公司减少利润约1,847,679.35元；反之，如果人民币贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将增加净利润1,847,679.35元。

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	澳元项目	瑞士法郎项目	卢布项目	合计
期末汇率（升值）	6.3744	7.0733	4.3636	7.5766	0.0723	---
期末汇率（贬值）	7.7910	8.6451	5.3332	9.2602	0.0883	---
外币金融资产：	---	---	---	---	---	---
货币资金	719,600.63	1,303.60	925.00	16.00	74.00	---

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	澳元项目	瑞士法郎项目	卢布项目	合计
应收账款	2,332,214.31	620,013.60	-	-	-	---
小计本币	3,051,814.94	621,317.20	925.00	16.00	74.00	---
小计人民币（升值）	19,453,489.15	4,394,762.95	4,036.33	121.23	5.35	23,852,415.01
小计人民币（贬值）	23,776,690.20	5,371,349.33	4,933.21	148.16	6.53	29,153,127.43
外币金融负债：	---	---	---	---	---	---
应付账款	1,133,244.19	-	-	-	-	---
小计本币	1,133,244.19	-	-	-	-	---
小计人民币（升值）	7,223,751.76	-	-	-	-	7,223,751.76
小计人民币（贬值）	8,829,105.48	-	-	-	-	8,829,105.48

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。本公司借款利率全部采取固定利率结算，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选择相应的金融机构，以规避公允价值利率风险。

本公司财务部持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是通过调整及选择相应的金融机构等财务安排来降低利率风险。

## 3. 价格风险

本公司主要原材料为粘胶短纤、涤纶短纤、木浆纸、天然棉花纤维以及聚丙烯 pp 切片等，主要从国内采购。在报告期内，针对原材料价格波动，公司及时调整采购策略，通过优化采购量和库存量以减轻原料涨价风险，比如原料价格向下调整时根据库存和生产计划需求适量采购，原材料价格形成上升趋势时，在适当的底部位置加大采购量，同时相应适时调整产品销售价格，使原料价格波动对公司盈利能力的不良影响控制在较小范围。

## 十二、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的金融工具

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

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量	---	---	---	---
(一) 交易性金融资产	1,135,541.25	113,473,622.59	-	114,609,163.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,135,541.25	113,473,622.59	-	114,609,163.84
(1) 权益工具投资	1,135,541.25	-	-	1,135,541.25
(2) 银行理财产品	-	113,473,622.59	-	113,473,622.59
(二) 应收款项融资	-	-	611,105.84	611,105.84
<u>持续以公允价值计量的资产总额</u>	<u>1,135,541.25</u>	<u>113,473,622.59</u>	<u>611,105.84</u>	<u>115,220,269.68</u>

### 十三、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
嘉兴天堂硅谷股权投资有限公司	浙江省嘉兴市	股权投资	50,000.00 万元	10.24	16.49

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是王林江、李国祥。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、(二) 在联营企业中的权益。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
硅谷天堂产业集团股份有限公司	受同一实际控制人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山水控股集团有限公司	受同一实际控制人控制的公司
Heaven-SentGoldGroupCompanyLimited (硅谷天堂黄金集团有限公司)	受同一实际控制人控制的公司
天堂硅谷创业投资集团有限公司	受同一实际控制人控制的公司
展鹏科技股份有限公司	受同一实际控制人控制的公司
海南天堂硅谷咨询服务有限公	受同一实际控制人控制的公司
海南硅谷天堂鲲鹏投资有限公司	受同一实际控制人控制的公司
海南澎湃电能管理集团有限公司	受同一实际控制人控制的公司
库仑能网科技发展有限公司	受同一实际控制人控制的公司
海南库仑汽车销售有限公司	受同一实际控制人控制的公司
海南筑华科工贸有限公司	公司持股 5%以上股东
海南永昌和投资有限公司	公司持股 5%以上股东的一致行动人
海南同泰丰实业有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南永居房地产开发有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南欣安生物制药有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南欣安实业有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南东昶实业有限公司	公司关联自然人控制的公司
深圳前海红棉欣龙健康产业投资中心（有限合伙）	公司关联自然人任基金投资决策委员会委员
鲍钺、于春山、郭开铸、张全有、张晟、黄阳、何佳、张瑞君、高志勇	董事会成员
刘泽尧、赵莹、谭卫东	监事会成员
于春山、潘英、郭勇德、代晓、李翔、欧阳宇	高级管理人员

注：除上表列示的关联方外，本公司实际控制人王林江、李国祥实际控制的硅谷天堂产业集团股份有限公司及其所控制的企业和山水控股集团有限公司及其所控制的企业均为本公司之关联方。

#### （五）关联方交易

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州临安咪咪玛科技有限公司	包装材料	26,962.63	-
合计	——	<u>26,962.63</u>	—

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
库仑能网科技发展有限公司	换电收入	-	1,869,699.76
杭州临安咔咔玛科技有限公司	无纺布收入	-	397,606.63
浙江咔咔玛科技有限公司	无纺布收入	54,073.27	-
海南同泰丰实业有限公司	无纺制品收入	920.35	-
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>54,993.62</b>	<b>2,267,306.39</b>

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
海南天堂硅谷咨询服务有限公司	办公室租赁	-	22,018.34
海南硅谷天堂鲲鹏投资有限公司	办公室租赁	458.72	11,009.18
库仑能网科技发展有限公司	办公室租赁	-	6,880.74
海南库仑汽车销售有限公司	办公室租赁	-	6,880.74
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>458.72</b>	<b>46,789.00</b>

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
		宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	厂房租赁	90,000.00	180,000.00
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>90,000.00</b>	<b>180,000.00</b>	<b>90,000.00</b>	<b>180,000.00</b>

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南欣龙无纺股份有限公司	100,000,000.00	-	2020年2月3日	2024年2月3日	是
海南欣龙无纺股份有限公司	9,900,000.00	-	2021年10月19日	2025年12月20日	是
海南欣龙无纺股份有限公司	9,900,000.00	-	2021年10月19日	2026年1月25日	是
海南欣龙无纺股份有限公司	30,100,000.00	-	2021年10月19日	2026年2月26日	是
海南欣龙无纺股份有限公司	9,900,000.00	-	2021年10月19日	2026年2月26日	是
海南欣龙无纺股份有限公司	9,700,000.00	8,700,000.00	2023年5月17日	2029年5月16日	否

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南欣龙无纺股份有限公司	9,000,000.00	8,000,000.00	2023年6月6日	2029年6月5日	否
海南欣龙无纺股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2023年12月21日	2029年12月20日	否
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	10,000,000.00	-	2021年3月17日	2025年3月24日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	20,000,000.00	-	2021年3月24日	2025年3月27日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	5,000,000.00	-	2021年3月24日	2025年4月30日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	5,000,000.00	-	2021年3月17日	2026年3月15日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	5,000,000.00	-	2021年3月17日	2026年3月16日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	15,000,000.00	-	2021年3月24日	2026年3月24日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	5,000,000.00	-	2021年3月24日	2026年4月30日	是
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	20,000,000.00	13,000,000.00	2019年6月9日	2027年6月14日	否
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	2023年3月23日	2027年3月23日	否
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2023年4月27日	2027年4月27日	否
<b>合计</b>	<b>303,500,000.00</b>	<b>69,700,000.00</b>	---	---	---

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	20,000,000.00	2019年6月13日	2027年6月14日	否
海南欣龙无纺股份有限公司	1,000,000.00	2023年8月14日	2027年2月23日	否
海南欣龙无纺股份有限公司	10,000,000.00	2023年11月24日	2027年2月23日	否
海南欣龙无纺股份有限公司	20,000,000.00	2023年12月21日	2027年2月23日	否
<b>合计</b>	<b>51,000,000.00</b>	---	---	---

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,805,535.87	8,949,212.91

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	244,600.43	244,600.43
其他应付款	首信融达(天津)商贸有限公司	2,207,000.00	2,207,000.00
其他应付款	海南硅谷天堂鲲鹏投资有限公司	-	500.00
<b>合计</b>	---	<b>2,451,600.43</b>	<b>2,452,100.43</b>

## 十四、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

公司本期无需要说明的重要承诺事项。

### （二）或有事项

1. 2014年12月3日，公司全资子公司广西欣龙辉务贸易有限公司与吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司、蒋立新、何洋燃料油贸易合作发生纠纷一案，已向绥化市中级人民法院起诉。2015年1月12日绥化市中级人民法院下发传票及立案通知书、举证通知书。2015年2月12日在绥化市中级人民法院开庭，三被告均未出庭，进行了缺席审理。公司诉讼被告偿还欠款金额2,450,845.05元，违约金3,927,825.32元。2015年12月绥化市中级人民法院将吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司、蒋立新列入失信被执行人名单。

2022年12月28日，广西欣龙辉务贸易有限公司已完成注销手续，广西欣龙辉务贸易有限公司对吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司的债权已转移至本公司。

2. 公司2016年4月参与设立产业投资基金深圳前海红棉欣龙健康产业投资中心（有限合伙）（以下简称“红棉基金”），红棉基金规模1亿元，基金经营期限为2016年4月至2020年4月。普通合伙人深圳市红棉资本管理有限公司（以下简称“红棉资本”）出资100.00万元，持有红棉基金份额1.00%；公司作为有限合伙人出资3,000.00万元，持有红棉基金份额30.00%；其他有限合伙人出资6,900.00万元，持有红棉基金份额69.00%。海南筑华科工贸有限公司（以下简称“海南筑华”）2016年6月出具承诺函，对红棉基金上述1,800.00万元投资本金及10%的收益承担连带责任担保。

2020年4月，基金全体合伙人同意将红棉基金经营期限延长一年至2021年4月。

截至2020年12月31日，红棉基金仅通过债转股方式投资百花医药集团股份有限公司（以下简称“百花集团”）及通过股权收购方式投资贵州百花苗方制药有限公司（以下简称“百花苗方”）合计人民币1,800.00万元，百花集团进入破产重整阶段，百花苗方处于破产清算阶段，红棉基金回收上述1,800.00万元投资本金具有极大的不确定性。同时，海南筑华对红棉基金要求其承担担保责任提出异议，红棉基金管理人及其他有限合伙人对红棉基金损失的分担存在争议。综合多方因素考虑，为确保财务报表的公允性，根据会计核算的谨慎性原则，公司于2020年12月31日对其计提了资产减值损失900.00万元。

2021年3月1日，红棉基金正式向广东省深圳前海合作区人民法院（以下简称“前海法院”）提交了《民事起诉状》，就海南筑华对红棉基金投资百花集团1,800.00万元本金及年化收益承担连带担保责任的事宜提起诉讼。2021年3月9日，前海法院出具关于红棉基金与海南筑华保证合同纠纷一案的《受理案件通知书》，对上述案件正式立案。

2021年3月25日，前海法院出具《民事裁定书》，裁定查封、扣押、冻结海南筑华名下的财产，以价值人民币23,132,877.00元为限，并于2021年4月20日，对海南筑华持有的欣

龙控股公司的股份进行冻结，冻结数量 400.00 万股，冻结期限为叁年，自 2021 年 4 月 12 日至 2024 年 4 月 11 日。

2021 年 4 月，红棉基金管理人出具《深圳前海红棉欣龙健康产业投资中心(有限合伙)2021 年度基金运营专项报告》提出红棉基金清算期一年方案，拟于 2022 年 4 月 25 日前完成清算。

前海法院于 2021 年 8 月 23 日上午开庭审理本案,并于 2021 年 11 月 22 日出具《民事判决书》，判决：“被告海南筑华科工贸有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内向原告深圳前海红棉欣龙健康产业投资中心(有限合伙)支付投资款本金 1,800.00 万元以及收益款 4,827,945.00 元;被告承担上述付款义务后,有权向主债务人百花医药集团股份有限公司追偿”。海南筑华于 2021 年 12 月 5 日向前海法院提交了《民事上诉状》。2022 年 1 月 5 日，深圳市中级人民法院对海南筑华提起的上诉正式立案（[2022]粤 03 民终 447 号）。

2022 年 5 月 18 日深圳市中级人民法院开庭进行二审案件的审理，并于 2022 年 8 月 22 日出具的二审《民事判决书》，认定：“筑华公司的上诉理由不能成立，不予支持；一审判决认定事实清楚，适用法律正确，应予维持”。判决“驳回上诉，维持原判。本判决为终审判决”。

2023 年 5 月，红棉基金收到海南筑华支付款项 1800 万元人民币。2023 年 6 月，海南筑华出具《还款承诺书》，承诺收益款 4,827,945 元及迟延履行期间的债务利息将在 2023 年 9 月 30 日前全部支付完毕，如其未按期、足额支付的，红棉基金可向前海法院申请恢复执行。

2023 年 6 月 25 日，红棉基金召开合伙人会议，同意对红棉基金进行正式清算。2023 年 6 月 28 日，公司收到红棉基金预分配的全部投资本金 3000 万元。待红棉基金收到海南筑华后续款项后，将由红棉基金清算小组确定并实施完成分配清算方案。

3. 2023 年 7 月，公司全资子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司与恒天重工股份有限公司因水刺生产线一线、二线设备供需、安装纠纷，向宜都市人民法院起诉。2023 年 7 月 28 日宜都市人民法院发出受理案件通知书（案号：[2023]鄂 0581 民初 1632 号）。公司诉请法院判令解除相关设备供需安装合同、被告返还设备款和违约金等暂计人民币 94,569,738.35 元。目前案件尚未开庭审理。

4. 2023 年 7 月，公司全资子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司与恒天重工股份有限公司因水刺生产线三线、四线设备供需、安装纠纷，向宜都市人民法院起诉。2023 年 7 月 28 日宜都市人民法院发出受理案件通知书（案号：[2023]鄂 0581 民初 1631 号）。公司诉请法院判令解除相关设备供需安装合同、被告返还设备款和违约金等暂计人民币 65,202,839.25 元。目前案件尚未开庭审理。

除存在上述或有事项外，截至财务报表报出日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项



公司本期无重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

公司本期无利润分配计划。

(三) 销售退回

公司本期无需要说明的销售退回事项。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

截至财务报表报出日，本公司无需要说明的其他资产负债表日后调整事项。

## 十六、其他重要事项

(一) 终止经营

项 目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的 终止经营利润
广州市欣龙卫生用品有限公司	-	11,668.00	-11,668.00	-	-11,668.00	-11,668.00
上海欣龙联合营销有限公司	-	531.60	-531.60	-	-531.60	-531.60
北京欣龙无纺新材料有限公司	-	20,976.33	-20,976.33	-	-20,976.33	-10,697.93
合计	=	<u>33,175.93</u>	<u>-33,175.93</u>	=	<u>-33,175.93</u>	<u>-22,897.53</u>

其他说明：

项 目	终止经营项目	
	本期发生额	上期发生额
(1) 终止经营收入	-	-
减：终止经营费用	33,175.93	8,225.14
(2) 终止经营利润总额	-33,175.93	-8,918.42
(3) 终止经营净利润	-33,175.93	-8,922.35
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-22,897.53	-8,922.35
(4) 终止经营处置损益总额	-277,796.53	-
减：终止经营所得税费用（收益）	-	-
(5) 终止经营处置净损益	-277,796.53	-
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益	-277,796.53	-
(6) 终止经营合并净利润	-310,972.46	-8,922.35
终止经营的现金流量净额	-42,012.21	-508,917.56
其中：经营活动现金流量净额	-42,012.21	-509,417.56
投资活动现金流量净额	-	500.00

## （二）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息；

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- ①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- ②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司按经营区域确定报告分部，每个报告分部面向不同区域的消费群体提供产品服务，由于每个分部需要不同的市场策略而需要单独的管理，因此本公司分别独立管理不同报告分部的财务信息以决定向其配置资源，评价其业绩。

本公司有 4 个报告分部：海南地区、中南地区、东北地区、其他地区。

### 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	海南地区	中南地区	东北地区	其他	抵消	合计
一、营业收入	37,056.20	11,135.28	135.09	10,944.57	-159.37	59,111.77
其中：对外交易收入	36,961.51	11,070.60	135.09	10,944.57	-	59,111.77
分部间交易收入	94.69	64.68	-	-	-159.37	-

项目	海南地区	中南地区	东北地区	其他	抵消	合计
二、营业费用	3,267.99	1,814.20	113.48	1,765.21	-77.01	6,883.87
其中：折旧费和摊销费	359.50	249.04	-	47.86	16.97	673.37
三、对联营和合营企业的投资收益	-723.08	-	-	-	-31.27	-754.35
四、信用减值损失	-23.27	-16.79	80.81	-453.01	20.10	-392.16
五、资产减值损失	-54.75	-1,239.50	-	1.35	-	-1,292.90
六、利润总额	-194.93	-3,000.45	164.67	-587.68	116.14	-3,502.25
七、所得税费用	50.13	24.15	4.27	-16.15	-4.24	58.16
八、净利润	-245.06	-3,024.60	160.40	-571.53	120.38	-3,560.41
九、资产总额	68,011.31	24,436.10	776.78	6,357.47	-6,610.06	92,971.60
十、负债总额	13,106.07	9,288.15	45.34	5,985.35	-9,330.63	19,094.28

### （三）其他

2019年公司签订了《关于上海炫萌网络科技有限公司的重组框架协议》、《关于孕婴联实业(上海)有限公司的重组框架协议》及《有关上海炫萌网络科技有限公司之债转股协议》、《有关孕婴联实业(上海)有限公司之债转股协议》，按照协议约定，公司于2019年3月25日分别支付孕婴联实业(上海)有限公司(以下简称“孕婴联”)、上海炫萌网络科技有限公司(以下简称“炫萌科技”)2,592.00万元、1,008.00万元，总计3,600.00万元投资款项。由于孕婴联和炫萌科技经营情况未能达到上述《重组框架协议》和《债转股投资协议》约定的目标，公司已按照相关协议的约定，放弃了债转股的权利。公司对孕婴联和炫萌科技的债权至2021年3月24日已经到期。

孕婴联和炫萌科技均表示基于各自目前经营资金状况，无法按照协议约定的期限足额还本付息。经过与相关各方充分协调沟通，公司于2021年3月3日与孕婴联、炫萌科技及相关各方分别签署了《关于<关于孕婴联实业(上海)有限公司的重组框架协议>及<孕婴联债转股投资协议>之补充协议》和《关于<关于上海炫萌网络科技有限公司的重组框架协议>及<炫萌科技债转股投资协议>之补充协议》，就上述债务延期偿还事宜进行约定。

鉴于孕婴联和炫萌科技目前经营情况，其债务清偿能力存在不确定性，且债务偿还周期较长，公司在充分考虑信用风险下，预计上述债权全部回收可能性较小，2020年度公司对孕婴联和炫萌科技的债权计提信用减值损失913.66万元。

2021年度，孕婴联和炫萌科技按照还款计划按时还款2,100.00万元，公司转回对应的坏账损失664.00万元。

2022年度，孕婴联和炫萌科技还款540.00万元。

2023年度，孕婴联和炫萌科技还款200.00万元。截至目前尚余760.00万元本金及相应利息未能按照原计划全部偿付，孕婴联和炫萌科技已经再次提供了剩余款项还款计划，公司会积

极沟通督促其尽快偿还剩余款项。

## 十七、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	16,264.00	5,040.00
5年以上	89,285.00	89,285.00
合计	<u>105,549.00</u>	<u>94,325.00</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	105,549.00	100.00	89,382.58	84.68	16,166.42
其中:账龄组合	105,549.00	100.00	89,382.58	84.68	16,166.42
合计	<u>105,549.00</u>	<u>100.00</u>	<u>89,382.58</u>	<u>84.68</u>	<u>16,166.42</u>

接上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	94,325.00	100.00	89,315.24	94.69	5,009.76
其中:账龄组合	94,325.00	100.00	89,315.24	94.69	5,009.76
合计	<u>94,325.00</u>	<u>100.00</u>	<u>89,315.24</u>	<u>94.69</u>	<u>5,009.76</u>

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	16,264.00	97.58	0.60
5年以上	89,285.00	89,285.00	100.00
合计	<u>105,549.00</u>	<u>89,382.58</u>	<u>84.68</u>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	89,315.24	67.34	-	-	-	89,382.58
<u>合计</u>	<u>89,315.24</u>	<u>67.34</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>89,382.58</u>

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	89,285.00	84.59	89,285.00
第二名	4,800.00	4.55	28.80
第三名	2,600.00	2.46	15.60
第四名	2,400.00	2.27	14.40
第五名	1,800.00	1.71	10.80
<u>合计</u>	<u>100,885.00</u>	<u>95.58</u>	<u>89,354.60</u>

### (二) 其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	98,173,827.83	107,972,184.46
<u>合计</u>	<u>98,173,827.83</u>	<u>107,972,184.46</u>

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	3,652,335.58	44,803,740.89
1-2年(含2年)	38,517,407.93	9,564,115.34
2-3年(含3年)	8,247,439.60	13,258,425.35
3-4年(含4年)	13,214,544.27	45,936,549.14
4-5年(含5年)	38,937,561.67	479,929.54
5年以上	41,700,049.34	43,473,334.72
<u>合计</u>	<u>144,269,338.39</u>	<u>157,516,094.98</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	28,000.00	23,360.00
单位往来款	140,131,360.39	153,382,756.98
股权转让款	4,100,000.00	4,100,000.00
其他	9,978.00	9,978.00
<b>合计</b>	<b>144,269,338.39</b>	<b>157,516,094.98</b>

## (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	11,653,857.40	8.08	6,550,457.40	56.21	5,103,400.00
按组合计提坏账准备	132,615,480.99	91.92	39,545,053.16	29.82	93,070,427.83
其中：合并范围内关联方组合	128,481,020.99	89.06	35,416,038.16	27.57	93,064,982.83
账龄组合	4,134,460.00	2.86	4,129,015.00	99.87	5,445.00
<b>合计</b>	<b>144,269,338.39</b>	<b>100.00</b>	<b>46,095,510.56</b>	<b>31.95</b>	<b>98,173,827.83</b>

接上表：

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	13,653,857.40	8.67	6,550,457.40	47.98	7,103,400.00
按组合计提坏账准备	143,862,237.58	91.33	42,993,453.12	29.89	100,868,784.46
其中：合并范围内关联方组合	139,732,417.58	88.71	38,868,267.12	27.82	100,864,150.46
账龄组合	4,129,820.00	2.62	4,125,186.00	99.89	4,634.00
<b>合计</b>	<b>157,516,094.98</b>	<b>100.00</b>	<b>49,543,910.52</b>	<b>31.45</b>	<b>107,972,184.46</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海炫萌网络科技有限公司	2,620,000.00	773,900.00	29.54	根据信用风险计提
孕婴联实业（上海）有限公司	4,980,000.00	1,722,700.00	34.59	根据信用风险计提

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司	2,885,300.40	2,885,300.40	100.00	预计无法收回
海宁市钱浪橡胶制品厂	2,178.00	2,178.00	100.00	预计无法收回
上海金盛聚氨酯制品有限公司	750.00	750.00	100.00	预计无法收回
慈溪市宗汉建胜塑料厂	158,579.00	158,579.00	100.00	预计无法收回
中国石化销售有限公司上海石油分公司	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法收回
常熟市幸福玻璃建材有限公司	350.00	350.00	100.00	预计无法收回
永康市众诚玻璃有限公司	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
成都蓉兴泰商贸有限公司	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法收回
王江泉	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>11,653,857.40</b>	<b>6,550,457.40</b>	<b>56.21</b>	——

按组合计提坏账准备

组合计提项目：合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,646,835.58	-	-
1-2年(含2年)	38,517,407.93	-	-
2-3年(含3年)	8,247,439.60	-	-
3-4年(含4年)	13,204,566.27	6,951,028.97	52.64
4-5年(含5年)	31,337,561.67	21,820,466.27	69.63
5年以上	33,527,209.94	6,644,542.92	19.82
<b>合计</b>	<b>128,481,020.99</b>	<b>35,416,038.16</b>	<b>27.57</b>

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,500.00	55.00	1.00
5年以上	4,128,960.00	4,128,960.00	100.00
<b>合计</b>	<b>4,134,460.00</b>	<b>4,129,015.00</b>	<b>99.87</b>

## (4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	42,993,453.12	-	6,550,457.40	49,543,910.52
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	4,026,709.25	-	-	4,026,709.25
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	7,475,109.21	-	-	7,475,109.21
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	39,545,053.16	-	6,550,457.40	46,095,510.56

## (5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,550,457.40	-	-	-	-	6,550,457.40
按组合计提坏账准备	42,993,453.12	4,026,709.25	-	7,475,109.21	-	39,545,053.16
其中：合并范围内关联方组合	38,868,267.12	4,022,880.25	-	7,475,109.21	-	35,416,038.16
账龄组合	4,125,186.00	3,829.00	-	-	-	4,129,015.00
合计	<u>49,543,910.52</u>	<u>4,026,709.25</u>	<u>-</u>	<u>7,475,109.21</u>	<u>-</u>	<u>46,095,510.56</u>

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	7,475,109.21

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
广州市欣龙卫生用品有限公司	内部往来款	7,101,799.67	无法收回	按照公司核销程序审批	是



单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
合计	—	<u>7,101,799.67</u>	—	—	—

(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	期末余额	占其他应收		账龄	坏账准备期末余额
		款总额的比	款项性质		
		例 (%)			
广东聚元堂药业有限公司	36,687,857.24	25.43	单位往来款	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	-
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	35,204,535.57	24.40	单位往来款	1年以内、1-2年	-
海南欣龙熔纺新材料有限公司	30,261,034.67	20.98	单位往来款	4-5年、5年以上	20,743,939.27
海南欣龙无纺科技制品有限公司	10,037,970.74	6.96	单位往来款	1-2年、3-4年、4-5年	10,009,864.42
广州欣龙联合营销有限公司	6,535,604.57	4.53	单位往来款	3-4年、5年以上	-
合计	<u>118,727,002.79</u>	<u>82.30</u>	—	—	<u>30,753,803.69</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	325,448,500.49	53,543,925.49	271,904,575.00	346,810,998.57	59,950,649.82	286,860,348.75
对联营、合营企业投资	63,709,691.42	1,606,477.66	62,103,213.76	69,925,930.55	1,606,477.66	68,319,452.89
合计	<u>389,158,191.91</u>	<u>55,150,403.15</u>	<u>334,007,788.76</u>	<u>416,736,929.12</u>	<u>61,557,127.48</u>	<u>355,179,801.64</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
	(账面价值)	期初余额			(账面价值)	期末余额
海南欣龙无纺股份有限公司	104,650,000.00	-	-	-	104,650,000.00	-
海南欣龙服装衬布有限公司	-	37,632,958.94	-	-	-	37,632,958.94
洋浦方大进出口有限公司	24,600,000.00	-	-	-	24,600,000.00	-
海南欣龙无纺科技制品有限公司	-	11,935,079.48	-	-	-	11,935,079.48
广州欣龙联合营销有限公司	-	3,975,887.07	-	-	-	3,975,887.07
广东聚元堂药业有限公司	9,004,575.00	-	-	-	9,004,575.00	-
广州市欣龙卫生用品有限公司	-	100,000.00	-	-	-	-
湖南欣龙非织造材料有限公司	45,650,000.00	-	-	-	45,650,000.00	-
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	78,000,000.00	-	-	-	78,000,000.00	-
上海欣龙联合营销有限公司	14,955,773.75	6,306,724.33	-	14,955,773.75	-	-

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
	(账面价值)	期初余额			(账面价值)	期末余额
海南欣龙股权投资私募基金管理有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>286,860,348.75</b>	<b>59,950,649.82</b>	<b>=</b>	<b>14,955,773.75</b>	<b>271,904,575.00</b>	<b>53,543,925.49</b>

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额 (账面价值)	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整
联营企业	---	---	---	---	---
海南欣龙丰裕实业有限公司	22,413,132.78	-	-	-1,298,797.67	-
首信融达(天津)商贸有限公司	2,206,999.99	-	-	-	-
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	4,704,692.45	-	-	-65,698.05	-
杭州临安咪咪玛科技有限公司	38,994,627.67	-	-	-4,541,771.61	-
<b>合计</b>	<b>68,319,452.89</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>-5,906,267.33</b>	<b>=</b>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金红利 或利润	本期计提 减值准备	其他		
联营企业	---	---	---	---	---	---
海南欣龙丰裕实业有限公司	-	-	-	-	21,114,335.11	-
首信融达(天津)商贸有限公司	-	-	-	-	2,206,999.99	1,606,477.66
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	-	-	-	-	4,638,994.40	-
杭州临安咪咪玛科技有限公司	-309,971.80	-	-	-	34,142,884.26	-
<b>合计</b>	<b>-309,971.80</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>62,103,213.76</b>	<b>1,606,477.66</b>

## (四) 营业收入、营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,243,817.13	79,827,788.97	84,451,916.91	83,061,634.52
其他业务	11,422,998.49	4,139,529.04	7,784,072.23	3,306,276.80
<b>合计</b>	<b>93,666,815.62</b>	<b>83,967,318.01</b>	<b>92,235,989.14</b>	<b>86,367,911.32</b>

## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	纺织（非织造）板块	
	营业收入	营业成本
一、商品类型	---	---
主营业务收入：	---	---
水刺产品	81,874,449.50	79,651,636.08
无纺深加工产品	158,066.75	111,108.64
贸易业务及其他	211,300.88	65,044.25
其他业务收入：	---	---
材料销售	79,108.29	77,785.96
租赁	10,404,000.31	4,061,743.08
其他	939,889.89	-
二、按经营地区分类	---	---
海南地区	93,666,815.62	83,967,318.01
三、市场或客户类型	---	---
国内市场	93,666,815.62	83,967,318.01
四、合同类型	---	---
销售商品	82,111,624.54	79,840,530.68
提供服务	11,555,191.08	4,126,787.33
五、按商品转让的时间分类	---	---
在某一时点转让	82,111,624.54	79,840,530.68
在某一时段内转让	11,555,191.08	4,126,787.33
<u>合计</u>	<u>93,666,815.62</u>	<u>83,967,318.01</u>

### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,906,267.33	-868,521.89
处置长期股权投资产生的投资收益	77,085.67	-28,189.46
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	117.00	3,391.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	-900,634.47	-
一年内到期的非流动资产产生的投资收益	3,716,401.83	8,009.69
处置一年内到期的非流动资产产生的投资收益	11,084,552.52	-
购买银行理财产品取得的投资收益	500,712.52	887,291.84
<u>合计</u>	<u>8,571,967.74</u>	<u>1,981.70</u>

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	10,798,752.34	---
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,438,322.05	---
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	4,458,148.37	---
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	-357,545.72	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	---
减：所得税影响金额	245,487.74	---
少数股东权益影响额（税后）	836,303.60	---
合计	<u>15,255,885.70</u>	---

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.19	-0.0528	-0.0528
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.43	-0.0811	-0.0811