



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

广东新会美达锦纶股份有限公司

2023年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

广东新会美达锦纶股份有限公司 2023年度财务报表审计报告

中审亚太审字（2024）000665号

目录	页码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 母公司资产负债表	13-14
6. 母公司利润表	15
7. 母公司现金流量表	16
8. 母公司股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-92
三、事务所和签字注师资质	

审计报告

中审亚太审字（2024）000665 号

广东新会美达锦纶股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东新会美达锦纶股份有限公司（以下简称“美达股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美达股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项。

(一) 营业收入的确认

1、事项描述

美达股份及各子公司主要从事锦纶 6 切片和纺丝的生产、销售。如合并财务报表附注 3.33、5.33、13.1 所述，2023 年度实现的营业收入为 281,738.00 万元，较上年同期减少 3.30%。由于营业收入是美达股份的关键业绩指标之一，其产生错报的固有风险较高，销售收入是否真实、准确、完整地计入恰当会计期间，会对经营成果产生重大的影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解销售与收款循环业务流程，识别销售收款的关键控制点，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。

(2) 选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价美达股份的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、报关单或签收单，评价相关收入确认是否符合美达股份收入确认的会计政策。

(4) 对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查应收款项期后回款情况。

(5) 执行分析性复核程序。获取全年的产品销售价格表，对产品销售价格及原材料采购价格进行同期对比分析，并与我们了解到的市场同类产品、己内酰胺的行情走势情况比对；对主要客户销售情况、信用政策及付款方式进行同

期对比分析，检查主要客户、信用政策的变化情况。

（6）重点检查资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本，核对出库单、报关单及其他支持性文件，以评价相关销售收入是否在恰当的期间确认。

（二）存货跌价准备计提

1、事项描述

如美达股份合并财务报表附注 3.16、5.7 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，美达股份存货余额 46,646.64 万元，存货跌价准备 4,453.46 万元，存货账面价值较高，存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大。美达股份产品的主要原材料是基础化学原料己内酰胺，其受原油价格波动传导的影响较为明显。尽管原材料价格的上涨可以向下游转移，但如果出现原材料价格持续大幅波动，美达股份产品存在跌价的可能性较大，管理层对存货每季度进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要作出重大判断和假设估计，因此，我们将存货的跌价准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。

（2）对存货实施监盘，检查存货的实际状况。

（3）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，尤其是预计售价、完工成本、销售所必须的估计费用等，并与我们了解到的己内

酰胺的行情走势情况比对。

（4）针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提的充分性和恰当性。

（5）检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

四、其他信息

美达股份管理层对其他信息负责。其他信息包括美达股份 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

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

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

治理层负责监督美达股份的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美达股份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美达股份不能持续经营。

（五）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。

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈刚
（项目合伙人）

中国注册会计师：张劲

中国·北京

二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	581,739,725.97	488,429,967.79
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	410,474,922.68	326,496,865.28
应收账款	5.3	187,667,887.69	133,024,638.73
应收款项融资	5.4	35,346,538.28	120,979,256.82
预付款项	5.5	23,087,681.39	62,180,203.58
其他应收款	5.6	292,777.95	123,422.31
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.7	421,931,736.92	447,550,741.55
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.8	395,914,328.64	242,736,172.83
流动资产合计		2,056,455,599.52	1,821,521,268.89
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	18,574,304.72	19,714,978.01
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	5.10	287,370,000.00	314,240,000.00
投资性房地产	5.11	138,198,135.00	167,647,145.00
固定资产	5.12	652,567,837.67	596,128,173.16
在建工程	5.13	6,030,198.19	64,183,993.95
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	5.14	224,738,786.96	42,979,615.42
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	5.15	12,666,672.16	14,542,088.45
其他非流动资产	5.16	-	106,917,788.43
非流动资产合计		1,340,145,934.70	1,326,353,782.42
资产总计		3,396,601,534.22	3,147,875,051.31

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	5.17	1,018,239,591.71	687,959,935.09
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.18	621,950,000.00	427,876,000.00
应付账款	5.19	242,560,239.35	245,348,915.48
预收款项		-	-
合同负债	5.20	41,731,727.87	43,784,704.31
应付职工薪酬	5.21	32,861,683.84	33,508,313.98
应交税费	5.22	4,078,862.10	3,209,958.59
其他应付款	5.23	41,933,342.58	49,659,484.92
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.24	6,007,791.78	123,175,502.05
其他流动负债	5.25	3,268,958.11	2,481,135.02
流动负债合计		2,012,632,197.34	1,617,003,949.44
非流动负债：			
长期借款	5.26	30,000,000.00	-
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	5.27	6,840,000.00	9,300,000.00
递延所得税负债	5.15	87,316,711.59	102,063,305.44
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		124,156,711.59	111,363,305.44
负债合计		2,136,788,908.93	1,728,367,254.88
股东权益：			
股本	5.28	528,139,623.00	528,139,623.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.29	627,762,924.19	627,762,424.19
减：库存股		-	-
其他综合收益	5.30	-4,220,199.37	-3,047,453.89
专项储备		-	-
盈余公积	5.31	97,982,866.54	97,982,866.54
未分配利润	5.32	10,147,410.93	168,670,336.59
归属于母公司股东权益合计		1,259,812,625.29	1,419,507,796.43
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,259,812,625.29	1,419,507,796.43
负债和股东权益总计		3,396,601,534.22	3,147,875,051.31

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,817,379,958.46	2,913,672,945.15
其中：营业收入	5.33	2,817,379,958.46	2,913,672,945.15
二、营业总成本		2,909,688,623.22	2,938,339,036.91
其中：营业成本	5.33	2,738,494,776.73	2,779,968,280.45
税金及附加	5.34	11,684,968.39	14,893,320.76
销售费用	5.35	35,064,176.25	32,725,556.47
管理费用	5.36	103,890,295.34	108,354,578.26
研发费用	5.37	8,408,114.03	8,067,104.84
财务费用	5.38	12,146,292.48	-5,669,803.87
其中：利息费用		24,870,809.10	21,896,223.55
利息收入		15,016,600.00	11,708,000.82
加：其他收益	5.39	19,243,609.60	11,263,548.05
投资收益（损失以“-”号填列）	5.40	3,353,690.23	2,022,654.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-756,313.89	-95,589.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-3,573,051.77	-2,302,357.52
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）	5.41	-56,319,010.00	-13,643,829.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	-1,871,208.76	2,462,696.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-27,216,551.96	-37,744,238.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	-1,023,169.54	1,345,412.82
三、营业利润（损失以“-”号填列）		-156,141,305.19	-58,959,847.96
加：营业外收入	5.45	1,170,275.04	817,629.63
减：营业外支出	5.46	249,508.79	871,958.14
四、利润总额（损失总额以“-”号填列）		-155,220,538.94	-59,014,176.47
减：所得税费用	5.47	-12,541,801.97	-3,806,646.00
五、净利润（净损失以“-”号填列）		-142,678,736.97	-55,207,530.47
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净损失以“-”号填列）		-142,678,736.97	-55,207,530.47
2. 终止经营净利润（净损失以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净损失以“-”号填列）		-142,678,736.97	-55,207,530.47
2. 少数股东损益（净损失以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-1,172,745.48	5,046,685.47
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,172,745.48	5,046,685.47
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,172,745.48	5,046,685.47
（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		-1,172,745.48	5,046,685.47
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-143,851,482.45	-50,160,845.00
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-143,851,482.45	-50,160,845.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.27	-0.10
（二）稀释每股收益		-0.27	-0.10

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,477,270,858.38	3,157,488,224.02
收到的税费返还		30,567,265.19	24,452,181.92
收到其他与经营活动有关的现金	5.48	11,183,403.87	19,564,740.95
经营活动现金流入小计		2,519,021,527.44	3,201,505,146.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,615,172,516.93	3,231,058,320.02
支付给职工以及为职工支付的现金		210,056,944.25	221,001,643.09
支付的各项税费		20,382,850.39	55,301,641.85
支付其他与经营活动有关的现金	5.48	68,724,669.16	59,342,723.53
经营活动现金流出小计		2,914,336,980.73	3,566,704,328.49
经营活动产生的现金流量净额	5.49	-395,315,453.29	-365,199,181.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		8,067,415.29	7,444,202.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,300.00	90,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,100,715.29	7,534,802.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		237,848,215.12	46,566,538.18
投资支付的现金		-	3,023,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		237,848,215.12	49,590,138.18
投资活动产生的现金流量净额		-229,747,499.83	-42,055,335.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		700,319,500.00	403,106,300.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.48	490,955,644.60	389,342,604.86
筹资活动现金流入小计		1,191,275,144.60	792,448,904.86
偿还债务支付的现金		559,106,300.00	327,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,499,576.22	37,780,866.16
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	5.48	4,577,991.66	1,557,452.82
筹资活动现金流出小计		604,183,867.88	366,338,318.98
筹资活动产生的现金流量净额		587,091,276.72	426,110,585.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,459,059.25	19,350,073.23
五、现金及现金等价物净增加额		-34,512,617.15	38,206,141.59
加：期初现金及现金等价物余额	5.49	371,690,185.04	333,484,043.45
六、期末现金及现金等价物余额	5.49	337,177,567.89	371,690,185.04

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	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			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	627,762,424.19	-	-3,047,453.89	-	97,982,866.54	168,670,336.59	-	1,419,507,796.43
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	528,139,623.00	-	-	-	627,762,424.19	-	-3,047,453.89	-	97,982,866.54	168,670,336.59	-	1,419,507,796.43
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	500.00	-	-1,172,745.48	-	-	-158,522,925.66	-	-159,695,171.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-1,172,745.48	-	-	-142,678,736.97	-	-143,851,482.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-	-15,844,188.69
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-	-15,844,188.69
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	500.00	-	-	-	-	-	-	500.00
四、本年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	627,762,924.19	-	-4,220,199.37	-	97,982,866.54	10,147,410.93	-	1,259,812,625.29

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	627,762,424.19	-	-8,094,139.36	-	97,982,866.54	239,722,055.75	-	1,485,512,830.12
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	528,139,623.00	-	-	-	627,762,424.19	-	-8,094,139.36	-	97,982,866.54	239,722,055.75	-	1,485,512,830.12
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	5,046,685.47	-	-	-71,051,719.16	-	-66,005,033.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	5,046,685.47	-	-	-55,207,530.47	-	-50,160,845.00
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-	-15,844,188.69
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-	-15,844,188.69
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	627,762,424.19	-	-3,047,453.89	-	97,982,866.54	168,670,336.59	-	1,419,507,796.43

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		394,898,670.58	151,277,571.94
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		521,578,662.77	471,499,548.70
应收账款	14.1	24,310,130.18	23,540,784.87
应收款项融资		31,558,938.28	119,792,344.67
预付款项		19,309,088.62	58,340,102.70
其他应收款	14.2	190,000.00	9,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		194,684,285.94	239,811,074.07
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		620,727,053.82	534,819,462.19
流动资产合计		1,807,256,830.19	1,599,090,389.14
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	14.3	954,250,171.22	755,390,844.51
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		287,370,000.00	314,240,000.00
投资性房地产		137,820,535.00	167,269,545.00
固定资产		133,376,328.55	142,535,976.04
在建工程		1,444,785.87	1,969,710.71
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		7,647,811.47	7,979,103.99
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		4,230,771.13	6,349,227.90
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,526,140,403.24	1,395,734,408.15
资产总计		3,333,397,233.43	2,994,824,797.29

资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		683,364,501.25	404,016,784.95
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		587,350,000.00	336,846,000.00
应付账款		230,528,739.53	305,572,348.60
预收款项		-	-
合同负债		24,844,750.83	31,425,322.39
应付职工薪酬		12,455,645.86	11,730,996.21
应交税费		2,779,302.90	461,920.95
其他应付款		26,816,451.75	34,491,246.05
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	75,107,250.00
其他流动负债		218,365,096.28	155,631,331.95
流动负债合计		1,786,504,488.40	1,355,283,201.10
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		6,840,000.00	9,300,000.00
递延所得税负债		83,601,990.54	98,102,223.84
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		90,441,990.54	107,402,223.84
负债合计		1,876,946,478.94	1,462,685,424.94
股东权益:			
股本		528,139,623.00	528,139,623.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		637,717,766.28	637,717,266.28
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		97,952,276.69	97,952,276.69
未分配利润		192,641,088.52	268,330,206.38
股东权益合计		1,456,450,754.49	1,532,139,372.35
负债和股东权益总计		3,333,397,233.43	2,994,824,797.29

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	14.4	2,306,444,249.13	2,278,198,947.59
减：营业成本	14.4	2,247,660,644.69	2,239,795,023.77
税金及附加		4,830,248.61	7,059,272.05
销售费用		15,071,366.42	14,772,755.12
管理费用		51,842,551.98	44,981,735.87
研发费用		8,408,114.03	8,067,104.84
财务费用		10,331,306.60	-12,490,955.67
其中：利息费用		13,823,653.37	11,923,814.27
利息收入		5,222,949.53	2,492,701.49
加：其他收益		18,328,795.38	1,584,799.18
投资收益	14.5	2,751,984.88	280,804.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-756,313.89	-95,589.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 （损失以“-”号填列）		-4,174,757.12	-7,067,807.60
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）		-56,319,010.00	-13,643,829.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）		112,786.02	976,905.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,511,840.34	-10,746,516.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,021,518.90	80,176.99
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-72,358,786.16	-45,453,647.79
加：营业外收入		249,560.15	313,807.55
减：营业外支出		117,479.69	680,864.77
三、利润总额（损失总额以“-”号填列）		-72,226,705.70	-45,820,705.01
减：所得税费用		-12,381,776.53	-5,125,309.12
四、净利润（净损失以“-”号填列）		-59,844,929.17	-40,695,395.89
其中：持续经营损益（净损失以“-”号填列）		-59,844,929.17	-40,695,395.89
终止经营损益（净损失以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）以后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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-59,844,929.17	-40,695,395.89

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,166,340,538.49	2,217,047,219.71
收到的税费返还		14,737,170.53	9,358,901.96
收到其他与经营活动有关的现金		136,015,849.67	44,181,885.85
经营活动现金流入小计		2,317,093,558.69	2,270,588,007.52
购买商品、接受劳务支付的现金		2,246,733,841.50	2,332,705,603.07
支付给职工以及为职工支付的现金		58,714,489.40	61,257,724.75
支付的各项税费		2,620,722.73	18,993,206.41
支付其他与经营活动有关的现金		22,893,338.11	162,366,012.39
经营活动现金流出小计		2,330,962,391.74	2,575,322,546.62
经营活动产生的现金流量净额		-13,868,833.05	-304,734,539.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		8,067,415.29	7,444,202.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,300.00	90,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,100,715.29	7,534,802.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,726,897.51	3,445,823.07
投资支付的现金		200,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		206,726,897.51	3,445,823.07
投资活动产生的现金流量净额		-198,626,182.22	4,088,979.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		484,781,500.00	353,306,300.00
收到其他与筹资活动有关的现金		336,150,567.23	155,504,907.17
筹资活动现金流入小计		820,932,067.23	508,811,207.17
偿还债务支付的现金		461,306,300.00	287,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,547,735.82	27,815,710.88
支付其他与筹资活动有关的现金		4,095,387.08	2,192,590.91
筹资活动现金流出小计		494,949,422.90	317,008,301.79
筹资活动产生的现金流量净额		325,982,644.33	191,802,905.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,826,868.32	9,705,722.13
五、现金及现金等价物净增加额		116,314,497.38	-99,136,932.40
加：期初现金及现金等价物余额		34,541,941.70	133,678,874.10
六、期末现金及现金等价物余额		150,856,439.08	34,541,941.70

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	637,717,266.28	-	-	-	97,952,276.69	268,330,206.38	1,532,139,372.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	528,139,623.00	-	-	-	637,717,266.28	-	-	-	97,952,276.69	268,330,206.38	1,532,139,372.35
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	500.00	-	-	-	-	-75,689,117.86	-75,688,617.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,844,929.17	-59,844,929.17
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-15,844,188.69
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-15,844,188.69
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	500.00	-	-	-	-	-	500.00
四、本年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	637,717,766.28	-	-	-	97,952,276.69	192,641,088.52	1,456,450,754.49

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：广东新会美达锦纶股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	637,717,266.28	-	-	-	97,952,276.69	324,869,790.96	1,588,678,956.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	528,139,623.00	-	-	-	637,717,266.28	-	-	-	97,952,276.69	324,869,790.96	1,588,678,956.93
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-56,539,584.58	-56,539,584.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,695,395.89	-40,695,395.89
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-15,844,188.69
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,844,188.69	-15,844,188.69
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	528,139,623.00	-	-	-	637,717,266.28	-	-	-	97,952,276.69	268,330,206.38	1,532,139,372.35

载于第19页至第92页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东新会美达锦纶股份有限公司**2023 年度财务报表附注**

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

广东新会美达锦纶股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 1992 年 9 月经广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审（1992）59 号”文批准，同意由广东新会锦纶厂进行股份制改组，并以定向募集方式设立。统一社会信用代码：914407001941339867，注册及实收资本（股本）为 52,813.96 万元，法定代表人何洪胜，注册及办公地址为广东江门市新会区江会路上浅口。

2014 年，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东新会美达锦纶股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2014】313 号）核准，并经深圳证券交易所同意，公司委托长城证券有限责任公司承销于 2014 年 9 月 11 日向特定投资者非公开发行普通股股票 123,626,373 股，每股面值为人民币 1.00 元，募集资金业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2014 年 9 月 15 日出具的信会师报字[2014]410354 号验证报告审验。

本公司所属行业为合成材料制造业。本公司主营锦纶 6 切片的生产与销售、纺丝、针织、印染。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础**2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

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。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥1,000,000
重要的在建工程	金额≥10,000,000

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

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

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

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

易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.20 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，

按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.20 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.20.3.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.20.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减

值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

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

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

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

3.10.2 外币财务报表的折算

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

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

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显

著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

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

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

组合名称	组合内容
应收票据	银行承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

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

3.13.1 预期信用损失的确定方法

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

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

应收账款组合名称	
组合 1（账龄组合）	应收客户款项
组合 2（其他组合）	应收政府出口退税款及其他有信用保证、合并范围内公司间的往来等风险较低的债权

此外，委托贷款形成的债权投资、保付代理业务形成的应收款项作为单项组合。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

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

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

3.15 其他应收款

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

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他应收款组合名称	
组合 1（账龄组合）	其他应收客户款项
组合 2（其他组合）	内部员工借支、合并范围内公司间的往来等风险较低的债权

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

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托

加工物资等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	销货合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.19 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则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；已抵减的商

誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

3.20 长期股权投资

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

3.20.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.20.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

3.20.3 后续计量及损益确认方法

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

3.20.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.20.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

3.20.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.21 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

3.21.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按公允价值进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3.21.2 选择公允价值计量的依据

对于选用公允价值模式进行后续计量的，会计政策选择的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为保持现有法定用途和有效净收益：确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

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

3.22 固定资产

3.22.1 确认条件

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

3.22.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
专用设备	年限平均法	14	5	6.79
通用设备	年限平均法	18	5	5.28
运输设备	年限平均法	12	5	7.92
其他设备	年限平均法	14	5	6.79

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

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.22.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.23 在建工程

3.23.1 初始计量

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。

3.23.2 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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过使用部门等的统一验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.24 借款费用

3.24.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

3.24.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.24.3 暂停资本化期间

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

3.24.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.25 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.26 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。

3.26.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	土地使用权证登记的使用期限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.26.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.26.2.1 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧

费及摊销、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

3.26.2.2 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3.26.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.27 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.28 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公装修等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.29 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公

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

3.30 职工薪酬

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

3.30.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.30.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.30.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.30.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.31 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付

的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.32 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.33 收入

3.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商

品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.33.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.33.2.1 销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单/提单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30-60 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

3.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关

成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.35 递延所得税资产/递延所得税负债

3.35.1 当期所得税

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

3.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.35.3.1 所得税的抵销

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

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

3.36 租赁

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

3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.36.1.1 初始计量

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

3.36.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.22 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.36.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.36.2 本公司作为出租人

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

3.36.2.1 经营租赁

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

3.36.2.2 融资租赁

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

3.37 其他重要的会计政策和会计估计

3.37.1 公允价值计量

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值

外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债的，以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

3.37.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.37.3 分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 会计政策变更

（1）财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。

其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释第17号”）。

该规定自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

3.38.2 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00、9.00、6.00、5.00
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税为基数计缴	7.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	3.00
地方教育附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	2.00

子公司不同纳税主体税率：

纳税主体名称	所得税税率(%)
母公司、广东美达新材料有限责任公司、新会新锦纺织有限公司、江门市美达高分子新材料有限公司、深圳市美新投资有限公司、新会德华尼龙切片有限公司、常德美华尼龙有限公司、青岛美达旭阳投资管理有限公司、青岛美达新能源环保科技有限公司	25.00
南充美华尼龙有限公司、四川美华新材料有限公司	15.00
香港美达尼龙有限公司、香港美华投资有限公司	16.50

4.2 税收优惠及批文

(1) 本公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，并联合颁发了编号为 GR202344006989 号《高新技术企业证书》（发证日期 2023 年 12 月 28 日），有效期为三年。

(2) 公司子公司南充美华尼龙有限公司、四川美华新材料有限公司为西部地区中外合资经营企业，根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》[财政部公告 2020 年第 23 号]，在 2021 年至 2030 年期间减按 15%征收企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,177.25	22,704.24
银行存款	337,865,548.72	371,667,480.80
其他货币资金	243,850,000.00	116,739,782.75
合计	581,739,725.97	488,429,967.79
存放在境外的款项	13,961,729.45	48,785,803.85

5.1.1 其他货币资金明细情况如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	243,850,000.00	116,739,782.75
合计	243,850,000.00	116,739,782.75

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	410,474,922.68	326,496,865.28
小计	410,474,922.68	326,496,865.28
减：坏账准备	-	-
合计	410,474,922.68	326,496,865.28

5.2.2 期末无质押的应收票据。

5.2.3 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.4 期末已背书或贴现但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
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	-	338,190,374.76
其中：银行承兑汇票	-	338,190,374.76
合计	-	338,190,374.76

5.2.5 应收票据为信用等级较高的银行承兑的汇票，其信用风险和延期风险很小，逾期违约率极低，不计提坏账准备。

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	194,200,152.56	138,854,550.41
1至2年	1,185,400.74	12,842.39
2至3年	12,823.79	2,621.16
3年以上	-	-
小计	195,398,377.09	138,870,013.96
减：坏账准备	7,730,489.40	5,845,375.23
合计	187,667,887.69	133,024,638.73

5.3.2 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	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	195,398,377.09	100.00	7,730,489.40	3.96	187,667,887.69
其中：[组合 1]	153,385,915.45	78.50	7,730,489.40	5.04	145,655,426.05

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(%)	
[组合 2]	42,012,461.64	21.50	-	-	42,012,461.64
合计	195,398,377.09	/	7,730,489.40	/	187,667,887.69

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大并单独计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	138,870,013.96	100.00	5,845,375.23	4.21	133,024,638.73
其中：[组合 1]	116,886,799.18	84.17	5,845,375.23	5.00	111,041,423.95
[组合 2]	21,983,214.78	15.83	-	-	21,983,214.78
合计	138,870,013.96	/	5,845,375.23	/	133,024,638.73

5.3.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合 1：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	152,187,690.92	7,609,385.02	5.00
1-2年	1,185,400.74	118,539.62	10.00
2-3年	12,823.79	2,564.76	20.00
3年以上	-	-	-
合计	153,385,915.45	7,730,489.40	5.04

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	116,871,335.63	5,843,566.77	5.00
1-2年	12,842.39	1,284.23	10.00
2-3年	2,621.16	524.23	20.00
3年以上	-	-	-
合计	116,886,799.18	5,845,375.23	5.00

组合 1 为主营业务形成的货款。

(2) 组合 2：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,012,461.64	-	-
合计	42,012,461.64	-	-

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,983,214.78	-	-
合计	21,983,214.78	-	-

组合 2 为已由银行出具承兑函的信用证形成的应收款项，其信用风险和延期风险很小，逾期违约率极低，不计提坏账准备。

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	5,845,375.23	1,869,830.82	-	-525.01	14,758.34	7,730,489.40
合计	5,845,375.23	1,869,830.82	-	-525.01	14,758.34	7,730,489.40

5.3.4 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的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
四川润厚特种纤维有限公司	17,334,754.86	8.87	866,737.74
江苏衣道科技有限公司	11,300,563.83	5.78	565,028.19
芦山县润厚特种纤维有限公司	8,226,113.45	4.21	411,305.67
苏州旭光聚合物有限公司	7,929,151.32	4.06	396,457.57
四川恒创特种纤维有限公司	7,580,995.05	3.88	379,049.75
合计	52,371,578.51	26.80	2,618,578.92

5.3.5 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.6 本期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5.3.7 本报告期内无持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	29,086,723.88	63,479,544.82
其中：银行承兑汇票	29,086,723.88	63,479,544.82
应收账款	6,259,814.40	57,499,712.00
合计	35,346,538.28	120,979,256.82

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行了贴现和背书，管理银行承兑汇票的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，期末本公司将部分银行承兑汇票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，列报应收款项融资。上述银行承兑汇票公允价值与票面价值无重大差异。

5.4.2 应收票据为信用等级较高的银行承兑的汇票，其信用风险和延期风险很小，逾期违约率极低，不计提坏账准备。

5.5 预付款项

5.5.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,329,204.45	96.72	61,963,511.25	99.65
1至2年	755,889.61	3.27	216,692.33	0.35
2至3年	2,587.33	0.01	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	23,087,681.39	100.00	62,180,203.58	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
湖北三宁集团有限公司	非关联方	9,804,182.10	2023年	合同未执行完毕
福建天辰耀隆新材料有限公司	非关联方	4,267,986.19	2023年	合同未执行完毕
中国平煤神马集团尼龙科技有限公司	非关联方	4,103,837.12	2023年	合同未执行完毕
国网湖南省电力有限公司临澧县供电分公司	非关联方	1,985,513.88	2023年	合同未执行完毕
诺信塑料工程系统（上海）有限公司	非关联方	578,803.85	2022年	合同未执行完毕
合计		20,740,323.14		

5.5.3 期末预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	292,777.95	123,422.31
合计	292,777.95	123,422.31

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	200,000.00	10,885.48
1至2年	-	125,645.67
2至3年	128,471.58	-
3年以上	39,907.30	47,935.58
小计	368,378.88	184,466.73
减：坏账准备	75,600.93	61,044.42
合计	292,777.95	123,422.31

5.6.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	368,378.88	100.00	75,600.93	20.52	292,777.95
其中：[组合 1]	368,378.88	100.00	75,600.93	20.52	292,777.95

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(%)	
[组合 2]		-	-	-	-
合计	368,378.88	/	75,600.93	/	292,777.95

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	184,466.73	100.00	61,044.42	33.09	123,422.31
其中: [组合 1]	184,466.73	100.00	61,044.42	33.09	123,422.31
[组合 2]		-	-	-	-
合计	184,466.73	/	61,044.42	/	123,422.31

5.6.1.3 按组合计提坏账准备:

(1) 组合 1:

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	200,000.00	10,000.00	5.00
1-2年	-	-	-
2-3年	128,471.58	25,694.35	20.00
3年以上	39,907.30	39,906.58	100.00
合计	368,378.88	75,600.93	20.52

(2) 组合 2:

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			-
合计			-

5.6.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	61,044.42	-	-	61,044.42
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,377.94	-	-	1,377.94
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	13,178.57	-	-	13,178.57
期末余额	75,600.93	-	-	75,600.93

5.6.1.5 本期无实际核销的其他应收款。

5.6.1.6 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化销售股份有限公司广东江门石油分公司	押金	200,000.00	1 年以内	54.29	10,000.00
尊通投资有限公司(HEAD STEP INVESTMENTS LIMITED)	押金	128,171.58	2-3 年	34.79	25,634.35
湖南中泰特种装备有限责任公司	押金	30,000.00	3 年以上	8.14	30,000.00
天然气户头款	押金	8,000.00	3 年以上	2.17	8,000.00
南充市非税监管中心	押金	1,000.00	3 年以上	0.28	1,000.00
合计	/	367,171.58	/	99.67	74,634.35

5.7 存货

5.7.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	158,588,421.85	17,026,215.38	141,562,206.47
在途物资	-	-	-
委外加工物资	6,350,781.38	-	6,350,781.38
在产品	46,127,317.73	1,004,406.66	45,122,911.07
库存商品	217,309,559.89	26,365,751.14	190,943,808.75
发出商品	38,090,300.88	138,271.63	37,952,029.25
合计	466,466,381.73	44,534,644.81	421,931,736.92

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	141,545,523.20	11,226,842.57	130,318,680.63
在途物资	4,836,471.75	-	4,836,471.75
委托加工物资	5,777,081.24	-	5,777,081.24
在产品	33,323,966.33	1,602,304.54	31,721,661.79
库存商品	291,945,511.99	37,366,660.56	254,578,851.43
发出商品	20,569,398.53	251,403.82	20,317,994.71
合计	497,997,953.04	50,447,211.49	447,550,741.55

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	11,226,842.57	11,317,283.69	-	-	5,517,910.88	17,026,215.38
在产品	1,602,304.54	1,004,406.66	-	-	1,602,304.54	1,004,406.66
库存商品	37,366,660.56	14,756,589.98	-	-	25,757,499.40	26,365,751.14
发出商品	251,403.82	138,271.63	-	-	251,403.82	138,271.63
合计	50,447,211.49	27,216,551.96	-	-	33,129,118.64	44,534,644.81

5.7.3 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	依据生产和技术部门对未来可使用性的鉴定或预计的可变现价值	-	本期已生产领用
在产品	依据预测销售价格和加工成本估计其可变现价值	-	本期已销售/生产领用
库存商品	无执行合同持有的存货，按照营销部门对各类产品的售价预测为基础计提存货跌价准备；有执行合同持有的存货，按照合同价格为基础计提存货跌价准备	-	本期已销售

5.8 其他流动资产

5.8.1 其他流动资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣增值税	35,928,755.04	26,701,950.59
保付代理应收款	28,800,000.00	28,800,000.00
非公开发行费用	2,129,245.24	-
预缴所得税	355,090.31	690,565.43
定期存单及应计利息	357,501,238.05	215,343,656.81
小计	424,714,328.64	271,536,172.83
减：减值准备	28,800,000.00	28,800,000.00
合计	395,914,328.64	242,736,172.83

5.8.2 以摊余成本计量的金融资产减值准备

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	28,800,000.00	28,800,000.00
--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	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	28,800,000.00	28,800,000.00

5.8.3 本公司将其持有的保付代理应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，已全额计提信用减值。

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	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：					-	
青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）	19,714,978.01	-	-	-	-756,313.89	-
合计	19,714,978.01	-	-	-	-756,313.89	-

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	处置 收益		
联营企业：						
青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）	-	384,359.40	-	-	18,574,304.72	-
合计	-	384,359.40	-	-	18,574,304.72	-

5.9.1 2020 年 9 月 27 日，本公司与青岛旅投中骏投资管理有限公司（以下简称“青岛中骏”）签署《合伙协议》，共同设立“青岛蓝色星空股权投资基金（有限合伙）”。青岛中骏为合伙企业的普通合伙人，同时担任合伙企业的执行事务合伙人与基金管理人，本公司为合伙企业的有限合伙人，本公司派驻一名董事在合伙企业中担任投资委员会成员，形成重大影响，根据《合伙协议》，投资收益扣除 20% 的运营管理绩效后，按投资收益的 80% 进行收益分配，形成的亏损则由合伙人根据合伙协议之约定承担。

为聚焦公司主业发展，经本公司第十届董事会第二次会议审议通过，本公司决定不再对该产业基金继续出资。2022 年 1 月 7 日，本公司与平潭综合实验区永佳投资管理合伙企业（有限合伙）签署了《青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）基金认缴份额转让协议》，将本公司在青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）尚未实缴的人民币 1000 万元基金份额转让给平潭综合实验区永佳投资管理合伙企业（有限合伙），转让价款为 0 元。份额转让完成后，本公司在该产业基金已实缴的人民币 2,000.00 万元基金份额将继续存续，本公司与其他各方已于同日就本次份额转让事宜重新签署了《青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）合伙协议》。

5.10 其他非流动金融资产

5.10.1 其他非流动金融资产明细

项目	期末余额	期初余额
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	287,370,000.00	314,240,000.00
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	287,370,000.00	314,240,000.00
衍生金融资产	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他	-	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
行使信用风险敞口的公允价值选择权而指定的金融资产	-	-
其他	-	-
合计	287,370,000.00	314,240,000.00

5.10.2 非交易性权益工具投资情况

被投资单位	权益工具的成本	本期公允价值变动金额	累计计入损益的公允价值变动金额	期末账面价值
江门农村商业银行股份有限公司	71,400,000.00	-24,740,000.00	182,450,000.00	253,850,000.00
广发银行股份有限公司	14,201,909.02	-2,130,000.00	19,318,090.98	33,520,000.00
圣美迪诺医疗科技（湖州）有限公司	40,000,000.00	-	-40,000,000.00	-
合计	125,601,909.02	-26,870,000.00	161,768,090.98	287,370,000.00

5.11 投资性房地产

5.11.1 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额	50,361,845.00	117,285,300.00	167,647,145.00
二、本期变动	-9,578,360.00	-19,870,650.00	-29,449,010.00
加：外购	-	-	-
存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
减：处置	-	-	-
其他转出	-	-	-
公允价值变动	-9,578,360.00	-19,870,650.00	-29,449,010.00
三、期末余额	40,783,485.00	97,414,650.00	138,198,135.00

5.11.2 期末公司无用于抵押或担保的投资性房地产

5.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	652,567,837.67	596,128,173.16
固定资产清理	-	-
合计	652,567,837.67	596,128,173.16

5.12.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	473,465,149.32	2,094,648,395.55	60,062,981.37	23,358,473.57	20,062,323.95	2,671,597,323.76
2、本期增加金额	64,271,962.91	46,842,001.49	3,601,769.99	394,513.27	8,407,048.69	123,517,296.35
(1) 购置	-	1,709,694.50	-	394,513.27	86,316.82	2,190,524.59
(2) 在建工程转入	64,271,962.91	45,132,306.99	3,601,769.99	-	8,320,731.87	121,326,771.76
(3) 长期待摊费用转入	-	-	-	-	-	-
(4) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	5,056,672.88	181,374.23	-	1,054,124.99	6,292,172.10
(1) 处置或报废	-	5,056,672.88	181,374.23	-	1,054,124.99	6,292,172.10
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	537,737,112.23	2,136,433,724.16	63,483,377.13	23,752,986.84	27,415,247.65	2,788,822,448.01
二、累计折旧						
1、期初余额	250,613,399.52	1,705,709,432.07	56,249,500.76	16,274,492.98	14,969,491.63	2,043,816,316.96
2、本期增加金额	12,879,463.82	50,191,019.58	522,560.65	1,496,006.00	699,174.89	65,788,224.94

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 计提	12,879,463.82	50,191,019.58	522,560.65	1,496,006.00	699,174.89	65,788,224.94
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	3,551,188.23	169,321.89	-	805,410.10	4,525,920.22
(1) 处置或报废	-	3,551,188.23	169,321.89	-	805,410.10	4,525,920.22
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	263,492,863.34	1,752,349,263.42	56,602,739.52	17,770,498.98	14,863,256.42	2,105,078,621.68
三、减值准备						-
1、期初余额	962,987.67	29,600,713.22	78,549.58	-	1,010,583.17	31,652,833.64
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	289,733.54	-	-	187,111.44	476,844.98
(1) 处置或报废	-	289,733.54	-	-	187,111.44	476,844.98
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	962,987.67	29,310,979.68	78,549.58	-	823,471.73	31,175,988.66
四、账面价值						-
1、期末账面价值	273,281,261.22	354,773,481.06	6,802,088.03	5,982,487.86	11,728,519.50	652,567,837.67
2、期初账面价值	221,888,762.13	359,338,250.26	3,734,931.03	7,083,980.59	4,082,249.15	596,128,173.16

5.12.2 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面净值	未办妥产权证书的原因
四川美华厂房	43,176,616.06	相关房产正在办理当中
常德美华 8000 平方米厂房	27,266,635.02	涉及的房产正在办理中
合计	70,443,251.08	

5.12.3 期末无融资租赁租入的固定资产

5.12.4 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	7,174,244.98	4,268,083.48	2,906,161.50	-	
其他设备	656,774.70	466,172.21	190,602.49	-	
合计	7,831,019.68	4,734,255.69	3,096,763.99	-	

5.13 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,997,948.57	64,138,226.23
工程物资	32,249.62	45,767.72
合计	6,030,198.19	64,183,993.95

5.13.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
七期切片小包装线升级改造	1,444,785.87	-	1,444,785.87	-	-	-
广东美达厂房建设	264,150.94	-	264,150.94	-	-	-
其他零星工程	-	-	-	395,509.96	-	395,509.96
常德生活区及办公楼改造	-	-	-	8,670,968.94	-	8,670,968.94
聚酰胺弹性复合纤维产业化生产及设备改造	4,289,011.76	-	4,289,011.76	1,367.00	-	1,367.00
四川美华厂房改造加固工程	-	-	-	23,316,327.72	-	23,316,327.72
四川美华 8300 吨差异化长丝项目	-	-	-	30,168,524.43	-	30,168,524.43
广东省新型聚酰胺 6 功能纤维材料研究与应用企业重点实验室	-	-	-	1,585,528.18	-	1,585,528.18
合计	5,997,948.57	-	5,997,948.57	64,138,226.23	-	64,138,226.23

5.13.1.1 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	本期其他减少金额	期末余额
四川美华厂房改造加固工程	23,316,327.72	6,367,136.67	29,683,464.39	-	-
四川美华 8300 吨差异化长丝项目	30,168,524.43	19,183,449.80	49,351,974.23	-	-
四川美华 1#地块场平工程	-	14,383,704.92	14,383,704.92	-	-
常德美华 8000 平方米厂房产业升级建设项目（一期）	-	18,595,666.08	18,595,666.08	-	-
合计	53,484,852.15	58,529,957.47	112,014,809.62	-	-

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
四川美华厂房改造加固工程	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
四川美华 8300 吨差异化长丝项目	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
四川美华 1#地块场平工程	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
常德美华 8000 平方米厂房产业升级建设项目（一期）	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
合计	-	-	-	-	-	-

5.13.2 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
专用设备	32,249.62	-	32,249.62	45,767.72	-	45,767.72
合计	32,249.62	-	32,249.62	45,767.72	-	45,767.72

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	65,505,723.69	65,505,723.69
2、本期增加金额	185,610,904.92	185,610,904.92
(1) 购置	185,610,904.92	185,610,904.92
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 置换/处置	-	-
(2) 企业合并减少	-	-
4、期末余额	251,116,628.61	251,116,628.61
二、累计摊销		
1、期初余额	22,526,108.27	22,526,108.27
2、本期增加金额	3,851,733.38	3,851,733.38
(1) 计提	3,851,733.38	3,851,733.38
3、本期减少金额	-	-
(1) 置换/处置	-	-
(2) 企业合并减少	-	-
4、期末余额	26,377,841.65	26,377,841.65
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-

项目	土地使用权	合计
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、期末账面价值	224,738,786.96	224,738,786.96
2、期初账面价值	42,979,615.42	42,979,615.42

5.14.2 本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

5.14.3 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5.14.4 本公司期末无暂时闲置的无形资产。

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	43,826,688.65	10,956,672.16	48,868,353.79	12,217,088.45
递延收益	6,840,000.00	1,710,000.00	9,300,000.00	2,325,000.00
合计	50,666,688.65	12,666,672.16	58,168,353.79	14,542,088.45

5.15.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他非流动金融资产公允价值变动	201,768,091.00	50,442,022.75	228,638,091.00	57,159,522.75
投资性房地产公允价值变动	124,305,327.13	31,040,343.73	153,754,337.13	38,402,596.23
固定资产加速折旧	23,337,380.44	5,834,345.11	26,004,745.84	6,501,186.46
合计	349,410,798.57	87,316,711.59	408,397,173.97	102,063,305.44

5.15.3 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	68,490,035.15	67,938,110.99
可抵扣亏损	294,842,511.62	158,580,879.14
合计	363,332,546.77	226,518,990.13

由于本公司、江门市美达高分子新材料有限公司、常德美华尼龙有限公司、南充美华尼龙有限公司、四川美华新材料有限公司、深圳市美新投资有限公司等未来能否获得足够的应纳税所得额及未来是否能税前扣除具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

5.15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年	-	21,493,259.04

年份	期末余额	期初余额
2024 年	45,597,859.82	45,597,859.82
2025 年	13,736,009.37	13,739,260.22
2026 年	3,090,236.98	3,090,236.98
2027 年	7,857,208.06	74,660,263.08
2028 年及以后	224,561,197.39	-
合计	294,842,511.62	158,580,879.14

5.16 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
预付购置非流动资产款项	-	-	-	3,776,261.18	-	3,776,261.18
定期存单及应计利息	-	-	-	103,141,527.25	-	103,141,527.25
合计	-	-	-	106,917,788.43	-	106,917,788.43

5.17 短期借款

5.17.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	219,038,000.00	156,300,000.00
保证及抵押借款	307,281,500.00	141,806,300.00
票据贴现借款	490,955,144.60	389,342,604.86
借款应计利息	964,947.11	511,030.23
合计	1,018,239,591.71	687,959,935.09

5.17.2 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.18 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	621,950,000.00	427,876,000.00
合计	621,950,000.00	427,876,000.00

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	229,735,620.95	221,578,556.28
工程款	12,824,618.40	23,770,359.20
合计	242,560,239.35	245,348,915.48

5.19.2 公司账龄超过 1 年以上的应付款项合计 1,708,936.91 元，系未结算的材料款。

5.20 合同负债

5.20.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	45,000,685.98	46,265,839.33

项目	期末余额	期初余额
减：计入其他流动负债的合同负债	3,268,958.11	2,481,135.02
合计	41,731,727.87	43,784,704.31

5.20.1.1 于期初，本公司合同负债的余额已于本期转入主营业务收入，全部系销售商品收入。于期末，本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额预计将于一年内确认收入。

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 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	32,913,826.17	192,167,115.14	193,042,835.63	32,038,105.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	17,608,849.74	17,428,939.42	179,910.32
三、辞退福利	-	374,420.68	374,420.68	-
四、一年内到期的其他福利	594,487.81	137,342.92	88,162.89	643,667.84
合计	33,508,313.98	210,287,728.48	210,934,358.62	32,861,683.84

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,591,454.83	168,555,589.06	169,548,523.15	31,598,520.74
2、职工福利费	-	9,694,434.49	9,694,434.49	-
3、社会保险费	-	7,567,016.36	7,477,257.10	89,759.26
其中：医疗保险费	-	6,881,666.09	6,797,097.94	84,568.15
工伤保险费	-	685,350.27	680,159.16	5,191.11
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	110,640.00	3,569,790.00	3,551,802.00	128,628.00
5、工会经费和职工教育经费	211,731.34	2,780,285.23	2,770,818.89	221,197.68
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	-	-	-
合计	32,913,826.17	192,167,115.14	193,042,835.63	32,038,105.68

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	17,035,255.38	16,862,212.26	173,043.12
2、失业保险费	-	573,594.36	566,727.16	6,867.20
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	17,608,849.74	17,428,939.42	179,910.32

5.22 应交税费

5.22.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
增值税	534,971.79	1,117,372.04
企业所得税	-	868,646.65
城市维护建设税	84,350.76	278,980.46
个人所得税	285,514.86	210,585.56
教育费附加	36,150.32	122,522.04
地方教育附加	24,100.22	81,681.37
房产税	1,556,103.46	-
土地使用税	781,793.88	-
印花税	760,344.18	494,407.84
水利基金	15,532.63	35,762.63
合计	4,078,862.10	3,209,958.59

5.23 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	41,933,342.58	49,659,484.92
合计	41,933,342.58	49,659,484.92

5.23.1 其他应付款

5.23.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
水、电、气款	15,067,286.09	13,736,463.79
运输费	17,386,415.34	22,475,302.85
按金及其他	9,479,641.15	13,447,718.28
合计	41,933,342.58	49,659,484.92

5.23.1.2 账龄超过 1 年的其他应付款合计 4,037,349.69 元，主要系收取的运输押金、废品按金等。

5.23.1.3 期末其他应付款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

5.24 一年内到期的非流动负债

5.24.1 一年内到期的非流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（含应计利息）	6,007,791.78	123,175,502.05
合计	6,007,791.78	123,175,502.05

5.25 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应的销项税金	3,268,958.11	2,481,135.02
合计	3,268,958.11	2,481,135.02

5.26 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

5.27 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,300,000.00	240,000.00	2,700,000.00	6,840,000.00	政府补助
合计	9,300,000.00	240,000.00	2,700,000.00	6,840,000.00	

5.27.1 涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术中心创新能力建设项目	6,000,000.00	-	-	-	-	6,000,000.00	与资产相关
原位聚合增强聚酰胺技术与环保型免喷涂应用开发	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	与资产、收益相关
高强度 PA6 纤维技术开发及产业化	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	与资产、收益相关
广东省新型聚酰胺 6 功能纤维材料研究与应用重点实验室	2,700,000.00	-	2,570,973.44	129,026.56	-	-	与资产、收益相关
聚酰胺纤维阻燃防熔性能开发	-	240,000.00	-	-	-	240,000.00	与收益相关（补偿以后期间）
合计	9,300,000.00	240,000.00	2,570,973.44	129,026.56	-	6,840,000.00	

5.28 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	528,139,623.00	-	-	-	-	-	528,139,623.00

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	621,357,266.28	-	-	621,357,266.28
其他资本公积	6,405,157.91	500.00	-	6,405,657.91
其中：原制度资本公积转入	6,405,157.91	-	-	6,405,157.91
合计	627,762,424.19	500.00	-	627,762,924.19

5.30 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-3,047,453.89	-1,172,745.48	-	-	-1,172,745.48	-	-4,220,199.37
其中：外币财务报 表折算差额	-3,047,453.89	-1,172,745.48	-	-	-1,172,745.48	-	-4,220,199.37
其他综合收益合计	-3,047,453.89	-1,172,745.48	-	-	-1,172,745.48	-	-4,220,199.37

5.31 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,832,842.97			95,832,842.97
任意盈余公积	2,150,023.57			2,150,023.57
合计	97,982,866.54			97,982,866.54

5.32 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	168,670,336.59	239,722,055.75
会计政策变更调整	-	-
前期会计差错调整	-	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	168,670,336.59	239,722,055.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	-142,678,736.97	-55,207,530.47
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	15,844,188.69	15,844,188.69
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	10,147,410.93	168,670,336.59

5.33 营业收入和营业成本

5.33.1 基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,810,656,052.08	2,734,385,857.42	2,904,056,191.67	2,772,801,217.01
其他业务	6,723,906.38	4,108,919.31	9,616,753.48	7,167,063.44
合计	2,817,379,958.46	2,738,494,776.73	2,913,672,945.15	2,779,968,280.45

5.33.2 履约义务的说明

本公司主营业务为锦纶 6 切片、丝的生产销售，以及配套的纺织生产。通常情况下，向客户转让商品前能够控制该商品，按照已收或应收对价总额确认收入。对于国内销售，于产品发出并取得签收货物的有效凭据时确认收入；对于出口销售，于完成海关报关手续、确定出口日期，并确定相关货款能回收时确认收入。

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	942,504.34	3,787,600.47
教育费附加	446,988.29	1,744,080.01
地方教育附加	297,992.19	1,162,719.99
房产税	4,604,543.94	4,294,175.31
土地使用税	2,481,695.02	1,372,645.45
印花税	2,830,662.85	2,331,579.35
环保税	62,993.66	193,260.18
车船税	7,260.00	7,260.00
资源税	10,328.10	-
合计	11,684,968.39	14,893,320.76

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,834,928.93	20,806,106.79
业务招待费	6,237,240.29	4,384,471.83
差旅费	3,386,910.27	2,022,916.40
办公费	1,305,786.55	1,235,029.50
广告展览及咨询费	179,030.61	68,932.83
搬运及仓储费	1,113,346.42	1,107,532.92
样本费	813,079.96	633,649.78
报关费	697,020.17	555,507.67
修理费	398,921.69	416,518.44
财产保险费	525,731.35	366,573.89
机物料消耗	353,894.15	257,214.82
测试检验及认证费	1,035,022.97	746,191.38
其他	183,262.89	124,910.22
合计	35,064,176.25	32,725,556.47

5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,033,551.14	55,324,276.46
中介费	2,198,994.62	5,293,050.30
税费（残保金）	534,191.73	550,648.10
办公费	5,076,609.15	4,852,139.09
折旧与摊销	11,141,114.89	10,045,702.75
董事会经费	5,043,238.34	4,504,784.14
广告宣传及业务招待	12,344,723.52	13,189,049.72
修理费	2,109,145.58	2,537,205.49
差旅费	1,835,601.66	2,000,643.23
环保费及消防费	863,441.73	1,140,879.85

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	1,553,886.50	1,413,697.34
机物料消耗	2,866,120.87	5,635,440.33
劳务及搬运费	911,468.50	736,546.92
其他	1,378,207.11	1,130,514.54
合计	103,890,295.34	108,354,578.26

5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,383,847.28	2,254,176.82
直接投入	1,199,924.52	2,132,423.96
折旧与摊销	1,113,615.77	1,236,742.88
设备调试费	206,935.28	233,953.67
委外研发费	1,888,719.55	345,118.15
其他费用	1,615,071.63	1,864,689.36
合计	8,408,114.03	8,067,104.84

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,870,809.10	21,896,223.55
减：利息收入	15,016,600.00	11,708,000.82
汇兑损益	-4,206,292.91	-21,923,411.26
手续费及其他	4,477,384.63	4,507,931.84
低信用等级票据贴现息	2,020,991.66	1,557,452.82
合计	12,146,292.48	-5,669,803.87

5.39 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	5,941,529.26	3,175,733.52
代扣个人所得税手续费返回	104,986.26	81,612.71
“不得免征和抵扣税额抵减额”转入增值税进项税额	-	8,006,201.82
先进制造业企业增值税加计抵减	13,197,094.08	-
合计	19,243,609.60	11,263,548.05

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高品质原液着色聚酰胺纤维产业化技术与开发应用	-	863,603.30	与收益相关
一次性留工补助	-	836,450.00	与收益相关
社保费返还	-	531,467.32	与收益相关
稳岗（适岗）补贴	188,454.66	357,657.41	与收益相关
失业待遇补贴	-	212,266.84	与收益相关
税收奖励补贴	442,700.00	133,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021 科技奖金	-	100,000.00	与收益相关
2022 年外经贸发展专项资金	-	60,377.00	与收益相关
用电补助资金	203,000.00	30,000.00	与收益相关
小微企业社会保险补贴	12,181.31	20,311.65	与收益相关
招工补贴	500.00	8,000.00	与收益相关
2022 一次性扩岗补助	-	7,500.00	与收益相关
2022 年知识产权扶持专项奖励	-	7,500.00	与收益相关
2021 年失业动态监测考评经费	-	4,000.00	与收益相关
会计信息采集费	1,800.00	2,400.00	与收益相关
监测信息费补贴	10,400.00	1,200.00	与收益相关
结转广东省新型聚酰胺 6 功能纤维材料研究与应用重点实验室项目对应的递延收益	2,570,973.44	-	与资产相关
工业补助资金	1,929,349.85	-	与收益相关
2022 年市级总部经济扶持资金	443,170.00	-	与收益相关
2023 年江门市科技特派员科研合作资金	50,000.00	-	与收益相关
2022 年实施技术标准战略专项资金（市级）	40,000.00	-	与收益相关
2022 年工业发展应急资金	40,000.00	-	与收益相关
市监局支江门市高价值专利培育布局大赛奖金	8,000.00	-	与收益相关
一次性就业补贴	1,000.00	-	与收益相关
合计	5,941,529.26	3,175,733.52	

5.40 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-756,313.89	-95,589.96
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	7,683,055.89	7,171,507.26
高信用等级银行承兑汇票贴现利息	-3,573,051.77	-2,302,357.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-2,750,905.00
合计	3,353,690.23	2,022,654.78

5.41 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
其他非流动金融资产	-26,870,000.00	-11,399,263.74
按公允价值计量的投资性房地产	-29,449,010.00	-2,244,566.00
合计	-56,319,010.00	-13,643,829.74

5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-1,869,830.82	2,462,034.54
其他应收款坏账损失	-1,377.94	661.66
合计	-1,871,208.76	2,462,696.20

注：损失以“-”号填列。

5.43 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-27,216,551.96	-37,744,238.31
合计	-27,216,551.96	-37,744,238.31

5.44 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-1,023,169.54	1,345,412.82
合计	-1,023,169.54	1,345,412.82

5.45 营业外收入

项目	本期金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款	768,539.88	591,062.02	768,539.88
无法支付的应付款项	292,025.35	63,607.51	292,025.35
其他	109,709.81	162,960.10	109,709.81
合计	1,170,275.04	817,629.63	1,170,275.04

5.46 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	126,658.28	197,752.28	126,658.28
对外捐赠	80,000.00	650,000.00	80,000.00
其他	42,850.51	24,205.86	42,850.51
合计	249,508.79	871,958.14	249,508.79

5.47 所得税费用

5.47.1 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	329,375.59	2,483,181.22
递延所得税费用	-12,871,177.56	-6,289,827.22
合计	-12,541,801.97	-3,806,646.00

5.47.2 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	-155,220,538.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	-23,283,080.84
子公司适用不同税率的影响	-6,461,852.48
调整以前期间所得税的影响	81,603.05
非应税收入的影响	-1,027,072.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,712,702.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,669,064.65
研究开发费加计扣除	-1,261,217.10
合并未实现利润	28,050.49
所得税费用	-12,541,801.97

5.48 现金流量表项目

5.48.1 与经营活动有关的现金

5.48.1.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助、贴息等	1,786,192.23	3,493,742.93
存款利息	8,518,961.95	11,558,432.57
往来款及其他	878,249.69	4,512,565.45
合计	11,183,403.87	19,564,740.95

5.48.1.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	16,157,858.55	11,769,515.97
付现管理费用	36,645,794.52	37,044,375.88
付现研发费用	3,710,726.46	2,209,807.51
付现财务费用	4,177,384.63	4,507,931.84
往来款及其他	8,032,905.00	3,811,092.33
合计	68,724,669.16	59,342,723.53

5.48.2 与投资活动有关的现金

5.48.2.1 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行股权分红	7,683,055.89	7,171,507.26
合计	7,683,055.89	7,171,507.26

5.48.2.2 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广东美达购置土地支出	171,507,200.00	-
常德美华 8000 平方米厂房支出	16,518,006.18	-
四川美华厂房改造及差异化长丝项目支出	37,567,748.98	39,606,989.31
合计	225,592,955.16	39,606,989.31

5.48.3 与筹资活动有关的现金

5.48.3.1 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资款及其他	490,955,644.60	389,342,604.86
合计	490,955,644.60	389,342,604.86

5.48.3.2 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现息	2,020,991.66	1,557,452.82
非公开发行费用	2,257,000.00	-
贷款推介业务费	300,000.00	-
合计	4,577,991.66	1,557,452.82

5.48.3.3 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	687,959,935.09	1,155,274,644.60	964,947.11	436,382,635.28	389,577,299.81	1,018,239,591.71
其他应付款-应付股利	-	-	15,844,188.69	15,844,188.69	-	-
一年内到期的非流动负债	123,175,502.05	-	6,007,791.78	123,175,502.05	-	6,007,791.78
长期借款	-	36,000,000.00	-	-	6,000,000.00	30,000,000.00
合计	811,135,437.14	1,191,274,644.60	22,816,927.58	575,402,326.02	395,577,299.81	1,054,247,383.49

5.49 现金流量表补充资料

5.49.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-142,678,736.97	-55,207,530.47
加：资产减值准备	27,216,551.96	37,744,238.31
信用减值损失	1,871,208.76	-2,462,696.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,788,224.94	73,395,112.29
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	3,851,733.38	1,171,497.78
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,023,169.54	-1,345,412.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	126,658.28	197,752.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	56,319,010.00	13,643,829.74
财务费用（收益以“-”号填列）	23,732,741.51	4,144,057.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,926,742.00	-4,325,012.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,875,416.29	-2,395,705.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,746,593.85	-3,894,121.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,597,547.33	-48,560,454.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-811,056,048.54	-402,734,219.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	402,456,474.18	26,293,088.13
其他	-2,570,973.44	-863,603.30
经营活动产生的现金流量净额	-395,315,453.29	-365,199,181.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	337,177,567.89	371,690,185.04
减：现金的期初余额	371,690,185.04	333,484,043.45
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-34,512,617.15	38,206,141.59

5.49.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	337,177,567.89	371,690,185.04
其中：库存现金	24,177.25	22,704.24
可随时用于支付的银行存款	337,153,390.64	371,667,480.80
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	337,177,567.89	371,690,185.04

5.50 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末金额		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	244,562,158.08	244,562,158.08	信用证、银行承兑保证金
固定资产	611,680,897.49	244,719,523.22	用于公司及子公司的银行贷款抵押
无形资产	189,275,164.82	181,339,720.75	用于公司及子公司的银行贷款抵押
其他流动资产	354,359,710.80	354,359,710.80	大额定期存单开票据质押
合计	1,399,877,931.19	1,024,981,112.85	

续：

项目	期初金额		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	116,739,782.75	116,739,782.75	信用证、银行承兑保证金
应收款项融资	26,190,211.16	26,190,211.16	票据质押
应收票据	39,694,554.77	39,694,554.77	票据质押
固定资产	298,215,130.95	108,271,739.29	用于公司及子公司的银行贷款抵押
无形资产	18,047,964.82	12,758,585.95	用于公司及子公司的银行贷款抵押
其他流动资产	215,118,861.76	215,118,861.76	大额定期存单开票据质押
其他非流动资产	103,141,527.25	103,141,527.25	大额定期存单开票据质押
合计	817,148,033.46	621,915,262.93	

5.51 外币货币性项目

5.51.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	19,187,270.14
其中：美元	2,593,381.81	7.0827	18,368,145.35
港币	902,539.63	0.9062	817,881.41
马尔代夫币	2,760.00	0.4505	1,243.38
应收账款（信用证）	-	-	38,977,228.36

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	5,503,159.58	7.0827	38,977,228.36
应收账款	-	-	34,233,597.06
其中：美元	4,801,715.22	7.0827	34,009,108.39
港币	247,725.30	0.9062	224,488.67
其他应收款	-	-	128,923.26
其中：港币	142,268.00	0.9062	128,923.26
应付账款	-	-	5,533,005.24
其中：美元	781,200.00	7.0827	5,533,005.24
其他应付款	-	-	3,168,783.10
其中：美元	410,787.58	7.0827	2,909,485.19
港币	286,137.62	0.9062	259,297.91

5.51.2 境外经营实体说明

公司在香港设立美达尼龙有限公司、香港美华投资有限公司，以美元为记账本位币。对上述公司的财务报表进行折算时，所有资产（其长期投资按发生时的即期汇率外）、负债项目的折算汇率为 7.0827，损益类项目折算汇率为 7.0237，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，按照发生时的即期汇率折算。

5.52 政府补助

5.52.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：不适用。

5.52.2 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,300,000.00	240,000.00	-	2,570,973.44	129,026.56	6,840,000.00	与资产、收益相关

5.52.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,941,529.26	3,175,733.52
合计	5,941,529.26	3,175,733.52

5.53 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,383,847.28	2,254,176.82
直接投入	1,199,924.52	2,132,423.96
折旧与摊销	1,113,615.77	1,236,742.88
设备调试费	206,935.28	233,953.67
委外研发费	1,888,719.55	345,118.15

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	1,615,071.63	1,864,689.36
合计	8,408,114.03	8,067,104.84
其中：费用化研发支出	8,408,114.03	8,067,104.84
资本化研发支出	-	-

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

2023年6月13日，本公司设立全资子公司广东美达新材料有限责任公司。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新会德华尼龙切片有限公司（以下简称“德华尼龙”）	新会	新会	制造	75.00	25.00	投资设立
江门市美达高分子新材料有限公司（以下简称“江门美达”）	新会	新会	制造	100.00	-	投资设立
新会新锦纺织有限公司（以下简称“新锦纺织”）	新会	新会	制造	89.00	11.00	投资设立
常德美华尼龙有限公司（以下简称“常德美华”）	常德	常德	制造	-	100.00	投资设立
广东美达新材料有限责任公司（以下简称“广东美达”）	新会	新会	制造	100.00	-	投资设立
南充美华尼龙有限公司（以下简称“南充美华”）	南充	南充	制造	75.00	25.00	投资设立
四川美华新材料有限公司（以下简称“四川美华”）	南充	南充	制造	100.00	-	投资设立
深圳市美新投资有限公司（以下简称“深圳美新”）	深圳	深圳	投资	100.00	-	投资设立
青岛美达旭阳投资管理有限公司（以下简称“美达投资”）	青岛	青岛	投资	95.00	-	投资设立
青岛美达新能源环保科技有限公司（以下简称“美达能源”）	青岛	青岛	新能源环保技术开发等	100.00	-	投资设立
美达尼龙有限公司（以下简称“香港美达”）	香港	香港	投资、贸易	100.00	-	投资设立
香港美华有限公司（以下简称“香港美华”）	香港	香港	投资	-	100.00	投资设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）	青岛市	青岛市	投资管理	33.28		权益法

8、与金融工具相关的风险

8.1 金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括交易性金融资产、其他非流动金融资产、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注5相关项目。与这些金融工具有关的

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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

8.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 5 的披露。

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

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 2 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 26.80%（上年末为 30.77%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.11。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注 3.13、附注 3.15 和附注 3.17 的披露。

8.1.2 流动风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,018,239,591.71	-	-	-	1,018,239,591.71
应付票据	621,950,000.00	-	-	-	621,950,000.00
应付账款	240,851,302.44	331,564.94	9,456.85	1,367,915.12	242,560,239.35
其他应付款	37,895,992.89	299,214.05	76,765.09	3,661,370.55	41,933,342.58
长期借款	6,007,791.78	30,000,000.00	-	-	36,007,791.78
合计	1,924,944,678.82	30,630,778.99	86,221.94	5,029,285.67	1,960,690,965.42

续:

项目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	687,959,935.09	-	-	-	687,959,935.09
应付票据	427,876,000.00	-	-	-	427,876,000.00
应付账款	243,858,839.69	48,833.50	64,841.31	1,376,400.98	245,348,915.48
其他应付款	41,787,241.51	1,947,283.74	528,748.99	5,396,210.68	49,659,484.92
长期借款	123,175,502.05	-	-	-	123,175,502.05
合计	1,524,657,518.34	1,996,117.24	593,590.30	6,772,611.66	1,534,019,837.54

8.1.3 市场风险

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

（1）利率风险

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

于 2023 年末，本公司的外部借款中浮动利率借款金额为 562,319,500.00 元，因此，在其他变量不变的情况下，借款年利率每提高 1%或下降 1%，将减少或增加利润 562.32 万元。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	18,368,145.35	819,124.79	19,187,270.14	74,137,501.46	2,329,224.97	76,466,726.43
应收账款 (信用证)	38,977,228.36	-	38,977,228.36	21,983,214.78	-	21,983,214.78
应收账款	34,009,108.39	224,488.67	34,233,597.06	13,195,375.34	221,293.01	13,416,668.35
预付账款	-	66,212.29	66,212.29	-	93,745.20	93,745.20
其他应收款	-	128,923.26	128,923.26	18,283.53	135,127.70	153,411.23
小计	91,354,482.10	1,238,749.01	92,593,231.11	109,334,375.11	2,779,390.88	112,113,765.99
应付账款	5,533,005.24	-	5,533,005.24	4,931,243.24	-	4,931,243.24
应付账款 (信用证)	-	-	-	-	-	-
其他应付款	2,909,485.19	259,297.91	3,168,783.10	2,112,385.26	300,709.84	2,413,095.10
合同负债	5,311,277.63	258.27	5,311,535.90	2,310,414.95	372.06	2,310,787.01
小计	13,753,768.06	259,556.18	14,013,324.24	9,354,043.45	301,081.90	9,655,125.35

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润 785.80 万元（2022 年 12 月 31 日：1,024.59 万元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

本期本公司未持有其他上市公司的权益投资。

8.2 金融资产转移

于 2023 年 12 月 31 日，本公司将金额为人民币 490,955,144.60 元的应收票据向银行贴现以换取货币资金。本公司认为其保留了与该等贴现应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬，包括相关的违约风险，因此，本公司继续确认该等贴现票据及相关已清偿应付账款的账面价值。应收票据贴现后，本公司并未保留使用该等背书或贴现票据的任何权利，包括向任何第三方出售、转让或抵押该等背书或贴现票据。

9、公允价值的披露

9.1 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	
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	287,370,000.00	287,370,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	287,370,000.00	287,370,000.00
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	287,370,000.00	287,370,000.00
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）其他（结构性存款及理财产品）	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）其他债权投资	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
（四）应收款项融资	-	-	35,346,538.28	35,346,538.28
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	-	-	35,346,538.28	35,346,538.28
（五）投资性房地产	-	-	138,198,135.00	138,198,135.00
1.出租用的土地使用权	-	-	97,414,650.00	97,414,650.00
2.出租的建筑物	-	-	40,783,485.00	40,783,485.00
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
（六）生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	460,914,673.28	460,914,673.28
（七）交易性金融负债	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本期未涉及。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定

量信息

本期未涉及。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要可观察输入值
应收款项融资	35,346,538.28	市场法	
投资性房地产	138,198,135.00	市场法	
非交易性权益工具投资	287,370,000.00	市场法	

注：本公司持有的应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，以其相应的转让及贴现金额为市价的确定依据。

9.5 持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间的转换。**9.6 本期内未发生估值技术的变更。****10、关联方及关联交易****10.1 本公司的控股股东及最终控制方情况**

控股股东及最终控制方名称	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 (%)
青岛昌盛日电新能源控股有限公司	青岛	咨询管理、光电产品经营	65884.2134 万元	27.49	27.49

青岛昌盛日电新能源控股有限公司持有本公司股票 145,198,182.00 股，截至 2023 年 12 月 31 日，已全部被质押或冻结。

本公司实际控制人李坚之通过青岛昌盛东方实业集团有限公司持有青岛昌盛日电新能源控股有限公司 57.02% 股权，间接持有本公司 27.49% 股权。

本公司实际控制人为自然人李坚之先生。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）	青岛市	青岛市	投资活动等	33.28	-	权益法

10.4 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
青岛昌盛日电新能源控股有限公司	本公司的母公司
青岛昌盛东方实业集团有限公司	本公司母公司的控股股东
青岛昌盛东方物业服务有限公司	受同一母公司控制的企业
青岛昌盛日电投资发展有限公司	受同一母公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨凌华盛绿能农业发展集团有限公司	受同一母公司控制的企业
青岛昌盛日电太阳能科技股份有限公司	受同一母公司控制的企业
青岛归元信息科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业
大工（青岛）新能源材料技术研究院有限公司	受同一实际控制人控制的企业
东营市垦利区盛凯电力科技有限公司	受公司董事控制的企业
青岛合盛能源科技有限公司	受公司董事控制的企业
珠海中信瑞安投资有限公司	受公司董事控制的企业
中天富（青岛）投资有限公司	受公司董事控制的企业
青岛旅投中骏私募基金管理有限公司	受公司董事控制的企业
青岛中科创新园科技发展有限公司	受公司董事控制的企业
北京满意通达物业管理有限公司	受公司董事控制的企业
青岛东方鼎盛投资有限公司	受公司董事控制的企业
青岛志和鼎泰新能源科技有限公司	受公司董事控制的企业
福建力恒投资有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象
福建汇融投资有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象的母公司
恒申控股集团有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象的母公司的母公司
福建诚业投资有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象的母公司的母公司的母公司
福建申远新材料有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象同一实际控制人控制的企业
孚逸特（上海）化工有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象同一实际控制人控制的企业
南京福邦特东方化工有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象同一实际控制人控制的企业
福建恒申寰宇新材料有限公司	2023 年度向特定对象发行股票之发行对象同一实际控制人控制的企业

10.5 关联方交易情况

10.5.1 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（注：发生额为含税金额）

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	获批的交易额 度(万元)	是否超过 交易额 度	上期发生额 (万元)
福建申远新材料有限公司	采购己内酰胺	30,295.86	35,000.00	否	28,251.69
南京福邦特东方化工有限公司	采购己内酰胺	1,175.00	5,600.00	否	-
FIBRANT (SHANGHAI) CHEMICAL CO.,LTD	采购己内酰胺	1,143.74	7,000.00	否	4,987.95

(2) 销售商品/提供劳务情况表（注：发生额为含税金额）

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	获批的交易额 度(万元)	是否超过 交易额 度	上期发生额 (万元)
福建恒申寰宇新材料有限公司	锦纶切片	11,588.77	15,500.00	否	225.40

说明：

①2023 年 3 月 1 日，经公司第十届董事会第十三次会议审议通过，本公司与福建力恒投资有限公司（以下简称“力恒投资”）签署了《附条件生效的股票认购协议》（以下简称“认购协议”），拟通过向力恒投资发行股票的方式由力恒投资取得上市公司控制权。本次向特定对象发行完成后，力恒投资（非公开发行对象）、福建申远新材料有限公司（非公开发行对象同一实际控制人控制的企业）、孚逸特（上海）化工有限

公司（非公开发行对象同一实际控制人控制的企业）、福建恒申寰宇新材料有限公司（非公开发行对象同一实际控制人控制的企业）本公司形成关联关系，上述采购亦成为日常关联交易。

②2023年4月26日，本公司2022年年度股东大会审议通过了《关于2023年度日常关联交易预计的议案》：向关联方福建申远新材料有限公司（以下简称“福建申远新材料”）采购原材料己内酰胺，预计自2023年1月1日至2023年12月31日采购金额不超过35,000万元；向关联方孚逸特（上海）化工有限公司（以下简称“孚逸特化工”）采购原材料己内酰胺，预计2023年1月1日至2023年12月31日采购金额不超过7,000万元；向关联方南京福邦特东方化工有限公司（以下简称“南京福邦特”）采购原材料己内酰胺，预计2023年1月1日至2023年12月31日采购金额不超过5,600万元；向关联方福建恒申寰宇新材料有限公司（以下简称“恒申寰宇”）销售切片产品，预计2023年1月1日至2023年12月31日销售金额不超过15,500万元。

10.5.2 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	借款余额	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常德美华	300,000,000.00	100,000,000.00	保证	2023/3/17	2028/3/17	否
德华尼龙	48,600,000.00	36,000,000.00	保证	2023/12/21	2025/12/20	否
德华尼龙	50,000,000.00	49,800,000.00	保证	2022/8/29	2028/12/31	否
德华尼龙	86,000,000.00	-	保证	2023/11/14	2024/1/15	否
德华尼龙	87,000,000.00	-	保证	2022/11/29	2024/1/15	否
德华尼龙	9,600,000.00	7,950,000.00	保证	2022/4/28	2027/4/27	否
德华尼龙	36,000,000.00	21,788,000.00	保证	2023/6/28	2028/6/28	否

2023年1-12月子公司新会德华尼龙切片有限公司开立银行承兑汇票累计发生额130,194,297.00元是由本公司担保。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	借款余额	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常德美华	265,000,000.00	12,281,500.00	保证	2020/1/1	2031/12/31	否
德华尼龙	315,000,000.00	-	保证	2019/1/1	2025/12/31	否
德华尼龙	200,000,000.00	50,000,000.00	保证	2022/11/3	2026/12/31	否
德华尼龙	6,758,000.00		抵押	2016/11/25	2036/11/25	否
德华尼龙	113,000,000.00	75,000,000.00	保证	2020/12/2	2028/12/31	否
德华尼龙	360,000,000.00	169,500,000.00	保证	2023/6/28	2028/6/28	否
广东美达	360,000,000.00	130,000,000.00	抵押	2023/8/11	2028/8/11	否
德华尼龙	120,000,000.00	40,000,000.00	保证	2022/4/28	2027/4/27	否

2023年1-12月公司开立的国内信用证和银行承兑汇票累计发生额825,252,278.20元是由子公司新会德华尼龙切片有限公司和常德美华尼龙有限公司担保。

10.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,101,512.92	8,090,433.42

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
福建恒申寰宇新材料有限公司	-	-	26,229.42	1,311.47
合计	-	-	26,229.42	1,311.47
预付款项：				
福建申远新材料有限公司	320,048.71	-	3,289,190.71	-
合计	320,048.71	-	3,289,190.71	-

10.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
福建申远新材料有限公司	71,264,000.00	22,648,000.00
FIBRANT(SHANGHAI) CHEMICAL CO.,LTD	5,533,005.24	23,961,471.75
合计	76,797,005.24	46,609,471.75
应付票据：		
福建申远新材料有限公司	57,000,000.00	10,000,000.00
合计	57,000,000.00	10,000,000.00

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 向特定对象发行股票完成暨控制权发生变更

2023 年 12 月 11 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意广东新会美达锦纶股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]2798 号）核准，并经深圳证券交易所同意，公司委托国金证券股份有限公司承销于 2024 年 1 月 10 日向特定对象发行普通股股票 158,441,886 股，每股面值为人民币 1.00 元，募集资金业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2024 年 1 月 12 日出具的中审亚太验字（2024）000003 号验证报告审验。

本次向特定对象发行股票完成后，本公司的控股股东、实际控制人发生变更，福建力恒投资有限公司成为本公司控股股东，持有本公司 23.36% 股权，陈建龙成为本公司实际控制人。

12.2 分红

本期不派发股利、不送红股，不以公积金转增资本。

13、其他重要事项

13.1 分部信息

13.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司及子公司主要从事锦纶6切片、丝的生产销售，以及配套的纺织生产。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

13.1.2 主营业务分行业

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工行业	1,461,029,572.71	1,400,932,687.90	1,424,524,296.45	1,390,550,489.18
化纤行业	1,235,967,623.34	1,234,895,525.54	1,322,767,207.97	1,249,936,179.35
纺织印染行业	113,658,856.03	98,557,643.98	156,764,687.25	132,314,548.48
合计	2,810,656,052.08	2,734,385,857.42	2,904,056,191.67	2,772,801,217.01

13.1.3 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
切片	1,461,029,572.71	1,400,932,687.90	1,424,524,296.45	1,390,550,489.18
锦纶丝	1,235,967,623.34	1,234,895,525.54	1,322,767,207.97	1,249,936,179.35
纺织印染布	113,658,856.03	98,557,643.98	156,764,687.25	132,314,548.48
合计	2,810,656,052.08	2,734,385,857.42	2,904,056,191.67	2,772,801,217.01

13.1.4 主营业务分地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广东	676,046,527.73	657,701,273.34	774,189,730.89	739,198,585.13
福建	476,860,566.52	463,920,438.82	416,524,291.52	397,698,593.35
江浙	746,475,086.63	726,218,677.06	712,684,747.88	680,473,450.18
境外	395,218,271.65	384,493,596.00	413,496,747.39	394,807,885.50
国内其他地区	516,055,599.55	502,051,872.20	587,160,673.99	560,622,702.85
合计	2,810,656,052.08	2,734,385,857.42	2,904,056,191.67	2,772,801,217.01

13.2 其他重要事项

本公司本期无需要披露的其他重要事项。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	25,428,906.61	24,778,731.13
1至2年	29.98	1,100.33
2至3年	1,100.33	-

账龄	期末余额	期初余额
3 年以上	-	-
小计	25,430,036.92	24,779,831.46
减：坏账准备	1,119,906.74	1,239,046.59
合计	24,310,130.18	23,540,784.87

14.1.2 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	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,430,036.92	100.00	1,119,906.74	4.40	24,310,130.18
其中：[组合 1]	22,394,803.64	88.06	1,119,906.74	5.00	21,274,896.90
[组合 2]	3,035,233.28	11.94	-	-	-
合计	25,430,036.92	/	1,119,906.74	/	24,310,130.18

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,779,831.46	100.00	1,239,046.59	5.00	23,540,784.87
其中：[组合 1]	24,779,831.46	100.00	1,239,046.59	5.00	23,540,784.87
[组合 2]	-	-	-	-	-
合计	24,779,831.46	/	1,239,046.59	/	23,540,784.87

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合 1：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,393,673.33	1,119,683.67	5.00
1-2 年	29.98	3.00	10.01
2-3 年	1,100.33	220.07	20.00
合计	22,394,803.64	1,119,906.74	5.00

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,778,731.13	1,238,936.56	5.00
1-2年	1,100.33	110.03	10.00
合计	24,779,831.46	1,239,046.59	5.00

组合 1 为主营业务形成的货款。

(2) 组合 2:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,035,233.28	-	-
合计	3,035,233.28	-	-

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	-	-	-
合计	-	-	-

组合 2 为已由银行出具承兑函的信用证形成的应收款项，其信用风险和延期风险很小，逾期违约率极低，不计提坏账准备。

14.1.3 坏账准备的情况

本期转回坏账准备金额 122,286.02 元，收回核销后的应收账款而转回的坏账准备金额为 3,146.17 元。

14.1.4 本期无实际核销的应收账款。

14.1.5 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的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
苏州旭光聚合物有限公司	7,929,151.32	31.18	396,457.57
福建凯邦锦纶科技有限公司	4,571,677.93	17.98	76,822.24
巴斯夫工程塑料（上海）有限公司	4,017,553.43	15.80	200,877.67
嘉兴道默工程塑料有限公司	3,096,320.01	12.18	154,816.00
金发科技股份有限公司	2,291,231.37	9.00	114,561.57
合计	21,905,934.06	86.14	943,535.05

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	190,000.00	9,500.00
合计	190,000.00	9,500.00

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	200,000.00	10,000.00
小计	200,000.00	10,000.00
减：坏账准备	10,000.00	500.00
合计	190,000.00	9,500.00

14.2.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
其中：[组合 1]	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
[组合 2]	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	/	10,000.00	/	190,000.00

14.2.1.3 按组合计提坏账准备：

(1) 组合 1：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	200,000.00	10,000.00	5.00
合计	200,000.00	10,000.00	5.00

14.2.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	500.00	-	-	500.00
--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	9,500.00	-	-	9,500.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	10,000.00	-	-	10,000.00

14.2.1.5 坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额 9,500.00 元。

14.2.1.6 本期无实际核销的其他应收款

14.2.1.7 期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 200,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,000.00 元。

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分项列示如下：

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	935,675,866.50	-	935,675,866.50	735,675,866.50	-	735,675,866.50
对联营、合营企业投资	18,574,304.72		18,574,304.72	19,714,978.01		19,714,978.01
合计	954,250,171.22	-	954,250,171.22	755,390,844.51	-	755,390,844.51

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	类别	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减额
新会新锦纺织有限公司	子公司	成本法	100,902,952.40	100,902,952.40	-
新会德华尼龙切片有限公司	子公司	成本法	290,521,080.74	290,521,080.74	-
江门市美达高分子新材料有限公司	子公司	成本法	165,125,913.36	165,125,913.36	-
南充美华尼龙有限公司	子公司	成本法	19,533,300.00	19,533,300.00	-
美达尼龙有限公司	子公司	成本法	36,092,620.00	36,092,620.00	-
深圳市美新投资有限公司	子公司	成本法	50,000,000.00	50,000,000.00	-
四川美华新材料有限公司	子公司	成本法	40,000,000.00	40,000,000.00	-
青岛美达旭阳投资管理有限公司	子公司	成本法	28,500,000.00	28,500,000.00	-
青岛美达新能源环保科技有限公司	子公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	-
广东美达新材料有限责任公司	子公司	成本法	200,000,000.00	-	200,000,000.00
合计			935,675,866.50	735,675,866.50	200,000,000.00

接上表：

被投资单位	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期现金红利
新会新锦纺织有限公司	100,902,952.40	89.00	100.00	-	-
新会德华尼龙切片有限公司	290,521,080.74	75.00	100.00	-	-
江门市美达高分子新材料有限公司	165,125,913.36	100.00	100.00	-	-
南充美华尼龙有限公司	19,533,300.00	75.00	100.00	-	-
美达尼龙有限公司	36,092,620.00	100.00	100.00	-	-
深圳市美新投资有限公司	50,000,000.00	100.00	100.00	-	-
四川美华新材料有限公司	40,000,000.00	100.00	100.00	-	-
青岛美达旭阳投资管理有限公司	28,500,000.00	95.00	95.00	-	-
青岛美达新能源环保科技有限公司	5,000,000.00	100.00	100.00	-	-
广东美达新材料有限责任公司	200,000,000.00	100.00	100.00	-	-

被投资单位	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期现金红利
合计	935,675,866.50	-	-	-	-

14.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）	19,714,978.01	-	-	-756,313.89	-	-
合计	19,714,978.01	-	-	-756,313.89	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
青岛蓝色星空股权投资基金中心（有限合伙）	384,359.40	-	-	18,574,304.72	-
合计	384,359.40	-	-	18,574,304.72	-

14.4 营业收入、营业成本

14.4.1 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,267,308,393.18	2,214,155,250.71	2,225,323,190.11	2,192,283,405.67
其他业务	39,135,855.95	33,505,393.98	52,875,757.48	47,511,618.10
合计	2,306,444,249.13	2,247,660,644.69	2,278,198,947.59	2,239,795,023.77

14.5 投资收益

项目	本期金额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	7,683,055.89	7,171,507.26
银行承兑汇票贴现利息	-4,174,757.12	-7,067,807.60
权益法核算的长期股权投资收益	-756,313.89	-95,589.96
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	272,695.00
合计	2,751,984.88	280,804.70

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,149,827.82	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,046,515.52	
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	-26,870,000.00	

项目	金额	说明
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财产损失	-	
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	-29,449,010.00	
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	1,047,424.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
	-	
减：所得税影响额	3,559.26	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	-50,378,457.03	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-10.65	-0.27	-0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.89	-0.17	-0.17

广东新会美达锦纶股份有限公司（公章）

二〇二四年三月二十八日

第 19 页至第 92 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____