

山东新华锦国际股份有限公司

审 计 报 告



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

## 目 录

一、审计报告	第 1-5 页
二、财务报表	第 6-17 页
三、财务报表附注	第 18-111 页
四、会计师事务所营业执照、资格证书	第 112-115 页

# 审计报告

中天运【2024】审字第 90136 号

山东新华锦国际股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了山东新华锦国际股份有限公司（以下简称“新华锦国际”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 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，我们独立于新华锦国际，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）收入确认

#### 1、 事项描述

关于收入确认会计政策详见“附注三、（三十二）”，关于收入的披露详见“附注五、（四十一）”。2023 年度新华锦国际营业收入主要来源于发制品、纺织品、二手车及电商业务。由于营业收入系公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对营业收入的真实、准确性，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）复核收入确认政策，获取各类业务与主要客户签订的合同或订单，检查合同或订单中与收入确认相关的条款，结合实际业务流程及结算情况，识别商品控制权转移相关的合同条款，评价收入确认方法和时点是否满足企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析性程序。包括本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品、各服务品牌本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入、成本、毛利率波动的合理性；

（4）抽样选取主要客户，对应收账款及合同负债的发生额及余额进行函证，对未回函的样本执行替代测试；

（5）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证，包括相关合同、发票、出库单、出口报关单等单据，零售结算的线上代运营模式下的订单记录和支付记录，服务费结算的线上代运营模式下的对账记录，渠道分销模式下的销售清单核对和结算记录等；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入选取样本进行截止测试，关注是否存在重大跨期，以判断收入是否被计入恰当的会计期间；

（7）检查客户的销售回款，核对回款金额是否与已确认的收入相符，期后回款是否异常。

## （二）商誉减值测试

### 1、事项描述

关于商誉详见附注“（五）、（十七）”。截至2023年12月31日，新华锦国际合并财务报表中商誉账面价值为312,098,752.12元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值，2023年度计提商誉减值准备13,930,954.66元。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要做出重大判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设。公司商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，故将商誉的减值测试作为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对商誉减值测试，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解资产组的历史业绩情况、目前状况、发展规划及行业发展趋势；

(2) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；

(3) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 获取管理层对商誉减值测试的相关资料以及外部估值专家出具的评估报告，复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(5) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(6) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。

#### 四、其他信息

新华锦国际管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新华锦国际 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

新华锦国际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，管理层负责评估新华锦国际的持续经营能力，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新华锦国际、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新华锦国际的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新华锦国际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新华锦国际不能持续经营。

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

（6）就新华锦国际中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



此页无正文，为《山东新华锦国际股份有限公司 2023 年度审计报告》【中天运[2024]审字第 90136 号】之签字盖章页。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

张敬鸿



中国注册会计师：

牛和情



中国·北京

二〇二四年四月二十五日

# 合并资产负债表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	578,628,779.72	608,805,023.89
交易性金融资产	五、（二）	170,260,208.33	161,490,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		4,270,000.00
应收账款	五、（四）	204,482,246.62	222,643,980.62
应收款项融资	五、（五）		1,400,000.00
预付款项	五、（六）	135,291,146.44	194,367,512.08
其他应收款	五、（七）	70,512,219.31	60,426,615.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	342,139,627.52	369,264,579.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	63,502,180.47	39,624,714.32
流动资产合计		1,564,816,408.41	1,662,292,425.71
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	33,589,260.74	35,175,537.25
其他权益工具投资	五、（十一）	31,390,078.79	31,960,923.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	86,925,260.00	88,060,640.00
固定资产	五、（十三）	99,409,779.79	106,522,550.42
在建工程	五、（十四）	447,117.70	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	32,207,131.90	38,293,131.41
无形资产	五、（十六）	66,620,575.66	67,369,266.14
开发支出			
商誉	五、（十七）	312,098,752.12	324,073,995.24
长期待摊费用	五、（十八）	13,397,628.09	14,165,368.58
递延所得税资产	五、（十九）	19,293,347.92	14,864,902.60
其他非流动资产	五、（二十）	3,055,881.44	2,362,419.15
非流动资产合计		698,434,814.15	722,848,734.21
<b>资产总计</b>		<b>2,263,251,222.56</b>	<b>2,385,141,159.92</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

程雁玲

会计机构负责人：

程雁玲



# 合并资产负债表（续）

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十二）	246,632,659.14	172,031,504.31
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、（二十三）		365,912.42
应付票据			
应付账款	五、（二十四）	111,583,359.73	138,499,444.03
预收款项	五、（二十五）	207,614.51	161,065.00
合同负债	五、（二十六）	90,525,199.15	185,248,195.73
应付职工薪酬	五、（二十七）	58,148,653.75	57,784,775.96
应交税费	五、（二十八）	38,225,983.66	47,264,949.62
其他应付款	五、（二十九）	142,273,686.85	148,904,235.88
其中：应付利息			
应付股利		18,791,738.12	22,466,738.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	10,501,254.83	12,168,636.04
其他流动负债	五、（三十一）	12,420.22	664,864.45
流动负债合计		698,110,831.84	763,093,583.45
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十二）	22,911,442.50	27,316,747.71
长期应付款	五、（三十三）		145,379.41
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十四）	11,456,427.38	6,329,747.78
递延收益			
递延所得税负债	五、（十九）	14,670,330.73	14,891,777.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,038,200.61	48,683,652.66
负债合计		747,149,032.45	811,777,236.11
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十五）	428,778,219.00	428,778,219.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	373,282,701.65	498,459,411.50
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十七）	13,069,545.85	9,045,457.80
专项储备	五、（三十八）	144,046.48	228,386.80
盈余公积	五、（三十九）	60,157,721.90	55,955,489.62
未分配利润	五、（四十）	463,116,660.45	430,635,193.34
归属于母公司股东权益合计		1,338,548,895.33	1,423,102,158.06
少数股东权益		177,553,294.78	150,261,765.75
股东权益合计		1,516,102,190.11	1,573,363,923.81
负债和股东权益总计		2,263,251,222.56	2,385,141,159.92

法定代表人：



主管会计工作负责人：

程雁玲

会计机构负责人：

程雁玲

## 合并利润表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,371,193,481.12	1,865,194,358.67
其中：营业收入	五、（四十一）	2,371,193,481.12	1,865,194,358.67
二、营业总成本		2,172,251,853.37	1,699,932,045.47
其中：营业成本	五、（四十一）	1,861,436,834.25	1,423,754,743.23
税金及附加	五、（四十二）	2,960,577.08	4,777,849.84
销售费用	五、（四十三）	198,920,408.42	169,093,899.56
管理费用	五、（四十四）	105,039,357.87	102,955,005.51
研发费用			
财务费用	五、（四十五）	3,894,675.75	-649,452.67
其中：利息费用		12,921,607.29	14,761,281.82
利息收入		3,273,951.22	2,120,702.60
加：其他收益	五、（四十六）	2,168,055.90	2,360,994.15
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	6,041,422.24	1,828,353.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		559,208.82	1,289,791.59
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-865,171.67	776,092.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-4,727,580.15	-7,306,646.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-25,818,468.85	-6,153,973.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	40,855.31	77,719.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		175,780,740.53	156,844,853.99
加：营业外收入	五、（五十二）	986,103.21	1,831,900.94
减：营业外支出	五、（五十三）	879,427.89	638,684.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,887,415.85	158,038,070.84
减：所得税费用	五、（五十四）	51,537,918.96	50,597,247.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,349,496.89	107,440,823.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润		1,250,436.11	
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,349,496.89	107,440,823.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,548,493.48	51,742,954.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		71,801,003.41	55,697,868.81
六、其他综合收益的税后净额		4,589,003.43	20,981,669.34
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,024,088.05	17,615,984.92
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-886,284.62	-3,981,559.21
（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		-886,284.62	-3,981,559.21
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		4,910,372.67	21,597,544.13
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他		4,910,372.67	21,597,544.13
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		564,915.38	3,365,684.42
七、综合收益总额		128,938,500.32	128,422,492.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		56,572,581.53	69,358,939.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		72,365,918.79	59,063,553.23
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1226	0.1245
（二）稀释每股收益		0.1226	0.1245

法定代表人：



主管会计工作负责人：

 程雁玲

会计机构负责人：

 程雁玲



# 合并现金流量表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年度

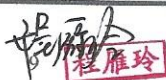
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,486,573,735.72	2,185,146,805.15
收到的税费返还		146,287,672.48	97,052,068.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	25,355,408.26	19,284,483.21
经营活动现金流入小计		2,658,216,816.46	2,301,483,357.21
购买商品、接受劳务支付的现金		2,044,088,118.14	1,619,969,896.35
支付给职工以及为职工支付的现金		201,542,558.59	207,694,437.10
支付的各项税费		87,062,138.50	83,215,622.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	191,824,157.90	155,781,197.63
经营活动现金流出小计		2,524,516,973.13	2,066,661,153.10
经营活动产生的现金流量净额		133,699,843.33	234,822,204.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		721,500,000.00	599,056,000.00
取得投资收益收到的现金		8,146,684.43	6,745,121.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		338,356.28	13,309.00
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	五、（五十五）	33,924,671.00	
投资活动现金流入小计		763,909,711.71	605,814,430.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,725,817.70	20,564,493.86
投资支付的现金		730,500,000.00	723,802,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			126,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	60,996.13	14,781,909.39
投资活动现金流出小计		738,286,813.83	885,148,403.25
投资活动产生的现金流量净额		25,622,897.88	-279,333,972.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			350,399,994.86
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		383,576,234.00	289,538,103.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	10,641,140.21	167,011,792.29
筹资活动现金流入小计		394,217,374.21	806,949,890.15
偿还债务支付的现金		309,299,973.43	223,959,441.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,525,697.02	65,108,241.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		46,246,200.00	35,512,094.88
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	202,271,264.47	227,889,100.10
筹资活动现金流出小计		582,096,934.92	516,956,783.44
筹资活动产生的现金流量净额		-187,879,560.71	289,993,106.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		90,928.49	4,624,969.81
五、现金及现金等价物净增加额		-28,465,891.01	250,106,308.27
加：期初现金及现金等价物余额		604,210,802.55	354,104,494.28
六、期末现金及现金等价物余额		575,744,911.54	604,210,802.55

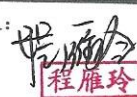
法定代表人：

  
37020062259

主管会计工作负责人：

  
程雁玲

会计机构负责人：

  
程雁玲



### 合并股东权益变动表

编制单位：山东新华国际股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

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	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	428,778,219.00				443,322,703.66		9,045,457.80	228,386.80	55,955,489.62	454,549,805.37	1,391,880,062.25	150,560,670.29	1,542,440,732.54
加：会计政策变更										202,550.17	202,550.17	34,063.79	236,613.96
前期差错更正													
同一控制下企业合并					55,136,707.84					-24,117,162.20	31,019,545.64	-332,968.33	30,686,577.31
其他													
二、本年期初余额	428,778,219.00				498,459,411.50		9,045,457.80	228,386.80	55,955,489.62	430,635,193.34	1,423,102,158.06	150,261,765.75	1,573,363,923.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-125,176,709.85		4,024,088.05	-84,340.32	4,202,232.28	32,481,467.11	-84,553,262.73	27,291,529.03	-57,261,733.70
（一）综合收益总额							4,024,088.05			52,548,493.48	56,572,581.53	72,365,918.79	128,938,500.32
（二）股东投入和减少资本					4,662,481.82						4,662,481.82		4,662,481.82
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					4,662,481.82						4,662,481.82		4,662,481.82
（三）利润分配									4,202,232.28	-20,067,026.37	-15,864,794.09	-42,571,200.00	-58,435,994.09
1. 提取盈余公积									4,202,232.28	-4,202,232.28			
2. 对股东的分配										-15,864,794.09	-15,864,794.09	-42,571,200.00	-58,435,994.09
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用								-84,340.32			-84,340.32	-87,118.43	-171,458.75
1. 本期提取								82,179.18			82,179.18	61,994.82	144,174.00
2. 本期使用								166,519.50			166,519.50	149,113.25	315,632.75
（六）其他					-129,839,191.67						-129,839,191.67	-2,416,071.33	-132,255,263.00
四、本年期末余额	428,778,219.00				373,282,701.65		13,069,545.85	144,046.48	60,157,721.90	463,116,660.45	1,338,548,895.33	177,553,294.78	1,516,102,190.11

法定代表人：

张航

主管会计工作负责人：

张雁玲

会计机构负责人：

张雁玲

## 合并股东权益变动表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年度

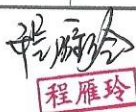
单位：人民币元

	上期金额													
	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			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	375,992,296.00				147,747,951.62			-8,570,527.12	104,642.92	48,599,596.84	430,028,431.53	993,902,391.79	146,237,399.05	1,140,139,790.84
加：会计政策变更											-126,446.40	-126,446.40		-126,446.40
前期差错更正														
同一控制下企业合并					55,136,707.84						-23,501,277.49	31,635,430.35	63,604.30	31,699,034.65
其他														
二、本年期初余额	375,992,296.00				202,884,659.46			-8,570,527.12	104,642.92	48,599,596.84	406,400,707.64	1,025,411,375.74	146,301,003.35	1,171,712,379.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	52,785,923.00				295,574,752.04			17,615,984.92	123,743.88	7,355,892.78	24,234,485.70	397,690,782.32	3,960,762.40	401,651,544.72
（一）综合收益总额								17,615,984.92			51,742,954.77	69,358,939.69	59,063,553.24	128,422,492.93
（二）股东投入和减少资本	52,785,923.00				295,574,752.04							348,360,675.04		348,360,675.04
1. 股东投入的普通股	52,785,923.00				295,574,752.04							348,360,675.04		348,360,675.04
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										7,355,892.78	-27,508,469.07	-20,152,576.29	-55,150,000.00	-75,302,576.29
1. 提取盈余公积										7,355,892.78	-7,355,892.78			
2. 对股东的分配											-20,152,576.29	-20,152,576.29	-55,150,000.00	-75,302,576.29
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备提取和使用									123,743.88			123,743.88	47,209.16	170,953.04
1. 本期提取									1,023,964.67			1,023,964.67	947,429.96	1,971,394.63
2. 本期使用									900,220.79			900,220.79	900,220.80	1,800,441.59
（六）其他														
四、本年期末余额	428,778,219.00				498,459,411.50			9,045,457.80	228,386.80	55,955,489.62	430,635,193.34	1,423,102,158.06	150,261,765.75	1,573,363,923.81

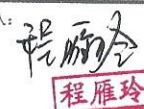
法定代表人：

  
张航

主管会计工作负责人：

  
程雁玲

会计机构负责人：

  
程雁玲



# 母公司资产负债表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		229,235,804.22	218,103,839.58
交易性金融资产		9,990,000.00	12,900,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		71,121.63	108,228.51
其他应收款	十六、（一）	169,021,238.53	161,947,775.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		744,601.72	553,870.50
流动资产合计		409,062,766.10	393,613,714.09
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（二）	777,608,615.22	741,791,730.55
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		22,430,000.00	22,671,144.43
固定资产		24,936,607.06	26,495,689.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		88,975.81	
非流动资产合计		825,064,198.09	790,958,564.56
资产总计		1,234,126,964.19	1,184,572,278.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		896,341.72	774,901.00
应交税费		267,927.26	201,439.34
其他应付款		162,488,442.15	44,777,279.73
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>163,652,711.13</b>	<b>45,753,620.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			23,555.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>23,555.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>163,652,711.13</b>	<b>45,777,175.93</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		428,778,219.00	428,778,219.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		391,761,573.17	486,239,951.50
减：库存股			
其他综合收益		36,736.90	36,736.90
专项储备			
盈余公积		53,819,474.52	49,617,242.24
未分配利润		196,078,249.47	174,122,953.08
<b>股东权益合计</b>		<b>1,070,474,253.06</b>	<b>1,138,795,102.72</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,234,126,964.19</b>	<b>1,184,572,278.65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

13

会计机构负责人：

张雁玲



# 母公司利润表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		283,782.56	217,772.61
减：营业成本			
税金及附加		495,426.59	309,853.42
销售费用			
管理费用		15,618,254.54	17,570,390.01
研发费用			
财务费用		-494,035.63	114,071.41
其中：利息费用		102,352.59	97,821.36
利息收入		610,412.45	511,480.19
加：其他收益		19,883.14	19,417.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（三）	57,180,919.38	92,308,040.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-241,144.43	39,744.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-71,501.44	-617,775.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,552,293.71	73,972,884.33
加：营业外收入		700,000.00	49,882.94
减：营业外支出		253,526.80	453,903.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,998,766.91	73,568,863.92
减：所得税费用		-23,555.86	9,936.11
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		42,022,322.77	73,558,927.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,022,322.77	73,558,927.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		42,022,322.77	73,558,927.81

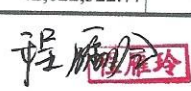
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 母公司现金流量表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		368,900.44	68,742.15
收到的税费返还			1,441,983.10
收到其他与经营活动有关的现金		97,515,078.60	44,205,793.04
经营活动现金流入小计		97,883,979.04	45,716,518.29
购买商品、接受劳务支付的现金			12,326.07
支付给职工以及为职工支付的现金		6,795,286.45	6,765,205.76
支付的各项税费		428,803.56	332,551.77
支付其他与经营活动有关的现金		41,987,442.53	134,630,778.36
经营活动现金流出小计		49,211,532.54	141,740,861.96
经营活动产生的现金流量净额		48,672,446.50	-96,024,343.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		112,900,000.00	91,727,138.00
取得投资收益收到的现金		64,121,719.38	34,007,220.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		33,924,671.00	
投资活动现金流入小计		210,946,390.38	125,734,358.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		798,854.07	7,101,160.92
投资支付的现金		227,823,224.00	225,806,000.00
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		4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		232,622,078.07	232,907,160.92
投资活动产生的现金流量净额		-21,675,687.69	-107,172,802.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			350,399,994.86
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			350,399,994.86
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,864,794.10	20,152,576.29
支付其他与筹资活动有关的现金			1,801,052.39
筹资活动现金流出小计		15,864,794.10	21,953,628.68
筹资活动产生的现金流量净额		-15,864,794.10	328,446,366.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-0.07	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		218,102,839.58	92,853,619.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		229,234,804.22	218,102,839.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

编制单位：山东新华锦国际股份有限公司

2023年度

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、上年期末余额	428,778,219.00				486,239,951.50		36,736.90		49,617,242.24	174,122,953.08	1,138,795,102.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	428,778,219.00				486,239,951.50		36,736.90		49,617,242.24	174,122,953.08	1,138,795,102.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-94,478,378.33				4,202,232.28	21,955,296.39	-68,320,849.66
（一）综合收益总额										42,022,322.77	42,022,322.77
（二）股东投入和减少资本					-128,403,049.33						-128,403,049.33
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					-128,403,049.33						-128,403,049.33
（三）利润分配									4,202,232.28	-20,067,026.38	-15,864,794.10
1. 提取盈余公积									4,202,232.28	-4,202,232.28	
2. 对股东的分配										-15,864,794.10	-15,864,794.10
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					33,924,671.00						33,924,671.00
四、本年期末余额	428,778,219.00				391,761,573.17		36,736.90		53,819,474.52	196,078,249.47	1,070,474,253.06

法定代表人：

张航  
370200062425

主管会计工作负责人：

程雁玲

16

会计机构负责人：

程雁玲  
程雁玲



### 母公司股东权益变动表

编制单位：山东新华国际股份有限公司

2023年度

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、上年期末余额	375,992,296.00				190,665,199.46		36,736.90		42,261,349.46	128,072,494.34	737,028,076.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	375,992,296.00				190,665,199.46		36,736.90		42,261,349.46	128,072,494.34	737,028,076.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,785,923.00				295,574,752.04			7,355,892.78	46,050,458.74	401,767,026.56	
（一）综合收益总额										73,558,927.81	73,558,927.81
（二）股东投入和减少资本	52,785,923.00				295,574,752.04						348,360,675.04
1. 股东投入的普通股	52,785,923.00				295,574,752.04						348,360,675.04
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								7,355,892.78	-27,508,469.07		-20,152,576.29
1. 提取盈余公积								7,355,892.78	-7,355,892.78		
2. 对股东的分配										-20,152,576.29	-20,152,576.29
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	428,778,219.00				486,239,951.50		36,736.90		49,617,242.24	174,122,953.08	1,138,795,102.72

法定代表人：

  
张航

主管会计工作负责人：

  
程雁玲

会计机构负责人：

  
程雁玲

# 山东新华锦国际股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 本附注金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

山东新华锦国际股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 曾用名山东省临沂鲁南大厦股份有限公司、山东环宇(集团)股份有限公司、山东环宇股份有限公司, 是 1987 年经山东省临沂地区体改委(1987)临改字第 5 号文批准设立的股份有限公司。1996 年 7 月 26 日经中国证监会批准, 公司社会公众股在上海证券交易所上市交易, 股票代码 600735。

根据公司 1997 年临时股东大会决议和山东省人民政府鲁政字[1997]第 295 号文批复, 1997 年 6 月 30 日, 公司转让所属鲁南大厦、人民商场和国贸公司给山东兰陵企业(集团)总公司, 同时受让山东兰陵企业(集团)总公司平邑酒厂、郯城酒厂的资产和山东兰陵美酒股份有限公司 20.6% 的股权。1998 年 1 月公司更名为山东兰陵陈香酒业股份有限公司。

2007 年 4 月 6 日经中国证券监督管理委员会证监公司字[2007]51 号《关于山东兰陵陈香酒业股份有限公司重大资产重组方案的意见》核准, 本公司与山东鲁锦进出口集团有限公司进行重大资产重组。2007 年 5 月 23 日, 公司名称变更为山东新华锦国际股份有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 428,778,219 元, 股本总额为 428,778,219 股。

公司注册地址: 山东省青岛市崂山区松岭路 131 号, 法定代表人张航。

本公司所处的行业属于国际贸易及制造加工行业。公司以发制品、纺织品、二手车出口及食品流通、母婴用品、日用百货跨境进口销售为主要业务。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定, 包括本公司、全部子公司的财务报表。报告期合并范围增加 2 家公司, 减少了 2 家公司, 具体详见本附注“六、合并范围的变动”。

报告期合并范围详见本附注“七、在其他主体中的权益(一)在子公司中的权益之(1)企业集团的构成”。

### 二、财务报表的编制基础

**（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”进行编制。

**（二）持续经营**

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

**三、重要会计政策及会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了相关具体会计政策和会计估计。

**（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

**（二）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**（三）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。

**（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

**（五）重要性标准确定方法和选择依据**

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过人民币 500 万元
应收款项坏账准备本期收回或转回金额重要的	单项金额超过人民币 500 万元或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年的重要的预付款项	单项金额超过人民币 1000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过人民币 1000 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入金额占合并报表营业收入超过 10%
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1% 的投资活动认定为重要的投资活动现金流量

## （六）企业合并的会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

### 1、同一控制下企业合并的会计处理

#### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

#### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2、非同一控制下企业合并的会计处理

#### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

## (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

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

#### (2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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

丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1、控制的判断标准**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

### **2、合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。合并时抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响，并计算少数股东权益后，由本公司编制。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权



益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### 3、购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 4、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### 5、分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

（1）属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失

控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### 1、共同经营的会计处理方法

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

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务及外币报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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。

## 2、外币财务报表的折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额在资产负债表中股东权益项目下单独列示，计入其他综合收益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

#### （2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

#### （3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融

资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

- ①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

## 6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内



预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十二) 应收票据

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	按照整个存续期预期信用损失计量预期信用损失

### (十三) 应收账款

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

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，将应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

#### 1) 单项计提预期信用损失的应收账款的确认标准和计提方法

期末如果有客观证据表明应收账款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提预期信用损失。

#### 2) 按组合计提预期信用损失的确认标准和计提方法

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期损失率，计算预期信用损失
信用组合	国外销售信用期内的应收款项	对于国外销售信用期内的应收款项不计提预期信用损失，超出信用期的国外应收款项按照账龄组合计提预期信用损失
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对照表，计算预期信用损失

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

#### （十四）其他应收款

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

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，将应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

##### 1) 单项计提预期信用损失的其他应收款项的确认标准和计提方法

期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提预期信用损失。

##### 2) 按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	关联方的其他应收款	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
信用组合	应收出口退税	不计提预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### （十五）应收款项融资

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

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同（十二）应收票据及（十三）应收账款。

#### （十六）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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具

不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### （十七）套期工具

本公司套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目产生的利得或损失计入当期损益或其他综合收益。

1、在套期开始时，对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

本公司以合同(协议)主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

#### （十八）存货

### 1、存货的分类

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

### 2、存货的计价

购入存货按实际成本计价，发出存货除贸易公司库存商品按照个别认定（按照订单）计价其他存货均采用移动加权平均法核算。

### 3、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据

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，计提存货跌价准备。本公司按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

对于具有相同或类似最终用途的存货，根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

根据存货准则，不同存货可变现净值的确定方法包括：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，应当以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

3) 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物、低值易耗品在领用时采用“一次摊销法”进行摊销。

### （十九）合同资产及合同负债

在公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，本公司已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合

同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## （二十）持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

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

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

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （二十一）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合

并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本：

- (2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；
- (3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；
- (4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。



因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### (二十二) 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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且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，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，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。。

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。

本公司投资性房地产由公司聘请的具有房地产评估资质的第三方机构出具评估报告，以评估报告的估价结论作为其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产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，其差额计入所有者权益。

## （二十三）固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### 2、 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备以及其他设备五类。公司采用年限平均法计提固定资产折旧。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
电子设备	5	5	19.00
运输工具	5-8	5	19.00-11.88
其他设备	5	5	19.00

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

无法为公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，相关折旧费用直接计入当期损益。

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十八）“长期资产减值”。

### 4、固定资产处置

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

## （二十四）在建工程

### 1、在建工程的类别和计价

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。如果所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，按工程造价、预算或实际成本暂估转入固定资产。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十八）长期资产减值。

## （二十五）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。应予资本化的借款费用同时具备以下三个条件时，开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

应予资本化的借款费用，满足上述资本化条件的，在购建或者生产的符合资本化条件的相关资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入相关资产成本；在相关资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生时直接计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，在中断期间发生的借款费用计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始；正常中断期间发生的借款费用仍予资本化。

### 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

#### （1）借款利息的资本化金额的确定

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

#### （2）借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；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之后发生的，在发生时计入当期损益。

#### （3）外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

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

## （二十六）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、商标及专利权等。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十八）长期资产减值。

### （二十七）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或者购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十八）“长期资产减值”。

### （二十八）长期资产减值

本公司长期资产主要指对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。但企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。如果公司存在商誉或使用寿命不确定的无形资产需要披露每年进行减值测试的政策。

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。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

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。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产

折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (二十九) 长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (三十) 职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

##### (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、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。

## （2）离职后福利的会计处理方法

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

## （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）。

## （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，不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （三十一）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （三十二）收入



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

### 1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：（1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

本公司分别针对不同业务制定具体收入确认方法如下：

境内销售商品确认收入具体原则如下：一般在产品发出、并经客户签收后确认收入，与客户存在关于验收及对账约定的，在客户验收合格并经双方对账确认后确认收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的离港日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

跨境进口销售线上代运营模式：系指公司获得品牌方或其授权代理商在电子商务领域的授权，在天猫、淘宝、京东等第三方电商平台开设店铺的形式实现向终端消费者销售产品。线上代运营模式下，公司与品牌方或其授权代理商采用采购结算或服务费结算方式，分别形成零售收入或运营服务收入，其中：零售结算方式下，公司在第三方电商平台开立店铺，公司以买断方式从品牌方或其授权代理商采购产品用于电商平台店铺的零售，公司于店铺顾客收到货物并且公司收到货款时，按收取的顾客订单金额确认销售收入；服务费结算方式下，公司在每月销售完成后按照与品牌方或其授权代理商约定的固定金额或按照双方确认的销售额扣除约定成本费用后的一定比例计算确认月度运营服务费收入。

跨境进口销售分销模式：是公司经品牌方或其授权代理商的授权，以买断方式采购产品后销售至各分销渠道。分销商主要包括电商平台、在电商平台上开设店铺的分销商以及其它线下分销渠道。公司根据与第三方电商平台签订的协议向电商客户发出货物，公司于收到第三方电商平台结算单时按应向其收取的款项确认销售收入；公司根据与其他非电商平台的分销客户签订的协议，于产品交付给对方且经对方签收后确认销售收入。

### （三十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本

预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## （三十四）政府补助

### （1）政府补助类型

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（但不包括政府作为所有者投入的资本）。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### （2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

## 2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本公司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返还时，在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

## （三十五）递延所得税资产及递延所得税负债

### 1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认

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

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。

## (三十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1、租赁合同的识别

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

—合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

—承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

—承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、租赁合同的分拆

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

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

## 3、租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）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）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。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

—租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

—其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

## 5、本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

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

### （2）对融资租赁的会计处理

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

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

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

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

### （3）对经营租赁的会计处理

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

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开



始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

### （三十七）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### （1）企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释第 16 号的该项规定，对于在首次施行解释第 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释第 16 号的单项交易，本公司按照解释第 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释第 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释第 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

受影响的报表项目	调整前（2022-12-31、/2022 年度）	调整金额	调整后（2023-1-1/2022 年度）
递延所得税资产	14,412,094.89	452,807.71	14,864,902.60
递延所得税负债	14,675,584.01	216,193.75	14,891,777.76
未分配利润	430,432,643.17	202,550.17	430,635,193.34
少数股东权益	150,227,701.96	34,063.79	150,261,765.75
所得税费用	50,960,307.62	-363,060.36	50,597,247.26
少数股东损益	55,663,805.02	34,063.79	55,697,868.81

执行上述会计政策对公司 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

受影响的报表项目	调整前（2021-12-31）	调整金额	调整后（2022-1-1）
递延所得税资产	9,923,375.94	108,677.32	10,032,053.26
递延所得税负债	14,324,669.11	235,123.72	14,559,792.83
未分配利润	430,028,431.53	-126,446.40	430,154,877.93

执行上述会计政策对母公司财务报表无影响。

##### （2）企业会计准则解释第 17 号

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《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）规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”等内容。自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号的规定。执行解释第 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、21%、5.5%、15%、11.5%、20%、25.3%、9%	
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、0%	
销售税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的销售额	6%	[注 1]
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%	
教育费附加	应缴的流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%	
房产税	从价计征，按房产原值扣除 30% 后，余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按照租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%	

不同企业所得税税率纳税主体披露情况说明：

香港境内公司，适用香港地区利润首 200 万港元部分的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港元部分的利得税税率为 16.5%。报告期内子公司华晟控股有限公司、百德沃贸易（香港）有限公司、蘭艾傑贸易（香港）有限公司、香港驿康贸易有限公司、迅沐（香港）有限公司适用以上利得税税率。

美国境内公司报告期内企业所得税包括联邦企业所得税和佛罗里达州企业所得税，联邦企业所得税采用浮动税率，本报告期美国境内子公司联邦税税率为 21%；佛罗里达州税税率 5.5%。子公司美国华越有限责任公司、AMM INDUSTRIES INC、ON-RITE COMPANY,INC、NEW IMAGE LABS CORPORATION 按照 26.5% 的所得税税率计缴企业所得税。

加拿大境内子公司 NEW IMAGE CANADA LTD 执行加拿大联邦税税率 15% 及安大略省所得税税率 11.5%，按照 26.5% 的所得税税率计缴企业所得税。

柬埔寨境内公司报告期内企业所得税税率为 20%，子公司锦融（柬埔寨）有限公司及海顺地（柬埔寨）有限公司执行 20% 的企业所得税税率。

日本境内公司报告期内企业所得税包括国税与地方税，国税税率为 23.2%，但资本金在 1 亿日元以下的中小法人（不含资本金 5 亿日元以上的大法人的 100% 子公司等）的应纳税收入中的 800 万日元以下的部分，现在特规定为 15%，地方法人税税率为 10.3%。子公司一般财团法人

TOMONIYIKIRU 会按照 25.3% 的税率计缴企业所得税。

韩国的企业所得税被称为法人税, 实行累进税率, 收入在 2 亿韩元以下的企业所得税税率为 9%。

## (二) 税收优惠

《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 6 号)、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司境内子公司青岛市崂山区新华锦职业培训学校、青岛泰诺人力资源管理有限公司、新华锦集团山东盈商国际贸易有限公司、新华锦集团山东海诚进出口有限公司、青岛山丽发制品有限公司、青岛卓源发制品有限公司、青岛海顺地进出口有限公司、禹城新源发制品有限公司、山东禹城新意发制品有限公司、丝傲(上海)商贸有限公司、青岛锦信三维技术有限公司、青岛华越投资控股有限公司、山东新华锦长生养老运营有限公司、青岛新驰汽车有限公司、山东新华锦汽车销售服务有限公司、青岛新华锦优品国际贸易有限公司、上海迅沐实业有限公司、上海达播网络科技有限公司、上海百荔网络科技有限公司、上海荔铎网络科技有限公司、上海臻荔海信息咨询有限公司、上海甜仪网络科技有限公司、上海仪荔网络科技有限公司、山东新华锦新材料科技有限公司、青岛海正石墨有限公司本期享受上述优惠政策。

[注 1] 销售税: 佛罗里达州的销售税率为 6%。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### 1、货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,839,703.51	2,079,918.41
银行存款	557,456,189.15	587,960,760.95
银行存款-应收七天通知存款利息	214,347.39	
其他货币资金	18,118,539.67	18,764,344.53
合 计	578,628,779.72	608,805,023.89
其中: 存放在境外的款项总额	58,526,430.53	67,805,073.78

#### 2、期末受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	704,386.78	
信用证保证金	1,952,455.57	1,727,208.26
远期结售汇保证金		2,866,013.08
冻结的 ETC 款项	1,000.00	1,000.00
诉讼冻结资金	11,678.44	
合 计	2,669,520.79	4,594,221.34

截至 2023 年 12 月 31 日，除上述 2 外本公司期末货币资金无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制或有潜在回收风险的款项。

## (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,260,208.33	161,490,000.00
其中：理财产品	170,260,208.33	161,490,000.00
其他		
合 计	170,260,208.33	161,490,000.00

## (三) 应收票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,270,000.00
商业承兑汇票		
合 计		4,270,000.00

## (四) 应收账款

### 1、按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	201,878,356.29	224,702,262.19
1-2 年	12,479,851.69	5,229,045.95
2-3 年	2,066,643.17	597,279.07
3-4 年	206,127.22	420,597.18
4-5 年	282,389.27	273,318.24
5 年以上	6,690,841.40	6,811,604.30
合 计	223,604,209.04	238,034,106.93

### 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(%)	
1、按单项计提坏账准备	5,466,868.11	2.45	5,466,868.11	100.00	
2、按组合计提坏账准备	218,137,340.93	97.55	13,655,094.31	6.26	204,482,246.62

其中：(1)账龄组合	130,902,318.69	58.54	13,613,505.64	10.40	117,288,813.05
(2)关联方组合	4,158,866.81	1.86	41,588.67	1.00	4,117,278.14
(3)信用组合	83,076,155.43	37.15			83,076,155.43
合 计	223,604,209.04	100.00	19,121,962.42	8.55	204,482,246.62
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备					
2、按组合计提坏账准备	238,034,106.93	100.00	15,390,126.31	6.47	222,643,980.62
其中：(1)账龄组合	167,896,757.88	70.53	15,371,324.96	9.16	152,525,432.92
(2)关联方组合	1,880,135.33	0.79	18,801.35	1.00	1,861,333.98
(3)信用组合	68,257,213.72	28.68			68,257,213.72
合 计	238,034,106.93	100.00	15,390,126.31	6.47	222,643,980.62

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

期末余额			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	114,667,334.05	5,733,366.75	5.00
1-2 年	7,017,330.88	701,733.09	10.00
2-3 年	2,050,295.87	307,544.35	15.00
3-4 年	194,127.22	38,825.41	20.00
4-5 年	282,389.27	141,194.64	50.00
5 年以上	6,690,841.40	6,690,841.40	100.00
合 计	130,902,318.69	13,613,505.64	
期初余额			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	154,588,913.14	7,729,445.66	5.00
1-2 年	5,217,045.95	521,704.61	10.00
2-3 年	585,279.07	87,791.85	15.00
3-4 年	420,597.18	84,119.42	20.00
4-5 年	273,318.24	136,659.12	50.00
5 年以上	6,811,604.30	6,811,604.30	100.00
合 计	167,896,757.88	15,371,324.96	

②关联方组合

期末余额			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	4,134,866.81	41,348.67	1.00
1-2 年			
2-3 年	12,000.00	120.00	1.00
3-4 年	12,000.00	120.00	1.00
4-5 年			
5 年以上			
合 计	4,158,866.81	41,588.67	

期初余额

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,856,135.33	18,561.35	1.00
1-2 年	12,000.00	120.00	1.00
2-3 年	12,000.00	120.00	1.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	1,880,135.33	18,801.35	

③信用组合

期末余额

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	83,076,155.43		

期初余额

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,257,213.72		

(2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单 位 名 称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Dyson Technology Limited	5,462,520.81	5,462,520.81	100%	预计无法收回

3、本期计提、收回或转回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1、按单项计提坏账准备		5,466,868.11				5,466,868.11
2、按组合计提坏账准备	15,390,126.31	22,456.36	1,845,237.50		87,749.14	13,655,094.31
其中：(1)账龄组合	15,371,324.96		1,845,237.50		87,418.18	13,613,505.64
(2)关联方组合	18,801.35	22,456.36			330.96	41,588.67
(3)信用组合						
合 计	15,390,126.31	5,489,324.47	1,845,237.50		87,749.14	19,121,962.42

说明：其他变动系汇率变动。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	34,496,835.44		34,496,835.44	15.43	1,724,841.77
第二名	21,036,991.36		21,036,991.36	9.41	705,330.39
第三名	16,792,939.38		16,792,939.38	7.51	839,646.97
第四名	12,539,226.43		12,539,226.43	5.61	626,961.32
第五名	10,211,882.97		10,211,882.97	4.57	
合计	95,077,875.58		95,077,875.58	42.53	3,896,780.45

5、本报告期无实际核销的应收账款。

6、报告期内已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无

7、应收账款期末余额中，应收关联方款项详见附注“十一、关联方及关联交易”。

#### (五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		1,400,000.00
应收账款		
合计		1,400,000.00

#### (六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	132,216,304.62	97.73	194,367,512.08	100.00
1-2年	3,074,841.82	2.27		
2-3年				
3年以上				
合计	135,291,146.44	100.00	194,367,512.08	100.00

2、公司期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

3、预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	45,675,283.00	1年以内	33.76
第二名	32,713,219.23	1年以内	24.18
第三名	13,125,662.40	1年以内	9.70
第四名	5,470,769.00	1年以内	4.04
第五名	4,004,167.13	1年以内	2.96
合计	100,989,100.76		74.64

#### (七) 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	70,512,219.31	60,426,615.66
合 计	70,512,219.31	60,426,615.66

1、 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
济南华丰纺织有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00
小计		
减：坏账准备	2,400,000.00	2,400,000.00
合 计		

2、 其他应收款

(1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	64,749,681.10	52,293,324.67
1-2 年	6,065,418.36	5,182,242.37
2-3 年	3,754,628.64	671,369.54
3-4 年	145,352.52	5,476,128.60
4-5 年	145,442.54	31,324.21
5 年以上	107,077.72	78,170.11
合 计	74,967,600.88	63,732,559.50

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
出口退税	18,645,825.85	14,309,187.62
押金、保证金	48,992,394.48	25,898,031.78
个人社保	304,841.46	207,689.52
备用金	981,647.46	1,743,468.39
其他	6,042,891.63	5,034,852.96
暂借款		16,539,329.23
合 计	74,967,600.88	63,732,559.50

(3) 其他应收款坏账准备分类列示

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(%)	
1、按单项计提坏账准备	2,334,298.00	3.11	899,298.00	38.53	1,435,000.00
2、按组合计提坏账准备	72,633,302.88	96.89	3,556,083.57	4.90	69,077,219.31
其中：(1)账龄组合	53,937,477.03	71.95	3,555,583.57	6.59	50,381,893.46
(2)关联方组合	50,000.00	0.07	500.00	1.00	49,500.00



(3)信用组合	18,645,825.85	24.87			18,645,825.85
合计	74,967,600.88	100.00	4,455,381.57	5.94	70,512,219.31
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备					
2、按组合计提坏账准备	63,732,559.50	100.00	3,305,943.84	5.19	60,426,615.66
其中：(1)账龄组合	39,423,371.88	61.86	3,205,943.84	8.13	36,217,428.04
(2)关联方组合	10,000,000.00	15.69	100,000.00	1.00	9,900,000.00
(3)信用组合	14,309,187.62	22.45			14,309,187.62
合计	63,732,559.50	100.00	3,305,943.84	5.19	60,426,615.66

① 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

期末余额			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	43,739,557.24	2,186,977.88	5.00
1-2 年	6,065,418.37	606,541.83	10.00
2-3 年	3,754,628.64	563,194.37	15.00
3-4 年	145,352.52	29,070.50	20.00
4-5 年	125,442.54	62,721.27	50.00
5 年以上	107,077.72	107,077.72	100.00
合计	53,937,477.03	3,555,583.57	
期初余额			
账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,984,137.05	1,399,206.84	5.00
1-2 年	5,182,242.37	518,224.23	10.00
2-3 年	671,369.54	99,454.82	14.81
3-4 年	5,476,128.60	1,095,225.73	20.00
4-5 年	31,324.21	15,662.11	50.00
5 年以上	78,170.11	78,170.11	100.00
合计	39,423,371.88	3,205,943.84	

② 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青岛瑞博建筑安装工程有限公司	2,334,298.00	899,298.00	38.53	预计部分无法收回

(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)	

2023年1月1日余额	3,305,943.84			3,305,943.84
本期计提	1,182,993.18			1,182,993.18
本期转回或转回	99,500.00			99,500.00
本期核销	100.00			100.00
本期其他变动	66,044.55			66,044.55
2023年12月31日余额	4,455,381.57			4,455,381.57

说明：其他变动为汇率变动导致信用减值损失变动的数据。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1、按单项计提坏账准备		899,298.00				899,298.00
2、按组合计提坏账准备	3,305,943.84	283,695.18	99,500.00	100.00	66,044.55	3,556,083.57
其中：(1)账龄组合	3,205,943.84	283,695.18		100.00	66,044.55	3,555,583.57
(2)关联方组合	100,000.00		99,500.00			500.00
(3)信用组合						
合计	3,305,943.84	1,182,993.18	99,500.00	100.00	66,044.55	4,455,381.57

(6) 公司本期实际核销 100.00 元，无重要其他应收款核销。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	出口退税	18,645,825.85	1 年以内	24.87	
第二名	押金、保证金	10,000,000.00	1 年以内	13.34	500,000.00
第三名	押金、保证金	7,726,345.55	1 年以内	10.31	386,317.28
第四名	押金、保证金	7,245,000.00	1 年以内	9.66	362,250.00
第五名	押金、保证金	4,000,000.00	1 年以内	5.34	200,000.00
合计		47,617,171.40		63.52	1,448,567.28

(8) 公司其他应收款期末余额中无因资金集中管理形成的金额。

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	148,822,326.68	1,505,366.09	147,316,960.59	149,868,385.43	3,091,420.41	146,776,965.02
库存商品	168,820,998.03	12,327,296.90	156,493,701.13	181,471,432.12	4,399,522.10	177,071,910.02
发出商品	13,628,504.73		13,628,504.73	14,916,382.99		14,916,382.99
在产品	4,105,346.61		4,105,346.61	4,200,166.58		4,200,166.58
自制半成品	15,375,499.30		15,375,499.30	18,567,472.71		18,567,472.71
委托加工物资	5,128,421.53		5,128,421.53	7,516,276.21		7,516,276.21
低值易耗品	91,193.63		91,193.63	215,405.61		215,405.61
合计	355,972,290.51	13,832,662.99	342,139,627.52	376,755,521.65	7,490,942.51	369,264,579.14

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,399,522.10	9,043,730.88	65,761.15	1,181,717.23		12,327,296.90
原材料	3,091,420.41	856,167.80		2,442,222.12		1,505,366.09
合 计	7,490,942.51	9,899,898.68	65,761.15	3,623,939.35		13,832,662.99

说明：其他变动系汇率变动。

3、本期转回或转销存货跌价准备的原因：本期转回存货跌价准备 187,627.86 元，转销存货跌价准备 3,436,311.49 元，系随存货的销售而转销。

4、存货期末余额无借款费用资本化金额。

5、存货期末余额中无合同履约成本本期摊销金额。

## (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	12,691,544.21	14,457,368.00
预缴税款	3,728,719.43	167,346.32
共管履约保证金	47,081,916.83	25,000,000.00
合 计	63,502,180.47	39,624,714.32

## (十) 长期股权投资

## 1、长期股权投资分类

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						
对联营、合营企业投资	33,589,260.74		33,589,260.74	35,175,537.25		35,175,537.25
合 计	33,589,260.74		33,589,260.74	35,175,537.25		35,175,537.25

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
青岛中绵针织有限公司	33,006,824.13			2,849,649.23		
香港宝信有限公司(HONG KONG HONOUR FAITH LIMITED)	2,168,713.12			-2,187,698.79		
中青新华锦健康产业发展(青岛)有限公司		500,000.00		-102,741.62		
合 计	35,175,537.25	500,000.00		559,208.82		

(续上表)

被投资单位名称	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
青岛中绵针织有限公司	2,664,471.00			33,192,002.36	

香港宝信有限公司 (HONG KONG HONOUR FAITH LIMITED)			18,985.67		
中青新华锦健康产业发展 (青岛)有限公司				397,258.38	
合计	2,664,471.00		18,985.67	33,589,260.74	

公司投资情况详见附注“七、在其他主体中的权益（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

### （十一）其他权益工具投资

#### 1、其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
株式会社 Carchs Holdings	8,604,923.42				886,284.62	315,439.99
大连安生养老产业开发有限公司	100,000.00					
黑龙江北大荒黑金石墨有限公司	23,256,000.00					
合计	31,960,923.42				886,284.62	

(续上表)

被投资单位名称	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
株式会社 Carchs Holdings	8,034,078.79			4,929,640.97	公司以非交易为目的持有该投资
大连安生养老产业开发有限公司	100,000.00				
黑龙江北大荒黑金石墨有限公司	23,256,000.00	617,300.00			
合计	31,390,078.79	617,300.00		4,929,640.97	

公司与日本 Carchs Holdings Co Ltd（以下简称“Carchs”）于 2019 年 3 月 26 日签订《合作意向书》，公司与 Carchs 将在二手车领域开展合作，共同发展二手车及相关零部件进出口业务。为增进合作互信，加深与 Carchs 的深度合作，公司全资子公司美国华越有限责任公司（英文名：EMMINENCE,LLC）（以下简称“华越公司”）认购 Carchs 股票，认购数量为 869,565 股，占 Carchs 已发行股票的比例为 4.198%。

2018 年 6 月，公司子公司山东新华锦长生养老运营有限公司出资 10 万元投资大连安生养老产业开发有限公司，占大连安生养老产业开发有限公司 6.25% 的股权。

2021 年 12 月，公司子公司山东新华锦新材料科技有限公司出资 2,325.60 万元购买黑龙江北大荒黑金石墨有限公司 14.11% 的股权。

2、本期不存在终止确认的情况。

### （十二）投资性房地产

#### 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	在建工程	合计
一、期初余额	88,060,640.00			88,060,640.00
二、本期变动	-1,135,380.00			-1,135,380.00
增加:(1)外购				
(2)存货/固定资产转入				
(3)企业合并增加				
(4)公允价值变动				
减少:(1)处置				
(2)公允价值变动	1,135,380.00			1,135,380.00
三、期末余额	86,925,260.00			86,925,260.00

投资性房地产公允价值由独立的评估机构进行评估得出。

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

### (十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	99,409,779.79	106,522,550.42
固定资产清理		
合计	99,409,779.79	106,522,550.42

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	115,268,428.46	36,695,988.95	21,097,563.87	15,524,526.70	4,736,910.11	193,323,418.09
2.本期增加	47,253.84	1,993,254.95	694,014.17	1,639,366.27	121,360.05	4,495,249.28
(1) 购置		1,939,260.33	429,104.07	1,626,146.86	63,942.21	4,058,453.47
(2) 在建工程转入						
(3) 汇率变动影响	47,253.84	53,994.62	264,910.10	13,219.41	57,417.84	436,795.81
3.本期减少		557,621.42	612,204.65	868,890.73	217,578.23	2,256,295.03
(1) 处置或报废		557,621.42	612,204.65	868,890.73	217,578.23	2,256,295.03
(2) 汇率变动影响						
4.期末余额	115,315,682.30	38,131,622.48	21,179,373.39	16,295,002.24	4,640,691.93	195,562,372.34
二、累计折旧						
1.期初余额	30,188,860.56	22,556,158.88	17,713,916.01	11,877,621.43	4,464,310.79	86,800,867.67
2.本期增加	5,764,502.12	3,270,001.32	922,588.15	1,147,138.73	270,566.03	11,374,796.35
(1) 计提	5,737,602.75	3,186,527.58	719,432.86	1,137,510.93	215,358.20	10,996,432.32
(2) 汇率变动影响	26,899.37	83,473.74	203,155.29	9,627.80	55,207.83	378,364.03
3.本期减少		508,836.07	561,800.62	775,987.13	176,447.65	2,023,071.47
(1) 处置或报废		508,836.07	561,800.62	775,987.13	176,447.65	2,023,071.47

(2) 汇率变动影响						
4.期末余额	35,953,362.68	25,317,324.13	18,074,703.54	12,248,773.03	4,558,429.17	96,152,592.55
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加						
3.本期减少						
4.期末金额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	79,362,319.62	12,814,298.35	3,104,669.85	4,046,229.21	82,262.76	99,409,779.79
2.期初账面价值	85,079,567.90	14,139,830.07	3,383,647.86	3,646,905.27	272,599.32	106,522,550.42

(2) 公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司期末无未办妥产权证书的固定资产

(4) 公司期末对固定资产进行检查，未发现固定资产存在减值的迹象。

#### (十四) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	447,117.70	
工程物资		
合 计	447,117.70	

##### (1) 在建工程明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
中转场防风抑尘网格墙	447,117.70		447,117.70			

#### (十五) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	56,162,238.78	56,162,238.78
2、本期增加金额	6,618,151.86	6,618,151.86
(1) 新增租赁	6,003,967.60	6,003,967.60
(2) 汇率变动影响	614,184.26	614,184.26
3、本期减少金额	2,271,034.31	2,271,034.31
(1) 处置	2,271,034.31	2,271,034.31
4、期末余额	60,509,356.33	60,509,356.33
二、累计折旧		
1、期初余额	17,869,107.37	17,869,107.37
2、本期增加金额	12,540,007.38	12,540,007.38
(1) 计提	12,327,903.81	12,327,903.81
(2) 汇率变动影响	212,103.57	212,103.57

3、本期减少金额	2,106,890.32	2,106,890.32
(1) 处置	2,106,890.32	2,106,890.32
(2) 汇率变动影响		
4、期末余额	28,302,224.43	28,302,224.43
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
1、期末账面价值	32,207,131.90	32,207,131.90
2、期初账面价值	38,293,131.41	38,293,131.41

公司确认的与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、（五十八）。

公司期末对使用权资产进行检查，未发现使用权资产存在减值的迹象。

#### （十六）无形资产

##### 1、无形资产明细情况

项 目	土地使用权	采矿权	商标及专利权	办公软件	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	23,103,610.00	74,422,662.53	3,157,318.35	1,919,221.71	102,602,812.59
2.本期增加			235,207.62		235,207.62
(1) 购置			107,461.77		107,461.77
(2) 汇率变动影响			127,745.85		127,745.85
3.本期减少					
(1) 处置或报废					
(2) 汇率变动影响					
4.期末余额	23,103,610.00	74,422,662.53	3,392,525.97	1,919,221.71	102,838,020.21
二、累计摊销					
1.期初余额	5,515,687.26	26,045,867.05	2,088,262.43	1,583,729.71	35,233,546.45
2.本期增加	645,623.66		294,860.96	43,413.48	983,898.10
(1) 计提	645,623.66		258,994.17	43,413.48	948,031.31
(2) 汇率变动影响			35,866.79		35,866.79
3.本期减少					
(1) 处置或报废					
(2) 汇率变动影响					
4.期末余额	6,161,310.92	26,045,867.05	2,383,123.39	1,627,143.19	36,217,444.55
三、账面价值					

1.期末账面价值	16,942,299.08	48,376,795.48	1,009,402.58	292,078.52	66,620,575.66
2.期初账面价值	17,587,922.74	48,376,795.48	1,069,055.92	335,492.00	67,369,266.14

- 2、本期摊销金额为 948,031.31 元。
- 3、期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。
- 4、报告期内公司无通过公司内部研发形成的无形资产。
- 5、期末对无形资产进行检查，未发现无形资产存在减值的迹象。

### (十七) 商誉

#### 1、商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	外币折算差额	处置	其他	
ON-RITE COMPANY INC.资产组	23,278,373.87		394,735.66			23,673,109.53
NEW IMAGE LABS CORP.资产组	69,224,676.77		1,560,975.88			70,785,652.65
新华锦澳门一人有限公司	1,190,466.09					1,190,466.09
上海荔之资产组	243,462,285.63					243,462,285.63
合计	337,155,802.36		1,955,711.54			339,111,513.90

#### 2、商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
ON-RITE COMPANY INC.资产组	4,236,159.45	583,834.83				4,819,994.28
NEW IMAGE LABS CORP.资产组	7,655,181.58	7,891,231.68				15,546,413.26
新华锦澳门一人有限公司	1,190,466.09					1,190,466.09
上海荔之资产组		5,455,888.15				5,455,888.15
合计	13,081,807.12	13,930,954.66				27,012,761.78

#### 3、商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

美国 ON-RITE COMPANY INC.和 NEW IMAGE LABS CORP.公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

上海荔之商誉减值测试时以收购的公司经营性长期资产及业务作为资产组进行减值测试，该资产组与 2022 年报商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

#### 4、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项 目	资产组账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
ON-RITE COMPANY INC.资产组	74,846,652.60	74,262,817.77	583,834.83	5 年
NEW IMAGE LABS CORP.资产组	92,936,751.93	85,045,520.25	7,891,231.68	5 年



上海荔之资产组	407,004,881.91	397,911,735.00	5,455,888.15	5 年
合 计	574,788,286.44	557,220,073.02	13,930,954.66	

(续上表)

项 目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
ON-RITE COMPANY INC.资产组	增长率 5% 毛利率 45% 折现率 13.02%	①增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	增长率 3% 毛利率 45% 折现率 13.02%	参考行业预计增长水平、企业实际经营能力及品牌知名度、市场份额、预期通胀率等因素，并考虑到公司管理优化及渠道拓展预计带来的积极效应。
NEW IMAGE LABS CORP.资产组	增长率 5%-12% 毛利率 48%-50% 折现率 13.02%	①增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	增长率 3% 毛利率 50% 折现率 13.02%	参考行业预计增长水平、企业实际经营能力及品牌知名度、市场份额、预期通胀率等因素，并考虑到公司管理优化及渠道拓展预计带来的积极效应。
上海荔之资产组	增长率 8%-11% 毛利率 26%-30% 折现率 15%	①增长率、毛利率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	增长率 0% 毛利率 26.29% 折现率 15%	根据公司未来经营计划、市场、所处的行业以及预期通胀率和国内长期平均增长率。

## 5、商誉减值测试过程

项 目	ON-RITE COMPANY INC.资产组	NEW IMAGE LABS CORP.资产组	上海荔之资产组
商誉账面余额①	23,673,109.53	70,785,652.65	243,462,285.63
商誉减值准备余额②	4,236,159.45	7,655,181.58	
商誉的账面价值③=①-②	19,436,950.08	63,130,471.07	243,462,285.63
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			162,308,190.42
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	19,436,950.08	63,130,471.07	405,770,476.05
资产组账面价值⑥	55,409,702.52	29,806,280.86	1,234,405.86
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	74,846,652.60	92,936,751.93	407,004,881.91
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	74,262,817.77	85,045,520.25	397,911,735.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	583,834.83	7,891,231.68	9,093,146.91
公司持有的股权比例⑩	100.00%	100.00%	60.00%
公司应计提的商誉减值损失	583,834.83	7,891,231.68	5,455,888.15

对于收购 ON-RITE COMPANY INC.资产组、NEW IMAGE LABS CORP.资产组的可回收金额，参考利用青岛天和资产评估有限责任公司针对上述公司分别出具的《山东新华锦国际股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的 On Rite Company Inc.资产组可回收金额资产评估报告》、《山东新华锦国际股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的 New Image Labs Corp.资产组可回收金额资产评估报告》。对于收购上海荔之资产组的可回收金额，参考利用青岛德铭资产评估有限公司出具的《山东新华锦国

际股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试涉及的合并上海荔之实业有限公司后商誉所在资产组可回收价值资产评估报告书》。

#### 6、业绩承诺及对应商誉减值情况

单位：万元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)		
上海荔之实业有限公司	6,000.00	5,036.14	83.94	5,000.00	2,548.56	50.97	545.59	

注：上海荔之实业有限公司业绩承诺金额与实际完成情况金额均为经审计的合并报表范围内扣除非经常性损益前后孰低的归属于母公司股东的净利润。

#### (十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他增加	期末余额
装修改造费	7,072,791.05	2,120,068.85	1,864,982.60	44,748.34	7,372,625.64
租赁补偿金	3,596,153.83		653,846.16		2,942,307.67
复垦费用	1,336,958.00		334,239.36		1,002,718.64
耕地补偿	2,159,465.70		79,489.56		2,079,976.14
合计	14,165,368.58	2,120,068.85	2,932,557.68	44,748.34	13,397,628.09

#### (十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,407,918.97	5,781,704.90	15,499,390.86	3,624,184.25
应付职工薪酬	30,350,979.14	7,522,057.66	32,313,651.71	8,078,412.95
可抵扣亏损	13,263,480.38	3,175,371.63	4,123,208.63	680,015.55
内部交易未实现利润	3,207,555.64	801,888.91	5,033,728.25	1,258,432.06
应付费用	4,385,104.22	1,096,276.06	2,886,208.10	721,552.03
衍生金融负债公允价值变动			197,992.20	49,498.05
租赁负债	33,238,464.57	8,225,151.66	37,085,236.58	9,666,558.03
预计负债	1,770,675.00	354,135.00		
合计	112,624,177.92	26,956,585.82	97,139,416.33	24,078,652.92

##### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	55,871,598.59	13,967,899.65	57,006,978.59	14,251,744.65
非同一控制企业合并资产评估增值	14,975.00	3,743.75	18,055.00	4,513.75

使用权资产	32,079,248.86	7,875,047.54	36,222,021.84	9,429,944.07
交易性金融资产公允价值变动	270,208.33	67,552.08		
其他	1,677,302.42	419,325.61	1,677,302.42	419,325.61
合计	89,913,333.20	22,333,568.63	94,924,357.85	24,105,528.08

## 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	7,663,237.90	19,293,347.92	9,213,750.32	14,864,902.60
递延所得税负债	7,663,237.90	14,670,330.73	9,213,750.32	14,891,777.76

## 4、未确认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	25,795,859.42	22,790,492.78
可抵扣亏损	138,409,568.83	114,811,825.14
合计	164,205,428.25	137,602,317.92

## 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023 年		18,203,818.00
2024 年	13,288,186.07	13,813,636.12
2025 年	20,702,138.13	22,990,515.89
2026 年	10,320,238.66	11,647,810.52
2027 年	47,194,976.27	48,156,044.61
2028 年	46,904,029.70	
合计	138,409,568.83	114,811,825.14

## (二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
OR 公司商务网站	1,370,287.99	1,347,439.21
预付长期资产款	296,522.98	295,047.17
一年以上待抵扣进项税	1,389,070.47	719,932.77
合计	3,055,881.44	2,362,419.15

## (二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,656,842.35	2,656,842.35	保证金	保证金
货币资金	11,678.44	11,678.44	冻结	诉讼冻结
货币资金	1,000.00	1,000.00	冻结	ETC 冻结
应收账款	1,029,060.50	1,029,060.50	质押	押汇借款
无形资产	14,526,153.27	14,526,153.27	抵押	抵押借款
合计	18,224,734.56	18,224,734.56		

续表

项 目	期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,593,221.34	4,593,221.34	保证金	保证金
货币资金	1,000.00	1,000.00	冻结	ETC 冻结
无形资产	17,587,922.74	17,587,922.74	抵押	抵押借款
合 计	22,182,144.08	22,182,144.08		

**(二十二) 短期借款****1、短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	200,509,602.54	138,000,150.00
信用借款	25,666,160.00	3,482,300.00
抵押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
有追索权的保理融资		10,000,000.00
信用证贴现融资	10,000,000.00	
应付短期借款利息	456,896.60	549,054.31
合 计	246,632,659.14	172,031,504.31

**2、短期借款说明**

①期末保证借款 200,509,602.54 元。其中：本公司子公司青岛新华锦汽车贸易有限公司从交通银行股份有限公司青岛市北第一支行取得人民币借款 15,000,000.00 元，由新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司提供保证担保；本公司子公司之子公司新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司从交通银行股份有限公司青岛市北第一支行取得人民币借款 9,000,000.00 元，由新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司提供保证担保；本公司子公司之子公司新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司从交通银行股份有限公司青岛市北第一支行取得人民币借款 17,509,602.54 元，由新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司提供保证担保；本公司子公司上海荔之实业有限公司从招商银行股份有限公司上海分行取得人民币借款 50,000,000.00 元，由本公司提供保证担保；上海荔之实业有限公司从江苏银行股份有限公司上海分行取得人民币借款 35,000,000.00 元，由本公司提供保证担保；上海荔之实业有限公司从宁波银行股份有限公司上海分行取得人民币借款 20,000,000.00 元，由本公司提供保证担保；上海荔之实业有限公司从南京银行股份有限公司上海分行取得人民币借款 19,000,000.00 元，由本公司提供保证担保；上海荔之实业有限公司从上海银行股份有限公司市北分行取得借款 20,000,000.00 元，由本公司提供保证担保；上海荔之实业有限公司从上海农村商业银行股份有限公司浦东分行取得借款 5,000,000.00 元，由公司股东王荔扬提供保证担保；本公司子公司之子公司上海驿康企业管理有限公司从上海农村商业银行取得人民币借款 10,000,000.00 元，由关联方柯毅、柯毅之妻张凝芳与上海农村商业银行股份有限公司浦东分行签订保

证合同为上述借款提供保证担保。

②期末信用借款 25,666,160.00 元。其中：本公司子公司之子公司 ON-RITE COMPANY,INC.取得的美元借款 800,000.00 美元，期末人民币 5,666,160 元；本公司子公司山东新华锦纺织有限公司从民生银行青岛金水路支行取得人民币借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 8 月 25 日至 2024 年 2 月 21 日；本公司子公司山东新华锦纺织有限公司从民生银行青岛金水路支行取得人民币借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 7 日。

③期末抵押借款 10,000,000.00 元。系本公司子公司青岛森汇石墨有限公司从兴业银行股份有限公司青岛分行取得人民币借款 10,000,000.00 元，青岛森汇石墨有限公司与兴业银行股份有限公司青岛分行签订编号为兴银青借高抵字 2021-514 号的《最高额抵押合同》，以平国用（2008）第 136 号土地进行抵押。抵押所担保的主债权为自 2021 年 6 月 15 日至 2024 年 6 月 15 日止，抵押最高限额为 3,123.16 万元。

3、公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### （二十三）衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
衍生金融负债		365,912.42

#### （二十四）应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	111,583,359.73	138,499,444.03

1、期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

2、期末余额中欠关联方的欠款，详见附注“十一、关联方及关联交易”。

#### （二十五）预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	207,614.51	161,065.00

期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收账款。

#### （二十六）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	90,525,199.15	185,248,195.73

#### （二十七）应付职工薪酬

##### （1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	57,409,950.67	186,587,007.80	186,548,317.71	57,448,640.76
二、离职后福利-设定提存计划	374,825.29	13,643,143.40	13,598,759.58	419,209.11

三、辞退福利		559,763.88	278,960.00	280,803.88
四、一年内到期的其他福利				
合计	57,784,775.96	200,789,915.08	200,426,037.29	58,148,653.75

## (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	24,069,078.72	165,804,185.14	167,382,620.70	22,490,643.16
2、职工福利费		4,927,660.75	4,927,660.75	0.00
3、社会保险费	398,150.63	7,306,372.09	7,519,990.91	184,531.81
其中：医疗保险	392,803.56	6,896,963.62	7,109,127.83	180,639.35
工伤保险	5,347.07	409,408.47	410,863.08	3,892.46
生育保险				
4、住房公积金	120,294.36	4,640,579.26	4,628,604.62	132,269.00
5、工会经费	12,909,550.26	2,095,071.05	1,084,493.83	13,920,127.48
6、职工教育经费	19,912,876.70	1,813,139.51	1,004,946.90	20,721,069.31
合计	57,409,950.67	186,587,007.80	186,548,317.71	57,448,640.76

## (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、养老保险	362,575.04	13,130,660.54	13,084,441.37	408,794.21
2、失业保险	12,250.25	512,482.86	514,318.21	10,414.90
3、企业年金缴费				
合计	374,825.29	13,643,143.40	13,598,759.58	419,209.11

## (二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,371,507.44	8,562,400.62
企业所得税	30,250,557.50	34,812,900.55
个人所得税	1,796,779.16	2,402,520.46
城建税	88,121.84	446,865.85
教育费附加(含地方)	62,902.09	353,820.06
土地使用税	87,282.05	36,923.50
房产税	266,651.94	144,964.64
印花税	271,064.41	290,783.56
地方水利建设基金	27,580.13	27,580.13
资源税	3,307.10	185,947.12
环境保护税	230.00	243.13
合计	38,225,983.66	47,264,949.62

## (二十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	18,791,738.12	22,466,738.12
其他应付款	123,481,948.73	126,437,497.76
合 计	142,273,686.85	148,904,235.88

## 1、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	18,791,738.12	22,466,738.12
划分为权益工具的优先股/永续债股利		
其中：优先股		
永续债股利		
合 计	18,791,738.12	22,466,738.12

## 2、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
工程款	28,284.43	726,087.21
应付费用	22,913,009.33	19,490,970.86
押金、保证金	14,277,229.73	3,344,456.95
股权收购款	48,346,710.00	
资金拆借款及利息	32,264,863.62	96,976,450.85
其他	5,651,851.62	5,899,531.89
合 计	123,481,948.73	126,437,497.76

(2) 公司期末无账龄超过 1 年且金额重大的其他应付款。

## (三十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		244,871.58
一年内到期的长期应付款	40,183.48	141,987.71
一年内到期的租赁负债	10,461,071.35	11,781,776.75
合 计	10,501,254.83	12,168,636.04

## (三十一) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	12,420.22	314,864.45
已背书未终止确认应收票据		350,000.00
合 计	12,420.22	664,864.45

## (三十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	38,023,263.33	43,940,760.64
减：未确认融资费用	4,650,749.48	4,842,236.18
租赁付款额现值小计	33,372,513.85	39,098,524.46
减：1 年内到期的租赁负债	10,461,071.35	11,781,776.75
合 计	22,911,442.50	27,316,747.71

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 2,110,856.43 元，计入到财务费用-利息支出中。

### （三十三）长期应付款

#### 1、项目列示

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		145,379.41
专项应付款		
合 计		145,379.41

#### 2、长期应付款

##### （1）按款项性质列示长期应付款

性 质	期末余额	期初余额
分期支付购车款	40,183.48	287,367.12
减：1 年内到期的长期应付款	40,183.48	141,987.71
合 计		145,379.41

### （三十四）预计负债

项 目	期末余额	期初余额
复垦费	6,840,558.38	6,329,747.78
预计诉讼赔偿损失	2,845,194.00	
产品质量保证	1,770,675.00	
合 计	11,456,427.38	6,329,747.78

### （三十五）股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股份总数	428,778,219.00					428,778,219.00

### （三十六）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	309,415,580.18		128,403,049.33	181,012,530.85
其他资本公积	189,043,831.32	38,587,152.82	35,360,813.34	192,270,170.80
合 计	498,459,411.50	38,587,152.82	163,763,862.67	373,282,701.65

说明：



1、资本公积增加 33,924,671.00 元系上海荔之实业有限公司未完成业绩承诺，业绩补偿义务人向本公司支付的现金补偿。

2、资本公积增加 4,662,481.82 元系向关联方山东锦隆国际健康产业有限公司处置青岛利百健生物科技有限公司股权所致。

3、2023 年 7 月 12 日，公司完成收购山东新华锦新材料科技有限公司 100% 股权，山东新华锦新材料科技有限公司成为公司全资子公司，公司将其纳入合并报表范围，公司与山东新华锦新材料科技有限公司同受新华锦集团有限公司控制，该交易构成同一控制下企业合并。因同一控制下企业合并资本公积减少 154,901,771.84 元。

4、2023 年 7 月公司购买子公司青岛森汇石墨有限公司 7% 少数股东股权，导致资本公积减少 8,862,090.83 元。

### (三十七) 其他综合收益

项 目	期初余额	本年发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	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、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-3,243,409.33	-886,284.62			-886,284.62		-4,129,693.95
1. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	799,947.02						799,947.02
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-4,043,356.35	-886,284.62			-886,284.62		-4,929,640.97
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	12,288,867.13	4,910,372.67			4,910,372.67	564,915.38	17,199,239.80
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	461,590.78						461,590.78
2. 外币财务报表折算差额	11,827,276.35	4,910,372.67			4,910,372.67	564,915.38	16,737,649.02
三、其他综合收益合计	9,045,457.80	4,024,088.05			4,024,088.05	564,915.38	13,069,545.85

### (三十八) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	216,749.80	82,179.18	158,273.43	140,655.55
维简费	11,637.00		8,246.07	3,390.93
合 计	228,386.80	82,179.18	166,519.50	144,046.48

### (三十九) 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	55,955,489.62	4,202,232.28		60,157,721.90

**(四十) 未分配利润**

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	454,549,805.37	430,028,431.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	202,550.17	-126,446.40
调整后期初未分配利润	454,752,355.54	429,901,985.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,548,493.48	51,742,954.77
减：提取法定盈余公积	4,202,232.28	7,355,892.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,864,794.09	20,152,576.29
转作股本的普通股股利		
同一控制下企业合并影响	24,117,162.20	23,501,277.49
期末未分配利润	463,116,660.45	430,635,193.34

根据财政部《企业会计准则解释第 16 号》（财会(2022)31 号）调整租赁涉及递延所得税资产与递延所得税负债，增加年初未分配利润 202,550.17 元。

**(四十一) 营业收入、营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,364,265,992.41	1,861,436,834.25	1,861,991,069.44	1,423,034,469.73
其他业务	6,927,488.71		3,203,289.23	720,273.50
合 计	2,371,193,481.12	1,861,436,834.25	1,865,194,358.67	1,423,754,743.23

**(2) 营业收入、营业成本的分解信息**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>按产品类型分类</b>				
发制品	935,518,259.75	656,002,025.55	927,007,113.74	651,272,027.73
纺织品	214,947,053.21	185,069,649.00	245,040,733.14	219,372,417.52
化工品	24,377,469.42	24,145,920.00	87,586,322.96	86,633,937.76
石墨	343,708.95	47,548.14	45,959,626.23	28,472,926.53
电商	446,062,132.76	306,947,106.72	426,248,662.97	314,856,655.39
二手车	734,030,526.78	683,510,088.94	117,506,211.26	112,670,539.43
其他	15,914,330.25	5,714,495.90	15,845,688.37	10,476,238.87
<b>合 计</b>	<b>2,371,193,481.12</b>	<b>1,861,436,834.25</b>	<b>1,865,194,358.67</b>	<b>1,423,754,743.23</b>
<b>按经营地区分类</b>				

国内	374,527,861.62	265,356,728.37	383,949,460.06	285,864,815.65
国外	1,996,665,619.50	1,596,080,105.88	1,481,244,898.61	1,137,889,927.58
<b>合 计</b>	<b>2,371,193,481.12</b>	<b>1,861,436,834.25</b>	<b>1,865,194,358.67</b>	<b>1,423,754,743.23</b>

**(四十二) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	573,706.94	1,201,780.14
教育费附加(含地方)	421,212.11	1,093,138.64
房产税	893,893.17	620,066.13
土地使用税	249,023.36	121,031.00
印花税	777,322.56	632,546.62
车船使用税	23,604.62	23,324.62
资源税	20,898.04	914,111.59
环境保护税	916.28	921.97
文化事业建设费		170,929.13
<b>合 计</b>	<b>2,960,577.08</b>	<b>4,777,849.84</b>

**(四十三) 销售费用**

项 目	本期发生额	上期金额
职工薪酬	90,805,336.81	94,241,781.73
办公费	5,388,475.23	6,381,243.14
差旅费	4,140,166.24	3,335,417.53
保险费	4,385,231.66	4,253,100.79
业务招待费	2,345,642.40	1,382,191.73
租赁费	1,593,560.92	1,602,089.50
运营费	57,752,319.97	36,090,540.00
折旧费	9,565,160.49	9,594,812.27
广告宣传费	4,582,534.62	1,613,076.29
交通费	6,413,568.45	2,522,352.76
佣金	4,385,347.05	1,990,712.45
无形资产摊销	22,368.84	22,368.84
长期待摊费用摊销	818,941.42	400,831.66
燃油费	309,383.81	272,024.59
其他	6,412,370.51	5,391,356.28
<b>合 计</b>	<b>198,920,408.42</b>	<b>169,093,899.56</b>

**(四十四) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	6,149,024.40	4,436,528.13
职工薪酬	48,441,870.59	48,479,778.81

差旅费	2,238,706.39	583,532.96
中介机构费	13,372,268.70	14,434,843.98
业务招待费	6,321,958.06	5,508,389.42
租赁费	2,411,530.62	2,768,924.68
修理费	1,432,567.18	1,483,074.39
无形资产摊销	924,789.39	4,879,745.54
折旧费	12,770,363.59	10,069,603.43
长期待摊费用摊销	1,962,415.70	1,918,521.13
水电物业费	1,962,907.56	1,716,558.08
车辆相关费用	1,573,004.90	1,262,949.36
补偿金	370,220.00	407,275.00
安全生产费	144,174.00	378,971.98
其他	4,963,556.79	4,626,308.62
合 计	105,039,357.87	102,955,005.51

**(四十五) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,921,607.29	14,761,281.82
减：利息收入	3,273,951.22	2,120,702.60
汇兑损益	-9,831,244.94	-18,068,313.94
手续费及其他	4,078,264.62	4,778,282.05
合 计	3,894,675.75	-649,452.67

**(四十六) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	1,891,176.09	2,304,643.84
个人所得税手续费返还	276,879.81	56,350.31
合 计	2,168,055.90	2,360,994.15

政府补助明细详见附注八、政府补助。

**(四十七) 投资收益****1、投资收益明细表**

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	559,208.82	1,289,791.59
处置长期股权投资产生的投资收益		265,715.23
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,864,913.42	4,558,919.41
其他权益工具投资持有期间的股利收入	617,300.00	352,256.93
远期结售汇收益		-4,638,329.45
合 计	6,041,422.24	1,828,353.71

## 2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
青岛中绵针织有限公司	2,849,649.23	2,867,848.27
济南华丰纺织有限公司		-266,459.51
HONG KONG HONOUR FAITH LIMITED (香港宝信有限公司)	-2,187,698.79	-1,311,597.17
中青新华锦健康产业发展(青岛)有限公司	-102,741.62	
合计	559,208.82	1,289,791.59

## (四十八) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	270,208.33	
其中: 交易性金融资产	270,208.33	
按公允价值计量的投资性房地产	-1,135,380.00	1,142,005.00
衍生金融负债		-365,912.42
合计	-865,171.67	776,092.58

## (四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,644,086.97	-3,432,109.07
其他应收款坏账损失	-1,083,493.18	-3,874,537.36
合计	-4,727,580.15	-7,306,646.43

## (五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,712,270.82	-1,681,494.37
商誉减值损失	-13,930,954.66	-4,472,478.63
其他流动资产减值损失	-2,175,243.37	
合计	-25,818,468.85	-6,153,973.00

## (五十一) 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
非流动资产处置利得或损失合计	40,855.31	77,719.78
其中: 固定资产处置利得或损失	22,495.11	-4,939.28
使用权资产处置利得或损失	18,360.20	82,659.06
合计	40,855.31	77,719.78

## (五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	89,404.90		89,404.90
其中: 固定资产毁损报废利得	89,404.90		89,404.90
无形资产毁损报废利得			

政府补助	800,000.00	1,634,300.00	800,000.00
其他	96,698.31	197,600.94	96,698.31
合 计	986,103.21	1,831,900.94	986,103.21

政府补助明细详见附注八、政府补助。

### （五十三）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合计	6,760.20	78,437.97	6,760.20
其中：固定资产毁损报废损失	6,760.20	78,437.97	6,760.20
无形资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出	274,616.75	543,416.73	274,616.75
预计诉讼赔偿支出	530,896.00		530,896.00
罚款等其他	67,154.94	16,829.39	67,154.94
合 计	879,427.89	638,684.09	879,427.89

### （五十四）所得税费用

#### 1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
本年所得税费用	56,139,439.19	54,914,837.82
递延所得税费用	-4,601,520.23	-4,317,590.56
合 计	51,537,918.96	50,597,247.26

#### 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	175,887,415.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,971,853.96
子公司适用不同税率的影响	-5,031,234.11
调整以前期间所得税的影响	345,616.94
非应税收入的影响	-1,628,988.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,956,945.88
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,576,735.53
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	7,346,989.16
所得税费用	51,537,918.96

### （五十五）现金流量表附注

#### 1、与经营活动有关的现金

##### 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
收到的往来款	18,545,147.10	11,031,813.80

收到的利息收入	3,027,890.20	1,290,717.65
收到的政府补贴	2,691,176.09	3,938,943.84
收到的其他	329,560.09	150,480.17
收到的远期结售汇、保函保证金	761,634.78	2,872,527.75
合 计	25,355,408.26	19,284,483.21

## 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
支付的往来款	23,678,916.88	23,318,570.13
支付的销售费用及管理费用	138,712,826.27	101,678,974.26
支付的手续费	4,078,264.62	4,778,282.05
支付的其他	353,450.13	560,246.12
支付的结售汇、共管履约保证金	25,000,700.00	25,445,125.07
合 计	191,824,157.90	155,781,197.63

## 2、与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
业绩承诺补偿款	33,924,671.00	
赎回理财产品	721,500,000.00	599,056,000.00
合 计	755,424,671.00	599,056,000.00

## ②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	730,000,000.00	700,546,000.00
非同一控制下企业合并购买子公司股权		126,000,000.00
购买黑金石墨股权		23,256,000.00
合 计	730,000,000.00	849,802,000.00

## ③支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司处置日现金	60,996.13	143,579.93
远期结售汇损失		4,638,329.46
拆借款		10,000,000.00
合 计	60,996.13	14,781,909.39

## 3、与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的拆借款	10,641,140.21	167,011,792.29

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还拆借款	70,021,778.78	186,981,800.90
支付的非公开发行费用		1,801,052.39
支付的租赁款	14,140,477.52	12,827,318.26
同一控制下企业合并合并对价	112,468,893.00	
分期支付购车款	275,784.17	356,078.55
购买子公司少数股权	5,364,331.00	
到期信用证兑付		25,922,850.00
合 计	202,271,264.47	227,889,100.10

## 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
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
短期借款	172,031,504.31	383,576,234.00	7,985,187.14	316,960,266.31		246,632,659.14
其他应付款	96,976,450.85	10,641,140.21	223,445,446.65	250,451,464.09		80,611,573.62
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	244,871.58		7,366.46	252,238.04		
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	39,098,524.46		8,414,466.91	14,140,477.52		33,372,513.85
长期应付款（含一年内到期的非流动负债）	287,367.12		45,305.32	292,488.96		40,183.48
合 计	308,638,718.32	394,217,374.21	239,897,772.48	582,096,934.92		360,656,930.09

## （五十六）现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	124,349,496.89	107,440,823.58
加：资产减值准备	25,818,468.85	6,153,973.00
信用减值损失	4,727,580.15	7,306,646.43
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	23,324,336.13	22,723,780.59
无形资产摊销	948,031.31	5,335,447.09
长期待摊费用摊销	2,932,557.68	2,515,142.87
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）	-40,855.31	-77,719.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-82,644.70	78,437.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	865,171.67	-776,092.58
财务费用（收益以“-”号填列）	12,753,169.96	11,826,535.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,041,422.24	-1,828,353.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,837,214.81	-4,758,057.14



项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,253.28	566,912.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,163,912.56	48,722,451.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,941,505.13	-131,093,513.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-81,943,266.10	159,063,678.59
其他	1,826,269.44	1,622,110.80
经营活动产生的现金流量净额	133,699,843.33	234,822,204.11
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	575,744,911.54	604,210,802.55
减：现金的期初余额	604,210,802.55	354,104,494.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-28,465,891.01	250,106,308.27

## 2、本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	60,996.13
处置子公司收到的现金净额	-60,996.13

## 4、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	575,744,911.54	604,210,802.55
其中：库存现金	2,839,703.510	2,079,918.41
可随时用于支付的银行存款	557,443,510.71	587,959,760.95
可随时用于支付的其他货币资金	15,461,697.32	14,171,123.19
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	575,744,911.54	604,210,802.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5、不属于现金及现金等价物的货币资金：

项 目	本期发生额	上期发生额	理 由
银行存款	227,025.83	1,000.00	七天通知存款应计利息，诉讼冻结资金及 ETC 冻结资金
其他货币资金	2,656,842.35	4,593,221.34	保证金
合 计	2,883,868.18	4,594,221.34	

## (五十七) 外币货币性项目

## 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
<b>1、货币资金</b>			<b>127,742,464.28</b>
其中：美元	14,462,090.51	7.0827	102,430,648.46
欧元	36,507.48	7.8592	286,919.59
港币	10,595,946.90	0.90622	9,602,259.00
加元	122,240.06	5.3673	656,099.07
澳门元	7,505.31	0.8837	6,632.44
日元	262,608,765.11	0.050213	13,186,373.92
韩元	285,375,470.00	0.0055139	1,573,531.80
<b>2、应收账款</b>			<b>129,727,447.42</b>
其中：美元	16,534,394.41	7.0827	117,108,155.29
港币	13,925,197.12	0.90622	12,619,292.13
<b>3、其他应收款</b>			<b>3,381,033.86</b>
其中：美元	477,365.11	7.0827	3,381,033.86
<b>4、短期借款</b>			<b>5,666,160.00</b>
其中：美元	800,000.00	7.0827	5,666,160.00
<b>5、应付账款</b>			<b>21,839,040.94</b>
其中：美元	3,040,636.26	7.0827	21,535,914.44
港币	334,495.49	0.90622	303,126.50
<b>6、其他应付款</b>			<b>8,997,928.52</b>
其中：美元	1,241,494.52	7.0827	8,793,133.24
港币	224,132.60	0.90622	203,113.44
加元	313.35	5.3673	1,681.84

## 2、 境外经营实体说明

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
华晟控股有限公司	子公司	香港	港币	以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币
美国华越有限责任公司	子公司	美国劳德代尔堡	美元	
AMM INDUSTRIES INC.	子公司	美国劳德代尔堡	美元	
ON-RITE COMPANY, INC.	子公司	美国劳德代尔堡	美元	
NEW IMAGE LABS CORPORATION	子公司	美国劳德代尔堡	美元	
NEW IMAGE CANADA LTD.	子公司	加拿大多伦多市	加元	

一般财团法人 TOMONIYIKIRU 会	子公司	日本	日元
锦融（柬埔寨）有限公司	子公司	金边	美元
海顺地（柬埔寨）有限公司	子公司	金边	美元
新华锦澳门一人有限公司	子公司	澳门	澳门元
百德沃贸易（香港）有限公司	子公司	香港	港币
Buytheworld Limited（开曼）	子公司	开曼群岛	美元
蘭艾傑贸易（香港）有限公司	子公司	香港	港币
香港驿康贸易有限公司	子公司	香港	港币
迅沐（香港）有限公司	子公司	香港	港币
株式会社新华锦商社	子公司	韩国	韩元

### （五十八）租赁

#### 1、公司作为承租人的租赁

项 目	本期发生额
短期租赁费用	4,005,091.54
低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	18,145,569.06

#### 2、公司作为出租人的租赁

##### （1）公司作为出租人的经营租赁

项 目	本期发生额
租赁收入	2,531,750.83
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

##### （2）公司作为出租人的融资租赁

无

### 六、合并范围的变更

#### （一）非同一控制下企业合并交易

本报告期内，公司未发生非同一控制企业合并事项。

#### （二）同一控制下企业合并

2023 年 7 月 7 日，公司召开了第一次临时股东大会，审议通过了《关于收购山东新华锦新材料科技有限公司 100% 股权涉及采矿权暨关联交易的议案》根据该议案公司以支付现金的方式购买新华锦集团有限公司所持山东新华锦新材料科技有限公司 100% 的股权。公司与山东新华锦新材料科技有限公司同受新华锦集团有限公司控制且该控制非暂时性，因此本次合并构成同一控制下企业合并。

##### （1）本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
山东新华锦新材料科技有限公司	100%	公司和山东新华锦新材料科技有限公司同受新华锦集团有限公司控制且该控制并非暂时性的	2023-7-12	山东新华锦新材料科技有限公司完成工商变更，公司取得新材料控制权

续上表

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
	1,250,436.11		-1,012,457.33

(2) 合并成本

合并成本	山东新华锦新材料科技有限公司
--现金	160,815,603.00
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

(3) 合并日被合并方账面资产、负债的账面价值

项 目	山东新华锦新材料科技有限公司	
	合并日	上期期末
流动资产：		
货币资金	899,023.95	295,650.11
应收票据		
应收账款		
预付款项	14,526.17	152,524.78
其他应收款	79,904.01	15,262,943.41
流动资产合计	993,454.13	15,711,118.30
存货		
非流动资产：		
其他权益工具投资	23,256,000.00	23,256,000.00
固定资产	43,312.06	46,331.74
在建工程		
无形资产	18,922,684.79	18,922,684.79
非流动资产合计	42,221,996.85	42,225,016.53
资产总计	43,215,450.98	57,936,134.83
流动负债：		
短期借款		10,000,000.00
预收账款		
应付职工薪酬	32,162.50	12,162.50
应交税费	42,811.93	38,186.16

其他应付款	11,203,463.13	17,199,208.86
负债总计	11,278,437.56	27,249,557.52
净资产	31,937,013.42	30,686,577.31
减：少数股东权益	-475,540.25	-332,968.33
取得的净资产	32,412,553.67	31,019,545.64

### （三）反向购买

公司本报告期内，未发生反向购买事项。

### （四）处置子公司

单次处置子公司投资至丧失控制权的情况

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
青岛利百健生物科技有限公司	2023-5-4	0.00	100%	出售	失去控制权	4,662,481.82

### （五）其他原因的合并范围变动

2023 年 10 月 31 日，公司向登记机关申请注销新锦泰（泰安）养老服务有限公司，2023 年 12 月 12 日公司注销申请获得核准。新锦泰（泰安）养老服务有限公司在注销前未实际开展经营业务。

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

货币单位除特别说明均为人民币万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东新华锦纺织有限公司	6748.79	青岛市	青岛市	国际贸易	68.16	31.84	非同一控制下企业合并
青岛恒孚针织服装有限公司	200 万美元	青岛市	青岛市	纺织品加工制造		75.45	非同一控制下企业合并
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	400.00	青岛市	青岛市	国际贸易	63.75		非同一控制下企业合并
新华锦集团山东盈商国际贸易有限公司	1,200.00	青岛市	青岛市	国际贸易	100.00		非同一控制下企业合并
新华锦（青岛）养老健康科技有限公司	9,250.00	青岛市	青岛市	养老管理和咨询服务	6.11	93.89	设立或投资
青岛市崂山区新华锦职业培训学校	10.00	青岛市	青岛市	养老职业技能培训		100.00	设立或投资
青岛泰诺人力资源管理有限公司	200.00	青岛市	青岛市	人力资源服务		100.00	非同一控制下企业合并
华晟控股有限公司	14336.32 万港元	香港	香港	贸易投资	100.00		同一控制下企业合并
美国华越有限责任公司	2597.9975 万美元	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	对外投资		100.00	同一控制下企业合并
AMM INDUSTRIES INC.	1001 美元	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
ON-RITE COMPANY, INC.	80.17 万美元	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
NEW IMAGE LABS CORPORATION	334.885 万美元	美国劳德代尔堡	美国劳德代尔堡	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并

NEW IMAGE CANADA LTD.	307.685014 万加元	加拿大多伦多市	加拿大多伦多市	发制品销售		100.00	同一控制下企业合并
青岛华越投资控股有限公司	50 万美元	青岛市	青岛市	投资管理		100.00	设立或投资
青岛锦坤投资控股有限公司	2500 万美元	青岛市	青岛市	投资管理		100.00	设立或投资
株式会社新华锦商社	29000 万韩元	韩国	韩国	批发零售		100.00	设立或投资
一般财团法人 TOMONIYIKIRU 会	300 万日元	日本	日本	医疗和社会福祉事业		100.00	非同一控制下企业合并
新华锦集团山东锦盛发制品有限公司	5,000.00	青岛市	青岛市	发制品制造及销售	100.00		同一控制下企业合并
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	1,700.00	青岛市	青岛市	国际贸易		51.00	同一控制下企业合并
青岛山丽发制品有限公司	574.38	青岛市	青岛市	发制品加工制造		25.50	同一控制下企业合并
青岛卓源发制品有限公司	50.00	青岛市	青岛市	发制品加工制造		51.00	同一控制下企业合并
新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司	550.00	青岛市	青岛市	国际贸易	49.00	51.00	同一控制下企业合并
锦融（柬埔寨）有限公司	130 万美元	金边	金边	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
青岛海顺地进出口有限公司	300.00	青岛市	青岛市	国际贸易		100.00	同一控制下企业合并
海顺地（柬埔寨）有限公司	50.5 万美元	金边	金边	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
山东禹城新意发制品有限公司	100.00	德州禹城	德州禹城	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
禹城新源发制品有限公司	400.00	德州禹城	德州禹城	发制品加工制造		100.00	同一控制下企业合并
丝傲（上海）商贸有限公司	200.00	上海市	上海市	商贸服务业		60.00	设立或投资
青岛锦信三维技术有限公司	100.00	上海市	上海市	技术服务		60.00	设立或投资
新华锦澳门一人有限公司	10 万澳门元	澳门	澳门	转口贸易	100.00		非同一控制下企业合并
山东新华锦长生养老运营有限公司	300 万美元	青岛市	青岛市	养老经营管理和咨询服务	66.00		设立或投资
山东新华锦汽车销售服务有限公司	10,000.00	青岛市	青岛市	汽车贸易		100.00	设立或投资
青岛新华锦汽车贸易有限公司	10,000.00	青岛市	青岛市	汽车贸易	100.00		设立或投资
青岛新驰汽车有限公司	10000 万日元	青岛市	青岛市	新能源汽车和二手车经销		66.00	设立或投资
青岛森汇石墨有限公司	1,500.00	青岛市	青岛市	石墨开采加工	57.00		同一控制下企业合并
青岛新华锦优品国际贸易有限公司	1,000.00	青岛市	青岛市	零售	100.00		同一控制下企业合并
上海荔之实业有限公司	500.00	上海	上海	零售	60.00		非同一控制下企业合并
上海驿康企业管理有限公司	500.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
百德沃贸易（香港）有限公司	173.044152 万港元	香港	香港	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海迅沐实业有限公司	100.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海蒂迷秀实业有限公司	2,000.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
Buytheworld Limited（开曼）	49.94	开曼群岛	开曼群岛	零售		60.00	非同一控制下企业合并
蘭艾傑贸易（香港）有限公司	1 港元	香港	香港	零售		60.00	非同一控制下企业合并
海南驿康贸易有限公司	500.00	海南	海南	零售		60.00	非同一控制下企业合并
香港驿康贸易有限公司	1 港元	香港	香港	零售		60.00	非同一控制下企业合并
迅沐（香港）有限公司	1 港元	香港	香港	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海达播网络科技有限公司	100.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并

上海百荔网络科技有限公司	100.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海仪荔网络科技有限公司	100.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海荔铎网络科技有限公司	100.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海甜仪网络科技有限公司	100.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
上海臻荔海信息咨询有限公司	50.00	上海	上海	零售		60.00	非同一控制下企业合并
山东新华锦新材料科技有限公司	5,000.00	青岛市	青岛市	石墨开采加工	100.00		同一控制下企业合并
青岛海正石墨有限公司	100.00	青岛市	青岛市	石墨开采加工		80.00	同一控制下企业合并

注：公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海荔之实业有限公司	40.00	40.00	22,326,217.86		61,527,058.86

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海荔之实业有限公司	369,059,348.19	5,081,203.83	374,140,552.02	218,910,616.43		218,910,616.43
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海荔之实业有限公司	352,225,961.62	9,228,704.47	361,454,666.09	262,653,057.95	884,665.14	263,537,723.09

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海荔之实业有限公司	446,097,478.59	55,815,544.65	55,815,544.65	17,593,807.69
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海荔之实业有限公司	426,328,820.97	25,553,385.21	25,553,385.21	14,086,909.25

**(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易****(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况**

2023 年 8 月，公司购买青岛万和丰石墨销售有限公司和青岛德勤通商贸有限公司分别持有的青岛森汇石墨有限公司（以下简称“青岛森汇”）4%和 3%股权，本次交易完成后，公司持有青岛森汇的股权比例由 50%提高至 57%。

**(2) 交易对少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

项 目	青岛森汇石墨有限公司
购买成本	5,364,331.00
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	5,364,331.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-3,497,759.83
差额	
其中：调整资本公积	8,862,090.83
调整盈余公积	
调整未分配利润	

**(三) 在合营安排或联营企业中的权益****1、合营企业或联营企业**

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
青岛中绵针织有限公司	山东青岛	山东青岛	纺织业		30.00	30.00	权益法
济南华丰纺织有限公司	山东济南	山东济南	纺织业		20.00	20.00	权益法
青岛大手新华锦康复有限公司	山东青岛	山东青岛	康复咨询	32.30		32.30	权益法
香港宝信有限公司(HONG KONG HONOUR FAITH LIMITED)	香港	香港	零售		30.00	30.00	权益法
中青新华锦(青岛)健康产业发展有限公司	山东青岛	山东青岛	康复咨询		25.00	25.00	权益法

**2、重要联营企业的主要财务信息****(1) 青岛中绵针织有限公司**

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	369,188,909.73	344,971,632.35
非流动资产	33,881,316.57	24,101,717.24
资产合计	403,070,226.30	369,073,349.59
流动负债	281,440,645.08	251,934,520.49
非流动负债		



负债合计	281,440,645.08	251,934,520.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	121,629,581.22	117,138,829.10
营业收入	543,591,374.13	476,094,692.65
净利润	11,435,576.45	10,330,728.36
综合收益总额	11,435,576.45	10,330,728.36
本年度收到的来自联营企业的股利	2,664,471.00	1,833,945.55

### 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	19,172,607.64	19,105,000.87
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-13,542,714.47	-13,629,249.23
--其他综合收益		
--综合收益总额	-13,542,714.47	-13,629,249.23

### 4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制

联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

### 5、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
青岛大手新华锦康复有限公司	-4,255,947.30	-256,394.14	-4,512,341.44
济南华丰纺织有限公司	-1,730,306.68	-1,187,060.27	-2,917,366.95
香港宝信有限公司(HONG KONG HONOUR FAITH LIMITED)		-624,792.64	-624,792.64

### 6、与联营企业投资相关的未确认承诺

公司不存在与联营企业投资相关的未确认承诺。

### 7、与联营企业投资相关的或有负债

公司不存在与联营企业投资相关的或有负债

## 八、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在涉及政府补助的负债项目。

### (三) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
出口信用保险政府扶持资金		416,796.00	其他收益

稳岗就业补贴	193,111.09	253,743.45	其他收益
民政局运营补助		69,661.20	其他收益
青岛市政策兑现发展资金	1,693,440.00	1,240,000.00	其他收益
青岛市市南区科学技术局 2021 年经济发展政策资金		200,000.00	其他收益
国三营运柴油货车淘汰补贴		120,000.00	其他收益
其他	4,625.00	4,443.19	其他收益
2021 年引进外资项目奖励资金		1,534,300.00	营业外收入
首次纳统年度奖励	100,000.00	100,000.00	营业外收入
上市再融资奖励	700,000.00		营业外收入
合计	2,691,176.09	3,938,943.84	

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

### （一）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。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对应收账款、应收票据等，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

### （二）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，包括利率风险、汇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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

公司面临的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2023 年 12 月 31 日，公司借款含固定利率和浮动利率借款。公司密切关注市场利率变化，当利率变化对公司业绩产生重大影响时，管理层将会考虑固定利率和浮动利率比例调整、使用利率互换等工具。

## 2、汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，本公司主要经营地位于国内，主要业务以人民币、美元结算。公司子公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险，子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，子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。

本公司销售国外客户主要以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，适当安排外币借款对冲汇率风险，同时和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。但由于汇率波动是实时的，因此在某一时点上，汇率风险始终存在。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

## 十、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产			170,260,208.33	170,260,208.33
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）银行理财产品			170,260,208.33	170,260,208.33
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

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) 应收款项融资				
(三) 其他权益工具投资	8,034,078.79		23,356,000.00	31,390,078.79
其中: 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的权益工具投资	8,034,078.79		23,356,000.00	31,390,078.79
(四) 投资性房地产			86,925,260.00	86,925,260.00
其中: 出租的建筑物			86,925,260.00	86,925,260.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>8,034,078.79</b>	<b>-</b>	<b>280,541,468.33</b>	<b>288,575,547.12</b>

#### 1、第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量的其他权益工具投资系公司购买的日本 Carchs Holdings Co Ltd 股票，公司在计量日能取得该项权益工具在活跃市场上未经调整的报价，且获得的报价能够代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

#### 2、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

不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、公司使用自身数据作出的财务预测等。

### 十一、关联方及关联交易

#### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
山东鲁锦进出口集团有限公司	山东省青岛市市南区香港中路 20 号黄金广场北楼 4 楼 028 室	国际贸易	200,000,000.00	43.27	43.27

本公司最终控制方是新华锦集团有限公司。

#### (二) 本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见附注“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

#### (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营和联营企业情况详见附注“七、在其他主体中的权益（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

#### (四) 其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	备注
新华锦集团有限公司	控股股东之母公司	
山东海川集团控股有限公司	新华锦集团有限公司的子公司	
山东永盛国际货运有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦集团山东海锦国际贸易有限公司	母公司的控股子公司	

山东新华锦国际高尔夫公寓有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦集团青岛锦地实业有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
山东省锦泰储运有限责任公司	新华锦集团有限公司托管企业控制的公司	
山东工艺品进出口集团股份有限公司	新华锦集团有限公司托管企业	
山东工艺品进出口集团发制品厂	新华锦集团有限公司托管企业	
山东即墨黄酒厂有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦长乐（青岛）社区服务有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛丽晶大酒店有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
山东锦隆国际健康产业有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛新华锦国际有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛鹿本堂健康管理有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦大商（青岛）国际贸易有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦（青岛）物业管理有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦（青岛）健康产业发展有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛新华锦文化创意有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
山东新华锦国际商务集团有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
山东新华锦水产有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛仙手康复有限公司	联营企业青岛大手新华锦康复有限公司子公司	
青岛泓林石墨科技有限公司	子公司少数股东	
青岛葆华新材料科技有限公司	与子公司少数股东受同一控制人控制	与青岛泓林石墨受同一控制人控制
青岛锦康医疗养老服务有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
新华锦（青岛）迅贸通国际贸易有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
中锦联（青岛）医院有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
青岛京华首饰有限公司	同受新华锦集团有限公司控制	
柯毅	永新县荔驰咨询服务中心（有限合伙）及上海荔亿企业管理中心（有限合伙）、上海荔康企业管理中心（有限合伙）、上海荔裕管理咨询合伙企业（有限合伙）之有限合伙人	
张凝芳	柯毅之配偶	
王荔扬	永新县荔驰咨询服务中心（有限合伙）、上海荔亿企业管理中心（有限合伙）及上海荔裕管理咨询合伙企业（有限合伙）之执行事务合伙人	
上海荔康企业管理中心（有限合伙）	王荔扬、柯毅担任合伙人的企业	
永新县荔驰咨询服务中心（有限合伙）	王荔扬、柯毅担任合伙人的企业	
上海荔裕管理咨询合伙企业（有限合伙）	王荔扬、柯毅担任合伙人的企业	
上海荔亿企业管理中心（有限合伙）	子公司少数股东	

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新华锦集团山东海锦国际贸易有限公司	销售商品		3,027.52
新华锦长乐（青岛）社区服务有限公司	咨询服务	683,829.35	452,830.18
山东鲁锦进出口集团有限公司	销售商品	11,217.70	154,116.22
新华锦集团有限公司	销售商品	1,146,000.13	500,175.44
新华锦（青岛）健康产业发展有限公司	销售商品		1,185.32
青岛丽晶大酒店有限公司	销售商品		89,585.77
新华锦大商（青岛）国际贸易有限公司	销售商品	70,129.84	80,409.64
山东新华锦国际商务集团有限公司	销售商品	39,467.38	34,117.78
山东锦隆国际健康产业有限公司	销售商品	12,141.60	156,348.41
青岛中锦针织品有限公司	销售商品	4,624,504.78	1,365,617.02
青岛葆华新材料科技有限公司	销售商品		2,877,514.64
青岛海正石墨有限公司	销售商品		14,070.80
山东新华锦水产有限公司	销售商品	61,012.24	115,840.48
香港宝信有限公司	代运营服务费	3,018,316.16	8,765,260.54
青岛锦康医疗养老服务有限公司	销售商品	247.79	
新华锦（青岛）迅贸通国际贸易有限公司	销售商品	11,055.49	
合 计		9,677,922.46	14,610,099.76

## (2) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东永盛国际货运有限公司	货运代理	1,881,241.44	921,977.27
新华锦集团青岛锦地实业有限公司	物业管理	422,385.11	458,013.49
山东即墨黄酒厂有限公司	采购商品	401,341.20	1,061,696.68
青岛丽晶大酒店有限公司	用餐服务	146,639.30	75,592.37
山东锦隆国际健康产业有限公司	采购商品	45,779.00	
青岛中锦针织品有限公司	采购商品	10,164,664.93	7,364,270.32
青岛新华锦国际有限公司	采购商品		242,774.31
青岛鹿本堂健康管理有限公司	采购商品		8,840.00
新华锦大商（青岛）国际贸易有限公司	采购商品	1,363,610.62	82,800.00
山东新华锦国际高尔夫公寓有限公司	物业管理		10,670.98
新华锦（青岛）物业管理有限公司	物业管理	384,106.60	260,055.32
青岛新华锦文化创意有限公司	采购商品	610,127.00	418,872.61
山东鲁锦进出口集团有限公司	采购商品	22,740.00	25,740.00
山东省锦泰储运有限责任公司	仓储费	29,254.73	18,452.83
新华锦（青岛）健康产业发展有限公司	采购商品	2,060.00	9,132.00
青岛仙手康复有限公司	采购商品		30,000.00
中锦联（青岛）医院有限公司	采购商品	83,669.00	
青岛京华首饰有限公司	采购商品	48,500.00	
新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司	采购商品	80,000.00	
合 计		15,686,118.93	10,988,888.18

## 2、关联受托管理情况

2023 年 5 月 4 日，本公司之子公司山东新华锦长生养老运营有限公司与新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司签署《委托运营管理合同》，约定由山东新华锦长生养老运营有限公司受托管理长乐居颐养业务并收取托管服务费，每月含税托管服务费人民币贰万伍仟元整，托管期限一年。2023 年度收取不含税托管费 283,018.92 元。

## 3、关联租赁情况

本公司做为承租方

关联方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东海川集团控股有限公司	房屋建筑物	419,716.59	458,739.73

(1) 2023 年，本公司子公司新华锦集团山东锦盛发制品有限公司（以下简称“锦盛发制品”）与山东海川控股有限公司（以下简称“海川集团”）、新华锦集团青岛锦地实业有限公司（以下简称“锦地实业”）签订《房屋租赁合同》。合同约定：海川集团将位于青岛市香港中路 20 号黄金广场北楼 10 楼的房屋租赁给锦盛发制品，由锦地实业提供物业服务。2023 年度应支付海川集团含税租金 38,925.00 元，支付锦地实业含税物业费 38,925.00 元；

(2) 2023 年，本公司子公司新华锦集团山东海诚进出口有限公司（以下简称“海诚进出口公司”）与山东海川控股有限公司（以下简称“海川集团”）、新华锦集团青岛锦地实业有限公司（以下简称“锦地实业”）签订《房屋租赁合同》。合同约定：海川集团将位于青岛市香港中路 20 号黄金广场北楼 7 楼的房屋租赁给海诚进出口公司，由锦地实业提供物业服务。2023 年度应支付海川集团含税租金 146,511.74 元，支付锦地实业含税物业费 146,511.74 元；

(3) 2023 年，本公司子公司青岛新华锦汽车贸易有限公司（以下简称“汽车贸易公司”）与山东海川控股有限公司（以下简称“海川集团”）、新华锦集团青岛锦地实业有限公司（以下简称“锦地实业”）签订《房屋租赁合同》。合同约定：海川集团将位于青岛市香港中路 20 号黄金广场北楼 10 楼 1001、1009 的房屋租赁给汽车贸易公司，由锦地实业提供物业服务。2023 年度应支付海川集团含税租金 128,475.00 元，支付锦地实业含税物业费 128,475.00 元；

(4) 2023 年，本公司子公司青岛新华锦优品国际贸易有限公司（以下简称“优品公司”）与山东海川控股有限公司（以下简称“海川集团”）、新华锦集团青岛锦地实业有限公司（以下简称“锦地实业”）签订《房屋租赁合同》。合同约定：海川集团将位于青岛市香港中路 20 号黄金广场北楼 5 楼的 505-506 房屋租赁给优品公司，由锦地实业提供物业服务。2023 年度应支付海川集团含税租金 116,709.38 元，支付锦地实业含税物业费 116,709.38 元。

## 4、关联担保情况

本公司作为被担保方的关联担保情况如下：

(单位：人民币万元)

担保方	最高担保金额	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司	4,000.00	2,000.00	2022-6-22	2023-6-22	是（交通银行）
新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司	4,000.00	2,000.00	2023-6-22	2024-6-22	否（交通银行）
新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司	6,500.00		2022-6-22	2023-6-22	是（交通银行）
新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司	6,500.00		2023-6-22	2024-6-22	否（交通银行）
新华锦集团有限公司、山东鲁锦进出口集团有限公司	3,300.00	2,500.00	2023-9-22	2024-9-22	否（交通银行）
柯毅、张凝芳	500.00	500.00	2022-9-28	2023-9-27	是（上海农商行）
柯毅、张凝芳	500.00	500.00	2022-9-20	2023-9-19	是（上海农商行）
柯毅、张凝芳	500.00	500.00	2023-9-21	2024-9-19	否（上海农商行）
柯毅、张凝芳	500.00	500.00	2023-9-26	2024-9-25	否（上海农商行）
柯毅、张凝芳	500.00	500.00	2023-9-26	2024-9-19	否（上海农商行）
王荔扬	500.00	500.00	2023-1-11	2024-1-9	否（上海农商行）

5、关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆入

拆借主体	关联方	拆借金额	起始日	归还日
青岛森汇石墨有限公司	青岛泓林石墨科技有限公司	791,468.49	2021-6-25	
		34,432.22	2021-11-29	
		948,000.00	2021-11-30	
		1,098,000.00	2021-12-2	
		2,000,000.00	2021-12-29	
		923,567.78	2021-12-30	
上海荔之实业有限公司	柯毅	2,000,000.00	2021-4-13	2023-8-11
		1,000,000.00	2021-5-6	2023-8-11
		500,000.00	2021-5-6	2023-8-30
	王荔扬	3,000,000.00	2021-3-16	2023-9-26
		500,000.00	2021-3-16	
		2,000,000.00	2021-4-13	
		1,500,000.00	2021-5-6	
	上海荔康企业管理中心（有限合伙）	4,800,000.00	2022-4-29	2023-1-31
		349,999.10	2022-4-29	2023-3-30
		1,500,000.00	2022-5-16	2023-3-30
1,500,000.00		2022-5-30	2023-3-30	
1,000,000.00		2022-6-9	2023-3-30	
	1,500,000.00	2022-6-10	2023-3-30	
	450,000.00	2022-6-15	2023-3-30	
	1,000,000.00	2022-6-17	2023-3-30	



		100,000.90	2022-6-29	2023-3-30
		2,900,000.00	2022-6-29	2023-3-31
		1,500,000.00	2022-7-15	2023-3-31
		8,600,000.00	2022-7-15	2023-3-31
		900,000.00	2022-7-15	2023-5-19
		8,500,000.00	2022-7-28	2023-5-19
		2,000,000.00	2022-8-16	2023-5-19
		3,400,000.00	2022-9-23	2023-5-19
		4,800,000.00	2022-12-15	2023-5-19
	柯毅	3,500,000.00	2021-3-17	2023-8-30
上海驿康企业管理有限公司	上海荔裕管理咨询合伙企业 (有限合伙)	5,800,000.00	2023-1-10	2023-2-27
		2,200,000.00	2023-1-10	2023-2-27
		2,000,000.00	2023-1-10	
青岛海正石墨有限公司	山东海川集团控股有限公司	156,640.00	2018-11-20	2023-9-21
		6,571,360.00	2022-3-15	2023-1-31
		5,943,698.78	2022-3-15	2023-9-21
		50,000.00	2022-4-20	2023-9-21
		50,000.00	2022-5-6	2023-9-21
		157,440.00	2022-5-16	2023-9-21
		100,000.00	2022-6-6	2023-9-21
		100,000.00	2022-8-12	2023-9-21
		108,000.00	2022-9-6	2023-9-21
		216,000.00	2022-9-28	2023-9-21
		100,000.00	2022-11-29	2023-9-21
		140,000.00	2023-1-10	2023-9-21
		100,000.00	2023-3-27	2023-9-21

(2) 关联方利息收支

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛泓林石墨有限公司	利息支出	252,102.88	252,102.86
柯毅	利息支出	163,333.38	280,000.06
王荔扬	利息支出	239,999.96	279,999.96
上海荔康企业管理中心(有限合伙)	利息支出	397,332.66	2,202,132.33
永新县荔驰咨询服务中心(有限合伙)	利息支出		38,073.36
上海荔裕管理咨询合伙企业(有限合伙)	利息支出	106,666.70	
山东海川集团控股有限公司	利息支出	2,557.52	6,813.84
新华锦集团有限公司	利息支出	214,222.44	449,726.59
新华锦集团有限公司	利息收入		94,726.27
合计		1,376,215.54	3,603,575.27

6、关联方资产转让、债务重组情况

2023 年 5 月 4 日，公司与山东锦隆国际健康产业有限公司签订《股权转让协议》，公司将持有的青岛利百健生物科技有限公司全部股权以 0 元交易价格转让给山东锦隆国际健康产业有限公司。公司与山东锦隆国际健康产业有限公司同受新华锦集团有限公司控制。

#### 7、关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	180.33	124.94

#### 8、其他关联交易

本公司通过第一大股东山东鲁锦进出口集团有限公司的控股方新华锦集团有限公司外汇管理中心办理部分国际贸易业务的外汇结汇和购汇操作。由于新华锦集团通过规模优势取得了银行方面的业务优惠，该部分优惠将由新华锦集团按照每月的结汇购汇量于月底全部返还给本公司及本公司控股的贸易类公司。2023 年度结汇购汇金额及收益如下：

公司名称	结汇金额(美元)	收益金额（人民币）
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	2,984,860.81	31,341.04
新华锦集团山东锦盛发制品有限公司	640,899.45	6,729.44
山东新华锦纺织有限公司	6,385,482.13	67,047.56
合 计	10,011,242.39	105,118.04

#### 9、关联方应收应付未结算项目

##### (1) 应收项目

项目名称	关联方	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	香港宝信有限公司	2,962,770.81	29,627.71	1,731,135.33	17,311.35
应收账款	新华锦长乐（青岛）社区服务有限公司	540,000.00	5,400.00		
应收账款	青岛大手新华锦康复有限公司	24,000.00	240.00	24,000.00	240
应收账款	新华锦（青岛）长乐颐养服务有限公司			125,000.00	1,250.00
应收账款	新华锦集团有限公司	622,096.00	6,220.96		
应收账款	中青新华锦健康产业发展（青岛）有限公司	10,000.00	100.00		
<b>合 计</b>		<b>4,158,866.81</b>	<b>41,588.67</b>	<b>1,880,135.33</b>	<b>18,801.35</b>
其他应收款	新华锦长乐（青岛）社区服务有限公司	50,000.00	500.00		
其他应收款	山东鲁锦进出口集团有限公司			10,000,000.00	100,000.00
<b>合 计</b>		<b>50,000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100,000.00</b>
预付账款	新华锦长乐（青岛）社区服务有限公司	300,000.00			
<b>合 计</b>		<b>300,000.00</b>			

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东永盛国际货运有限公司	6,565.00	14,945.00
应付账款	青岛中绵针织有限公司	1,960,000.00	580,605.82
<b>合 计</b>		<b>1,966,565.00</b>	<b>595,550.82</b>
其他应付款	新华锦集团有限公司	48,346,710.00	13,235,485.16
其他应付款	山东海川集团控股有限公司	29,193.75	184,660.75
其他应付款	新华锦集团青岛锦地实业有限公司	29,193.75	
其他应付款	青岛泓林石墨有限公司	6,330,168.02	6,078,065.14
其他应付款	柯毅	773,537.92	7,610,204.54
其他应付款	王荔扬	4,984,931.43	7,744,931.47
其他应付款	上海荔康企业管理中心（有限合伙）	3,784,198.55	48,586,865.89
其他应付款	上海荔裕管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,106,666.70	
<b>合 计</b>		<b>66,384,600.12</b>	<b>83,440,212.95</b>

其他应收款山东鲁锦进出口集团有限公司期初余额 10,000,000.00 元，系公司并购青岛海正石墨有限公司前，青岛海正石墨有限公司与山东鲁锦进出口集团有限公司的往来款项，山东鲁锦于 2023 年 4 月归还海正石墨。

## 十二、股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本报告日，公司不存在应披露的重要的资产负债表日后非调整事项。

### 2、利润分配情况

根据 2024 年 4 月 25 日第十三届董事会第九次会议审议通过的公司 2023 年度利润分配预案：按公司总股本 428,778,219 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.38 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，合计拟派发现金股利 16,293,572.32 元，占公司 2023 年归属于上市公司股东净利润的比例为 31.01%，剩余未分配利润结转以后年度分配。

上述利润分配预案尚需提交公司股东大会审议批准。

## 3、其他资产负债表日后事项

截至本报告日，公司不存在应披露的其他资产负债表日事项。

## 十五、其他重要事项

公司控股子公司青岛森汇石墨有限公司（以下简称“青岛森汇”）的《采矿许可证》于 2021 年 12 月 12 日到期，延续工作尚在办理中，报告期一直处于停产停工状态。由于业务停产，报告期内仅有部分石墨尾砂在销售。

除上述事项，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 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	169,021,238.53	161,947,775.50
合 计	169,021,238.53	161,947,775.50

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	53,884,735.58	67,298,544.39
1-2 年	34,800,308.21	10,130,887.97
2-3 年	8,126,734.54	8,701,509.87
3-4 年	2,501,509.87	2,450,000.00
4-5 年	87,498.25	49,934,727.17
5 年以上	71,327,789.64	25,067,942.22
合 计	170,728,576.09	163,583,611.62

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末余额	期初余额
内部往来	170,727,281.09	163,583,611.62
个人社保	1,295.00	
合 计	170,728,576.09	163,583,611.62

## (3) 其他应收款坏账准备分类列示

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(%)	
1、按单项计提坏账准备					

2、按组合计提坏账准备	170,728,576.09	100.00	1,707,337.56	1.00	169,021,238.53
其中：(1)账龄组合	1,295.00		64.75	5.00	1,230.25
(2)关联方组合	170,727,281.09	100.00	1,707,272.81	1.00	169,020,008.28
(3)信用组合					
合计	170,728,576.09	100.00	1,707,337.56	1.00	169,021,238.53
类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备					
2、按组合计提坏账准备	163,583,611.62	100.00	1,635,836.12	1.00	161,947,775.50
其中：(1)账龄组合					
(2)关联方组合	163,583,611.62	100.00	1,635,836.12	1.00	161,947,775.50
(3)信用组合					
合计	163,583,611.62	100.00	1,635,836.12	1.00	161,947,775.50

## (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)	
2023年1月1日余额	1,635,836.12			1,635,836.12
本期计提	71,501.44			71,501.44
本期转回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
2023年12月31日余额	1,707,337.56			1,707,337.56

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
1、按单项计提坏账准备						
2、按组合计提坏账准备	1,635,836.12	71,501.44				1,707,337.56
其中：(1)账龄组合		64.75				64.75
(2)关联方组合	1,635,836.12	71,436.69				1,707,272.81
(3)信用组合						
合计	1,635,836.12	71,501.44				1,707,337.56

## (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	性质	金额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
青岛恒孚针织服装有限公司	内部往来	49,734,727.17	5年以上	29.13	497,347.27
新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司	内部往来	28,832,479.57	1年以内、1-2年	16.89	288,324.80
新华锦集团山东海川工艺发制品有限公司	内部往来	17,242,728.28	2-3年、5年以上	10.1	172,427.28

青岛新华锦优品国际贸易有限公司	内部往来	11,591,600.00	1 年以内	6.79	115,916.00
山东新华锦新材料科技有限公司	内部往来	8,721,645.99	1 年以内	5.11	87,216.46
合 计		116,123,181.01		68.02	1,161,231.81

(7) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(8) 公司其他应收款期末余额中无因资金集中管理形成的金额。

**(二) 长期股权投资**

1、长期股权投资情况

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
对子公司投资	777,608,615.22		777,608,615.22	741,791,730.55		741,791,730.55
对联营、合营企业投资						
合 计	777,608,615.22		777,608,615.22	741,791,730.55		741,791,730.55

2、对子公司投资

投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	年末减值准备余额
新华锦集团山东海诚进出口有限公司	3,279,815.94			3,279,815.94		
山东新华锦纺织有限公司	66,531,841.52			66,531,841.52		
新华锦集团山东盈商国际贸易有限公司	5,765,845.69			5,765,845.69		
新华锦（青岛）养老健康科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
新华锦集团山东锦盛发制品有限公司	108,933,374.57			108,933,374.57		
新华锦集团山东海川锦融发制品有限公司	9,815,223.20			9,815,223.20		
华晟控股有限公司	127,792,755.08			127,792,755.08		
华越有限责任公司	72,728,174.53			72,728,174.53		
青岛利百健生物科技有限公司	1,960,000.00		1,960,000.00			
山东新华锦长生养老运营有限公司	12,850,000.00			12,850,000.00		
新华锦澳门一人有限公司	1,246,136.50			1,246,136.50		
青岛新华锦汽车贸易有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
青岛新华锦优品国际贸易有限公司	3,488,563.52			3,488,563.52		
上海荔之实业有限公司	302,400,000.00			302,400,000.00		
青岛森汇石墨有限公司		5,364,331.00		5,364,331.00		
山东新华锦新材料科技有限公司		32,412,553.67		32,412,553.67		
合 计	741,791,730.55	37,776,884.67	1,960,000.00	777,608,615.22		

**(三) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算长期股权投资分红收益	58,378,400.00	91,864,900.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,960,000.00	
交易性金融资产持有期间的投资收益	762,519.38	443,140.01
合 计	57,180,919.38	92,308,040.01

**(四) 现金流量表补充资料**

项 目	本期发生额	上期发生额
一、.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,022,322.77	73,558,927.81
加：资产减值准备		
信用减值损失	71,501.44	617,775.49
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	1,682,458.61	1,467,191.62
无形资产摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		7,109.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	241,144.43	-39,744.43
财务费用（收益以“-”号填列）	-240,426.26	-82,245.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-57,180,919.38	-92,308,040.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-23,555.86	9,936.11
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,043,736.90	-51,194,599.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,143,657.65	-28,059,654.15
其他	-	-1,000.00
经营活动产生的现金流量净额	48,672,446.50	-96,024,343.67
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	229,234,804.22	218,102,839.58
减：现金的期初余额	218,102,839.58	92,853,619.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,131,964.64	125,249,220.27

**十七、补充资料**

**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	123,500.01	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,691,176.09	
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	5,752,421.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	1,250,436.11	
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	-1,135,380.00	
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	283,018.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-775,969.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,346,203.44	
非经常性损益总额	15,535,406.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,768,383.76	
非经常性损益净额	12,767,023.18	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	3,728,917.65	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	9,038,105.53	

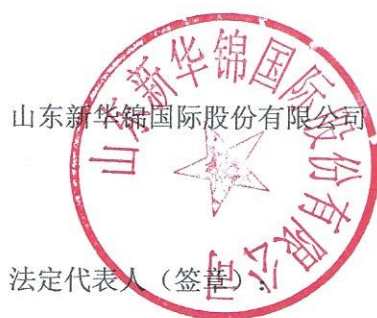
**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.8224	0.1226	0.1226
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.1649	0.1015	0.1015



### 十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。



山东新华锦国际股份有限公司

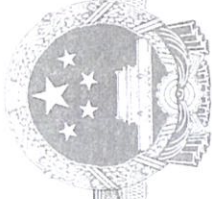
法定代表人（签章）：



主管会计工作负责人（签章）：

会计机构负责人（签章）：程雁玲

二〇二四年四月二十五日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102089661664J



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

副本(11-1)



名称 中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；代理记账、纳税申报；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；其他法律、行政法规规定的经营活动；开展经批准的项目，从事国家限制和禁止的行业；其他法律、行政法规规定须经批准的项目，从事国家限制和禁止的行业。

出资额 1000万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701-704



登记机关

2023年08月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

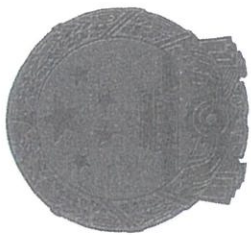
国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017145

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书



名称:

中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

刘红卫

主任会计师:

北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701  
—704

经营场所:

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11000204

批准执业文号:

京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期:

2013年12月02日

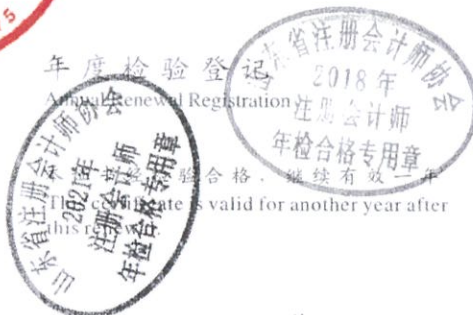
发证机关: 北京市财政局  
 二〇一三年一月二十四日



中华人民共和国财政部制



姓名	张敬鸿
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1969-11-25
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit	
身份证号码	370102691125371
Identity card No.	



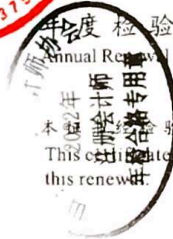
证书编号: 370900010022  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 22 日  
Date of Issuance                      /                      /



姓名 牛和情  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1990-03-13  
Date of birth  
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
Working unit  
身份证号码 371326199003137017  
Identity card No.



本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for one year after  
this renewal.



证书编号: 110002040286  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年03月27日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d