

重庆再升科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]23987号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18



审计报告

天职业字[2024]23987号

重庆再升科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了重庆再升科技股份有限公司（以下简称“再升科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>再升科技公司产品由“干净空气”和“高效节能”两大系列组成，2023年度营业收入金额为16.56亿元，其中主营业务收入金额为16.30亿元。再升科技公司收入确认方法如下：内销业务通常按客户签收时确认销售收入；出口业务通常根据出口类型确认，其中FOB、CIF、CNF形式下出口业务以货物装船后确认销售收入，DDP、DAP形式下出口业务以货物交付到指定地点时确认销售收入。收入是再升科技公司关键业绩指标之一，我们将收入确认作为本次财务报表审计的关键审计事项。</p> <p>再升科技公司与收入相关的信息披露在财务报告的“附注三、（三十）”、“附注六、（四十）”。</p>	<p>我们针对收入确认的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 对与收入确认相关内部控制的设计和运行的有效性进行了解和评价； 2. 重新审核收入确认条件是否充分，重点关注被审计单位是否履行了合同中的履约义务，客户是否取得相关商品控制权； 3. 对收入执行分析性程序，包括对各月收入、成本、毛利率的波动进行分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等，以评价收入确认的准确性； 4. 检查收入确认的支持性证据：对内销业务重点检查发运凭证、签收单等原始凭据；对外销业务重点检查发运凭证、报关单、电子提货单等原始凭据。 5. 针对外销收入，将中国电子口岸导出的报关数据与收入明细账进行双向核对，以检查收入的真实性； 6. 对主要客户的销售收入发生额和应收账款余额进行函证，以检查收入的真实性； 7. 对资产负债表日前后确认的收入进行抽样测试，检查其支持性文件，以评价收入的会计期间是否恰当； 8. 对本年新增重要客户以及销售变动较大的客户进行背景调查，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。



四、其他信息

再升科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括再升科技公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估再升科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督再升科技公司的财务报告过程。

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，就可能对再升科技公司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再升科技公司不能持续经营。

（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）就再升科技公司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。



审计报告（续）

天职业字[2024]23987号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





合并资产负债表

编制单位：重庆再升科技股份有限公司	2023年12月31日	金额单位：元	
项 目	期末余额	期初余额	
		附注编号	
流动资产			
货币资金	212,453,715.59	481,589,845.41	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	412,000,197.83	271,923,168.00	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据	186,471,436.17	41,185,344.60	六、（三）
应收账款	503,140,468.75	545,347,597.67	六、（四）
应收款项融资	57,816,358.88	96,691,220.67	六、（六）
预付款项	22,174,795.20	23,798,890.60	六、（七）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	147,096,786.87	26,367,246.15	六、（八）
其中：应收利息			
应收股利	96,897,757.73		六、（八）
△买入返售金融资产			
存货	184,362,716.24	283,665,042.93	六、（九）
合同资产	1,075,978.79	14,348,907.46	六、（五）
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7,824,644.56	18,783,061.91	六、（十）
流动资产合计	1,734,417,098.88	1,803,700,325.40	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	237,379,856.40	91,260,512.30	六、（十一）
其他权益工具投资	4,350,000.00	4,350,000.00	六、（十二）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	868,486,449.58	971,740,442.55	六、（十三）
在建工程	23,227,882.09	18,981,483.06	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	21,159,979.59	26,807,765.73	六、（十五）
无形资产	136,862,779.69	184,852,500.14	六、（十六）
开发支出	20,399,112.76	2,310,356.03	七、（二）
商誉	24,047,992.25	262,659,090.97	六、（十七）
长期待摊费用	3,123,823.36	4,697,150.10	六、（十八）
递延所得税资产	18,255,238.68	18,041,822.58	六、（十九）
其他非流动资产	2,657,060.24	28,214,498.59	六、（二十）
非流动资产合计	1,359,950,174.64	1,613,915,622.05	
资产总计	3,094,367,273.52	3,417,615,947.45	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



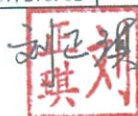
合并资产负债表（续）

编制单位：重庆再升科技股份有限公司	2023年12月31日		金额单位：元
项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债		140,859,166.67	六、（二十一）
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	7,366,911.12	37,892,565.15	六、（二十二）
应付账款	127,931,846.21	194,774,487.47	六、（二十三）
预收款项			
合同负债	16,784,941.40	21,677,481.29	六、（二十四）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	35,652,116.80	35,173,465.82	六、（二十五）
应交税费	7,434,507.33	16,298,252.39	六、（二十六）
其他应付款	23,303,316.61	20,363,055.19	六、（二十七）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6,748,357.26	56,222,777.64	六、（二十八）
其他流动负债	52,462,969.02	80,877,396.91	六、（二十九）
流动负债合计	277,684,965.75	604,138,648.53	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		49,700,000.00	六、（三十）
应付债券	434,457,281.83	410,205,201.79	六、（三十一）
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	12,232,525.44	16,155,803.64	六、（三十二）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	72,014,544.92	76,193,930.84	六、（三十三）
递延所得税负债	28,419,466.24	20,938,828.54	六、（十九）
其他非流动负债	3,481,207.53	1,162,729.45	六、（三十四）
非流动负债合计	550,605,025.96	574,356,494.26	
负债合计	828,289,991.71	1,178,495,142.79	
所有者权益			
股本	1,021,643,810.00	1,020,258,062.00	六、（三十五）
其他权益工具	96,792,987.68	96,795,834.61	六、（三十六）
其中：优先股			
永续债			
资本公积	216,652,095.91	212,343,758.84	六、（三十七）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	117,760,936.92	115,562,372.57	六、（三十八）
△一般风险准备			
未分配利润	740,707,692.25	749,258,534.74	六、（三十九）
归属于母公司所有者权益合计	2,193,557,522.76	2,194,218,562.76	
少数股东权益	72,519,759.05	44,902,241.90	
所有者权益合计	2,266,077,281.81	2,239,120,804.66	
负债及所有者权益合计	3,094,367,273.52	3,417,615,947.45	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：重庆再升科技股份有限公司

2023年度

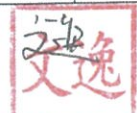
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,655,645,277.83	1,618,392,769.46	
其中：营业收入	1,655,645,277.83	1,618,392,769.46	六、(四十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,589,765,879.71	1,500,696,510.78	
其中：营业成本	1,292,722,576.74	1,200,991,074.19	六、(四十)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	19,082,025.93	16,400,645.21	六、(四十一)
销售费用	54,375,926.97	57,367,349.67	六、(四十二)
管理费用	111,848,212.25	116,895,418.43	六、(四十三)
研发费用	91,439,534.46	107,136,807.41	六、(四十四)
财务费用	20,297,603.36	1,905,215.87	六、(四十五)
其中：利息费用	29,153,544.58	12,335,952.65	六、(四十五)
利息收入	5,331,181.13	4,158,790.37	六、(四十五)
加：其他收益	34,339,942.36	39,087,057.60	六、(四十六)
投资收益（损失以“-”号填列）--已修改	1,175,968.23	12,163,728.39	六、(四十七)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,215,712.08	12,111,947.57	六、(四十七)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	77,029.83	-468,464.00	六、(四十八)
信用减值损失（损失以“-”号填列）--已修改	-30,840,402.05	4,226,893.24	六、(四十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,487,811.83	-17,682,658.07	六、(五十)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-692,375.38	8,960.29	六、(五十一)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	55,451,749.28	155,031,776.13	
加：营业外收入	854,510.18	426,413.18	六、(五十二)
减：营业外支出	304,664.05	342,136.85	六、(五十三)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	56,001,595.41	155,116,052.46	
减：所得税费用	9,502,416.89	422,191.38	六、(五十四)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46,499,178.52	154,693,861.08	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	46,499,178.52	154,693,861.08	
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）	38,132,659.23	151,069,682.91	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	8,366,519.29	3,624,178.17	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	46,499,178.52	154,693,861.08	
归属于母公司所有者的综合收益总额	38,132,659.23	151,069,682.91	
归属于少数股东的综合收益总额	8,366,519.29	3,624,178.17	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.0374	0.1484	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.0374	0.1484	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：重庆再升科技股份有限公司
2023年度
金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,228,936,364.51	1,460,030,793.35	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	53,066,639.44	70,334,559.26	
收到其他与经营活动有关的现金	83,487,460.88	84,249,958.01	六、（五十五）
经营活动现金流入小计	1,365,490,464.83	1,614,615,310.62	
购买商品、接受劳务支付的现金	965,204,262.29	977,698,205.40	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	208,893,208.25	190,889,266.54	
支付的各项税费	94,833,085.66	77,477,732.55	
支付其他与经营活动有关的现金	94,900,073.63	104,443,377.67	六、（五十五）
经营活动现金流出小计	1,363,830,629.83	1,350,508,582.16	
经营活动产生的现金流量净额	1,659,835.00	264,106,728.46	六、（五十六）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,315,316,982.27	30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	5,657,225.64	3,339,214.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	102,235.40	710.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	222,217,844.81		
收到其他与投资活动有关的现金	11,887,494.00		六、（五十五）
投资活动现金流入小计	1,555,181,782.12	33,339,924.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,582,701.84	96,408,521.86	
投资支付的现金	1,450,000,000.00	300,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,509,582,701.84	396,408,521.86	
投资活动产生的现金流量净额	45,599,080.28	-363,068,597.47	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	6,293,860.30	23,826,146.00	
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		699,641,886.79	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	6,293,860.30	723,468,032.79	
偿还债务支付的现金	250,958,000.00	353,009,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	62,395,952.30	87,173,474.01	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	44,800.00	5,808,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	4,774,370.59	12,132,170.79	六、（五十五）
筹资活动现金流出小计	318,128,322.89	452,314,644.80	
筹资活动产生的现金流量净额	-311,834,462.59	271,153,387.99	
四、汇率变动对现金的影响	2,218,039.98	210,143.12	
五、现金及现金等价物净增加额	-262,357,507.33	172,401,662.10	六、（五十六）
加：期初现金及现金等价物的余额	474,811,222.92	302,409,560.82	六、（五十六）
六、期末现金及现金等价物余额	212,453,715.59	474,811,222.92	六、（五十六）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位:元

编制单位:重庆海升科技股份有限公司	本期金额													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,020,258,062.00		96,795,834.61	212,343,758.84				115,562,372.57		749,258,534.74		2,194,218,562.76	44,902,241.90	2,239,120,804.66
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,020,258,062.00		96,795,834.61	212,343,758.84				115,562,372.57		749,258,534.74		2,194,218,562.76	44,902,241.90	2,239,120,804.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,385,748.00		-2,846.93	4,008,337.07				2,198,564.35		-8,350,842.49		-661,040.00	27,617,517.15	26,956,477.15
(一)综合收益总额										38,132,659.23		38,132,659.23	8,366,519.29	46,499,178.52
(二)所有者投入和减少资本	1,385,748.00			5,638,690.42										2,780,861.58
1.所有者投入的普通股	1,385,748.00			7,083,628.24										8,466,894.24
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他	2,482.00			477,866.35										535,806.12
(三)利润分配				-1,922,804.17				1,022,841.47		-46,996,790.51		-1,920,322.17	-4,301,516.61	-6,221,838.78
1.提取盈余公积								1,022,841.47						
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配										-1,022,841.47			-56,000.00	-46,029,949.04
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他			-2,846.93	-1,340,454.35				1,175,722.88		313,288.79		155,811.39	23,550,574.70	23,706,386.09
四、本年年末余额	1,021,643,810.00		96,792,987.68	216,652,095.91				117,760,936.92		740,707,692.25		2,193,557,522.76	72,519,759.05	2,266,077,281.81

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







法定代表人:





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

上期金额

	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	725,031,006.00			477,168,526.93	7,817,983.94	100,173,421.26		689,651,723.71		1,984,176,693.96	48,002,930.15	2,032,179,624.11			
加:会计政策变更								107,016.71		107,016.71	2,005.71	109,022.42			
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	725,031,006.00			477,168,526.93	7,817,983.94	100,173,421.26		689,758,740.42		1,984,283,710.67	48,004,935.86	2,032,288,646.53			
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	295,227,056.00			-264,824,768.09	-7,817,983.94	15,388,951.31		59,499,794.32		209,934,852.09	-3,102,693.96	206,832,158.13			
(一)综合收益总额								151,069,682.91		151,069,682.91	3,624,178.17	154,693,861.08			
(二)所有者投入和减少资本	5,013,962.00			25,388,325.91	-7,817,983.94					38,250,271.85	-918,872.13	37,331,399.72			
1.所有者投入的普通股	5,013,962.00			26,560,220.02						31,574,182.02	4,928.40	31,579,110.42			
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他				-1,072,308.24	-7,817,983.94					-1,072,308.24	449,063.60	-623,244.64			
(三)利润分配				-96,585.87		15,388,951.31		-91,569,888.59		7,748,388.07	-1,372,864.13	6,375,533.91			
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四)所有者权益内部结转	290,213,094.00			-290,213,094.00											
1.资本公积转增资本(或股本)	290,213,094.00			-290,213,094.00											
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	1,020,258,062.00			212,343,758.84		115,562,372.57		749,258,534.74		2,194,218,562.76	44,902,241.90	2,239,120,804.66			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：重庆再升科技股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	98,776,274.06	244,160,637.25	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	391,985,614.50	111,923,168.00	
衍生金融资产			
应收票据	112,842,455.68	24,373,064.18	
应收账款	385,949,865.59	329,025,022.63	十九、（一）
应收款项融资	20,063,405.03	32,396,295.24	
预付款项	15,696,521.29	75,805,688.03	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	457,802,650.25	488,956,277.59	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	146,897,757.73	208,000,000.00	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	45,469,901.07	68,798,666.78	
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	1,474,552.28	3,152,207.70	
流动资产合计	1,530,061,239.75	1,378,591,027.40	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	846,926,452.41	1,117,227,634.05	十九、（三）
其他权益工具投资	3,000,000.00	3,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	361,709,723.00	396,331,950.17	
在建工程	8,823,396.95	5,454,303.24	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		424,262.88	
无形资产	57,775,007.29	58,215,838.77	
开发支出	14,115,523.97	1,719,308.04	
商誉			
长期待摊费用	180,000.00	439,625.73	
递延所得税资产	5,409,726.24	4,974,844.82	
其他非流动资产	1,750,522.79	2,552,927.89	
非流动资产合计	1,299,690,352.65	1,590,340,695.59	
资产总计	2,829,751,592.40	2,968,931,722.99	

法定代表人：

郭茂

主管会计工作负责人：

钱洁

会计机构负责人：

文逸



资产负债表（续）

编制单位：重庆再升科技股份有限公司	2023年12月31日	金额单位：元
项 目	期末余额	期初余额
附注编号		
流动负债		
短期借款		80,059,166.67
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	7,366,911.12	87,484,197.75
应付账款	253,462,612.69	127,264,567.93
预收款项		
合同负债	63,661,002.04	51,525,808.77
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬	10,069,154.96	11,593,746.68
应交税费	671,408.02	561,731.13
其他应付款	84,067,584.05	90,997,803.99
其中：应付利息		
应付股利		
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,394,260.27	52,068,924.97
其他流动负债	33,200,709.68	44,763,640.50
流动负债合计	454,893,642.83	546,319,588.39
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款		49,700,000.00
应付债券	434,457,281.83	410,205,201.79
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	53,851,734.16	62,147,608.07
递延所得税负债	4,073,022.10	3,894,249.31
其他非流动负债		
非流动负债合计	492,382,038.09	525,947,059.17
负 债 合 计	947,275,680.92	1,072,266,647.56
所有者权益		
股本	1,021,643,810.00	1,020,258,062.00
其他权益工具	96,792,987.68	96,795,834.61
其中：优先股		
永续债		
资本公积	215,565,182.01	207,148,941.47
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	117,760,936.92	115,562,372.57
△一般风险准备		
未分配利润	430,712,994.87	456,899,864.78
所有者权益合计	1,882,475,911.48	1,896,665,075.43
负债及所有者权益合计	2,829,751,592.40	2,968,931,722.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：重庆申利科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	759,710,611.37	736,301,241.84	
其中：营业收入	759,710,611.37	736,301,241.84	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	751,639,057.21	720,694,513.45	
其中：营业成本	631,601,935.27	579,661,412.30	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	6,209,826.57	6,667,046.34	
销售费用	19,750,498.35	35,834,779.70	
管理费用	50,275,403.75	55,213,636.79	
研发费用	32,886,136.20	40,958,572.30	
财务费用	10,915,257.07	2,359,066.02	
其中：利息费用	16,584,252.15	9,267,175.55	
利息收入	2,866,669.83	2,153,398.49	
加：其他收益	12,734,814.45	12,016,238.39	
投资收益（损失以“-”号填列）	8,510,010.39	124,686,951.31	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,570,921.00	10,435,170.49	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	62,446.50	-468,464.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,709,731.92	1,603,984.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,255,365.71	-118,082.59	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-690,216.23		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,723,511.64	153,327,355.73	
加：营业外收入	16,390.61	82,767.88	
减：营业外支出	3,961.13	53,591.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,735,941.12	153,356,532.61	
减：所得税费用	-492,473.55	-532,980.42	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,228,414.67	153,889,513.03	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,228,414.67	153,889,513.03	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	10,228,414.67	153,889,513.03	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭茂

刘琪

文逸





现金流量表

编制单位：重庆再升科技股份有限公司 2023年度 金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	529,696,987.61	635,620,033.05	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	12,395,861.05	23,809,523.39	
收到其他与经营活动有关的现金	17,187,295.95	37,575,052.32	
经营活动现金流入小计	559,280,144.61	697,004,608.76	
购买商品、接受劳务支付的现金	401,758,054.93	657,308,011.60	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	60,617,467.77	53,272,910.80	
支付的各项税费	6,717,231.98	13,967,268.17	
支付其他与经营活动有关的现金	34,403,715.43	103,904,022.44	
经营活动现金流出小计	503,496,470.11	828,452,213.01	
经营活动产生的现金流量净额	55,783,674.50	-131,447,604.25	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	900,905,305.09	30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	62,657,225.64	49,539,214.39	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	51,377.80		
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	238,408.99		
投资活动现金流入小计	963,852,317.52	79,539,214.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,959,269.35	57,518,708.88	
投资支付的现金	919,360,000.00	144,057,950.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,397,764.00	
投资活动现金流出小计	938,319,269.35	205,974,422.88	
投资活动产生的现金流量净额	25,533,048.17	-126,435,208.49	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	6,293,860.30	23,826,146.00	
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		422,906,746.21	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	6,293,860.30	446,732,892.21	
偿还债务支付的现金	179,900,000.00	48,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,362,986.42	80,716,397.28	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,570,436.79	
筹资活动现金流出小计	230,262,986.42	130,386,834.07	
筹资活动产生的现金流量净额	-223,969,126.12	316,346,058.14	
四、汇率变动对现金的影响	1,738,040.26		
五、现金及现金等价物净增加额	-140,914,363.19	58,463,245.40	
加：期初现金及现金等价物的余额	239,690,637.25	181,227,391.85	
六、期末现金及现金等价物余额	98,776,274.06	239,690,637.25	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他									
一、上年年末余额			1,020,258,062.00		96,795,834.61		207,148,941.47				115,562,372.57		456,899,864.78	1,896,665,075.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年在年初余额			1,020,258,062.00		96,795,834.61		207,148,941.47				115,562,372.57		456,899,864.78	1,896,665,075.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,385,748.00		-2,846.93		8,416,240.54				2,198,564.35		-26,186,869.91	-14,189,163.95
（一）综合收益总额													10,228,414.67	10,228,414.67
（二）所有者投入和减少资本			1,385,748.00				7,619,434.36							9,005,182.36
1.所有者投入的普通股			1,383,266.00				4,921,944.01							6,305,210.01
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他			2,482.00				2,697,490.35							2,697,490.35
（三）利润分配														2,482.00
1.提取盈余公积													-46,996,790.51	-45,973,949.04
2.提取一般风险准备													-1,022,841.47	-1,022,841.47
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他													-45,973,949.04	-45,973,949.04
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额			1,021,643,810.00		96,792,987.68	-2,846.93	215,565,182.01				117,760,936.92		430,712,994.87	1,882,475,911.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	725,031,006.00				471,523,795.08	7,847,983.94			100,173,421.26		394,580,240.34	1,683,460,478.74
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	725,031,006.00				471,523,795.08	7,847,983.94			100,173,421.26		394,580,240.34	1,683,460,478.74
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	295,227,056.00			96,795,834.61	-264,374,853.61	-7,847,983.94			15,388,951.31		62,319,624.44	213,204,596.69
(一)综合收益总额											153,889,513.03	153,889,513.03
(二)所有者投入和减少资本	5,013,962.00				25,838,240.39	-7,847,983.94						38,700,186.33
1.所有者投入的普通股	5,013,962.00				26,560,220.02							31,574,182.02
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-721,979.63							-721,979.63
4.其他						-7,847,983.94						7,847,983.94
(三)利润分配											-91,569,888.59	-76,180,937.28
1.提取盈余公积											-15,388,951.31	-15,388,951.31
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配											-76,180,937.28	-76,180,937.28
4.其他												
(四)所有者权益内部结转	290,213,094.00				-290,213,094.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	290,213,094.00				-290,213,094.00							
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												96,795,834.61
四、本年年末余额	1,020,258,062.00			96,795,834.61	207,148,941.47				115,562,372.57		456,899,864.78	1,896,665,075.43

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



重庆再升科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 重庆再升科技股份有限公司;

注册资本: 102,160.2247 万元;

法定代表人: 郭茂;

统一社会信用代码: 915001126635648352;

公司住所: 重庆市渝北区回兴街道婵衣路 1 号。

(二) 历史沿革

重庆再升科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)是由重庆再升科技发展有限公司整体变更设立的股份有限公司。

重庆再升科技发展有限公司(以下简称“科技发展公司”)系自然人郭茂于 2007 年 6 月 28 日在重庆市工商行政管理局渝北区分局注册成立的一人有限责任公司,法定代表人:郭茂,注册资本为 100.00 万元,注册地址为重庆市渝北区空港工业园区 39 号地块。

2010 年 8 月 24 日,经股东会决议,科技发展公司注册资本由 100.00 万元增加到 3,000.00 万元,其中:原股东郭茂以未分配利润 2,000.00 万元转增注册资本;新增上海广岑投资中心(有限合伙)、西藏玉昌商务咨询有限公司、殷佳等 8 位股东以现金 7,254.00 万元认缴注册资本 900.00 万元。本次增资经天职国际会计师事务所有限公司审验并出具天职蓉核字[2010]131 号和天职蓉核字[2010]151 号验资报告,并于 2010 年 11 月 5 日完成工商变更登记,公司类型由一人有限责任公司变更为有限责任公司。

2011 年 3 月 23 日,经股东会决议,科技发展公司整体变更为股份公司,以截至 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产 104,495,143.94 元,按 1:0.4881 的比例折成 5,100.00 万股作为股份公司的股本总额;公司名称变更为重庆再升科技股份有限公司。天职国际会计师事务所有限公司于 2011 年 3 月 23 日出具天职蓉 QJ[2011]141 号验资报告进行了验证。公司于 2011 年 3 月 30 日取得了变更后的企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]21 号文核准,本公司于 2015 年 1 月公开发行 1,700 万股人民币普通股(A 股),发行后总股本为 6,800.00 万股。

2015年5月12日，经公司股东大会审议通过，以2015年5月25日总股本6,800万股为基数，以2014年12月31日的未分配利润向全体股东每10股送5股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增7股，共计增加股本8,160.00万股，送股和转增股本后的总股本为14,960.00万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]507号文核准，本公司于2016年5月3日非公开发行2,592.33万股有限售条件流通股，发行后总股本为17,552.33万股。

2016年9月13日，经公司股东大会审议通过，以2016年9月28日总股本17,552.33万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增12股，共计增加股本21,062.796万股，转增股本后的总股本为38,615.126万股。

2018年5月14日，公司2017年度股东大会审议通过了《关于公司2017年度利润分配预案和资本公积转增股本的议案》，决定以公司2017年12月31日总股本386,151,260股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，合计转增154,460,504股；同时以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利人民币1.60元（含税），共计派发现金股利61,784,201.60元，上述利润分配和资本公积转增股本事项已于2018年5月28日实施完毕。

2019年5月8日，公司2018年度股东大会审议通过了《关于公司2018年度利润分配预案和资本公积转增股本的议案》，决定以公司2019年5月22日总股本540,626,643股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，合计转增162,187,993股；同时以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利人民币1.50元（含税），共计派发现金红利81,093,996.45元，上述利润分配和资本公积转增股本事项已于2019年5月23日实施完毕。

2020年3月9日，公司召开第三届董事会第三十次会议，审议通过《关于提前赎回“再升转债”的议案》，因公司股票自2020年1月20日至2020年3月9日期间，连续30个交易日中有15个交易日的收盘价格不低于“再升转债”（113510）当期转股价格的130%，已触发再升转债的赎回条款，公司决定行使再升转债提前赎回权，并于2020年3月16日在上交所的网站上公布了《重庆再升科技股份有限公司关于实施赎回“再升转债”的公告》（临2020-024）。本次“再升转债”完成转股和赎回后，截至2020年3月24日，公司股本变更为713,737,987股。

2020年4月23日公司召开了2020年第三次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈重庆再升科技股份有限公司章程〉的议案》，修订内容包括注册资本、经营范围及章程部分条款。2020年5月8日，公司完成了上述工商变更登记及变更后《公司章程》的备案手续，并取得了重庆市渝北区市场监督管理局换发的《营业执照》。变更后的公司统一社会信用代码：915001126635648352；住所：重庆市渝北区回兴街道婵衣路1号。

2020年5月21日，公司第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于2019年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，公司2019年股票期权激励计划首次授予的股票期权第一个行权期行权条件已经满足，2019年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期股票期权可行权数量为631.6961万份，行权

方式为自主行权，行权期为2020年6月4日至2021年6月3日（行权窗口期除外）。累计行权并完成股份过户登记525.6356万份，本次行权后公司总股本由713,737,987股变更为718,994,343股。

2021年3月31日，公司2019年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期通过自主行权方式已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司过户登记股份为574.0257万股，本次行权后公司总股本由718,994,343股变更为719,478,244股。

2021年4月19日，公司第四届董事会第十次会议和第四届监事会第十次会议审议通过了《关于注销2019年股票期权激励计划首次授予部分股票期权的议案》《关于2019年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期行权条件成就的议案》《关于注销2019年股票期权激励计划预留授予部分股票期权的议案》《关于2019年股票期权激励计划预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》。公司决定注销2019年股票期权激励计划首次授予的股票期权合计308,124份，本次注销后，首次授予的股票期权数量由1928.9703万份调整为1898.1579万份；决定注销2019年股票期权激励计划预留授予的股票期权合计119,249份，本次注销后，预留授予的股票期权数量由287.5304万份调整为275.6055万份。本次行权后公司总股本由719,478,244股变更为725,031,006股。

2022年4月20日，公司完成2021年度利润分配和转增股本方案，本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本725,532,736股（2022年初至转增股本前已行权增加的股本501,730股）为基数，每股派发现金红利0.105元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，共计派发现金红利76,180,937.28元，转增290,213,094股，本次分配后总股本为1,015,745,830股。公司2019年股票期权激励计划通过自主行权方式已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司过户登记，本年行权后公司总股本变更为1,020,258,062股。

2023年“再22转债”转股数量2,150股，公司2019年股票期权激励计划通过自主行权方式已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司过户登记，本年转股及行权后公司总股本变更为1,021,643,810股。截至本财务报表批准报出日，公司尚未就上述股本变更事项完全办理工商变更，工商登记的注册资本为1,021,602,247股。

（三）经营活动

公司的主营业务为微纤维玻璃棉制品的研发、生产和销售。主要产品包括滤纸、干净空气设备、熔喷材料和高效PTFE膜、VIP芯材及板材、AGM隔板、超细玻璃纤维棉等。

（四）集团最终控制方

本集团的控股股东为郭茂先生。

（五）财务报表的批准

本集团财务报表已于2024年4月24日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

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

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（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	账户余额超过应收账款余额的 5%
重要的在建工程	工程预算价 5000 万元以上或使用专项资金的在建工程
重要的非全资子公司	利润贡献占当期合并利润的 10%或投资金额超过 1 亿元
重要联营企业	持股比例大于或等于 30%或投资额超 3000 万元。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的

资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

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

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

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

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

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

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

本集团按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收

益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

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

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

（2）本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的

信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的应收票据，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收票据预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	信用风险特征与应收账款相似的商业承兑汇票	账龄分析法

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团将信用风险较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票单项计量其损失准备, 不计提坏账准备。

(十三) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的应收账款, 本集团考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对上述应收账款预期信用损失进行估计, 并采用预期信用损失的简化模型, 始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征划分应收账款组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄风险组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分	账龄分析法

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00

账龄	预期信用损失率 (%)
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收账款通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

(十四) 应收款项融资

1. 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

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的应收款项融资，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项融资预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团将信用风险较低的银行承兑汇票单项计量其损失准备，不计提坏账准备。

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分其他应收款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄风险组合	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分	账龄分析法
无风险组合	保证金、押金等无回收风险款项	不计提坏账准备

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于其他应收款项通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同, 或该对手方信用风险特征发生显著变化, 对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

原材料发出时按照月末一次加权平均法计价; 库存商品发出时按照月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准

备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、无论是否存在重大融资成分的合同资产，均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十三）应收账款”。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在

划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

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

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

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

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（二十三）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
IT 软件	3
专利及专有技术（授权使用）	合同期限
专利及专有技术（内部研发）	10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本集团的研发支出归集，主体方面包含母公司及其下属子分公司。研发项目来源，包含企业自选项目、各类国家科技计划项目和由各级政府部门下达的各类科技项目、接受其他企业或单位委托的项目以及其他来源。研发支出为集团在产品、技术、材料、工艺、标准的研究开发过程中发生的各项费用，包括：(1) 从事研究开发活动的人员薪酬；(2) 为实施研究开发项目而购买的原材料、燃动力、检测费用等；(3) 为进行研究开发活动而购置的仪器和设备以及研究开发项目在用建筑物的折旧费用；(4) 为新产品和新工艺的构思、开发和制造，进行工序、技术规范、操作特性方面的设计等发生的费用；(5) 为研究开发活动所发生的工装准备过程中的费用；(6) 因研究开发活动需要购入的专有技术(包括专利、非专利发明、许可证、专有技术、设计和计算方法等)所发生的费用摊销；(7) 委托境内其他企业、大学、研究机构、转制院所、技术专业服务机构和境外机构进行研究开发活动所发生的费用；(8) 与研发活动直接相关的其他费用。

(2) 研发支出相关会计处理方法

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

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段支出，为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动发生的支出；开发阶段支出，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动发生的支出。

(二十四) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

（二十五）长期待摊费用

本集团长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

类别	摊销年限（年）
装修	5
其他	合同或受益年限

（二十六）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

（二十八）预计负债

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

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

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进

行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

收入的确认：本集团业务包含内销业务和出口业务。

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

2. 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

1) 本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本集团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。

（3）本集团收入确认的具体政策：

1) 销售商品

内销业务：根据合同或协议约定，客户到本集团仓库自提货物时货物出库后即确认销售收入；根据合同或协议约定需要将货物发到客户仓库或客户指定地点的，按照客户要求将货物发到指定地点并由客户签收后确认销售收入。

出口业务：合同或协议明确约定了货物发送到指定地点前与货物相关的所有风险由本集团承担的，则需要客户签收货物后确认销售收入；合同或协议未明确约定的则根据出口类型，其中：出口业务通常根据出口类型确认，其中 FOB、CIF、CNF 形式下出口业务以货物装船后确认销售收入，DDP、DAP 形式下出口业务以货物交付到指定地点时确认销售收入。

2) 提供服务

设备运行维护：合同或协议约定与客户之间提供设备运行维护的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

家居舒适系统安装与服务：合同或协议约定与客户之间提供家居舒适系统的设计、安装、设备销售等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益且客户能够控制企业履约过程中在建的商品，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间根据投入法确认。

3. 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：

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

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

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

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

5. 本集团将与本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照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本集团两种情况处理：

(1) 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本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

(三十四) 租赁

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

(1) 判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评

估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

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

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	增值额	13.00、9.00、6.00、5.00
城建税	应缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、16.50、20.00、25.00
土地使用税	土地面积	每年12元、10元、6元、1.2元/平方米
房产税	租金收入	12.00
	房产原值一次减除30.00%后余值	1.20

(二) 本集团所得税税率

单位名称	所得税税率 (%)
本公司	15.00
再盛德公司	20.00
宣汉正原公司	15.00
宣汉翔益	20.00
再升建筑节能	20.00
再升净化公司	15.00
在森咖啡公司	20.00
斜杠力量公司	20.00
宣咖咖啡	20.00
纤维研究院	15.00
造纸研究院	15.00
宝曼新材料公司	15.00
苏州悠远公司	15.00
深圳悠远公司	20.00
重庆悠远公司	15.00
河南悠远公司	20.00
北京再升公司	25.00
深圳中纺公司	25.00
广东美沃布朗	15.00
苏州中纺公司	20.00
复升冷鲜公司	20.00
爱干净公司	20.00
香港北升公司	16.50
朗之瑞	20.00
再升上海	20.00
四川嘉豪达	15.00

（三）重要税收优惠政策及其依据

1. 所得税税收优惠

（1）财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）第一条规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。

根据中华人民共和国国家发展和改革委员会 2014 年 8 月 20 日出台的《西部地区鼓励类产业目录》，再升净化公司、宝曼新材料公司、重庆悠远公司和宣汉正原公司属于前述西部地区鼓励类产业范畴，并经各自主管税务机关备案确认，2023 年度企业所得税按照西部大开发优惠税率 15.00% 计算缴纳。

（2）本公司于 2009 年 12 月 9 日取得了高新技术企业证书；2018 年 11 月 12 日，经相关部门批准，本公司继续取得高新技术企业证书，2021 年 11 月 12 日，经相关部门批准，本公司继续取得高新技术企业证书，证书编号 GR202151101706，有效期三年。

宣汉正原公司于 2014 年 10 月 11 日取得了高新技术企业证书；2018 年 12 月 3 日，经相关部门批准，宣汉正原继续取得高新技术企业证书，2021 年 10 月 9 日经相关部门批准，宣汉正原继续取得高新技术企业证书，证书编号 GR202151001075，有效期三年。

造纸研究院于 2017 年 12 月 28 日取得高新企业技术证书；2023 年 11 月 22 日，经相关部门批准，造纸研究院继续取得高新技术企业证书，证书编号：GR202351102047，有效期三年。

宝曼新材料公司于 2023 年 11 月 22 日取得高新企业技术证书，证书编号：GR202351102256，有效期三年。

纤维研究院于 2018 年 11 月 12 日取得高新技术企业证书，2021 年 11 月 12 日，经相关部门批准，纤维研究院继续取得高新技术企业证书，证书编号 GR202151100922，有效期三年。

广东美沃布朗于 2020 年 12 月 9 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202044005732，有效期三年。

苏州悠远公司于 2015 年 7 月 6 日取得了高新技术企业证书；2018 年 11 月 28 日，经相关部门批准，苏州悠远公司继续取得高新技术企业证书；2022 年 12 月 12 日，经相关部门批准，苏州悠远公司继续取得高新技术企业证书，证书编号 GR202232011432，有效期三年。

四川嘉豪达于 2022 年 11 月 29 日取得了高新技术企业证书，证书编号 GR202251006775，有效期三年。

（3）宣汉翔益、再升建筑节能、在森咖啡公司、斜杠力量公司、深圳悠远公司、河南悠远公司、苏州中纺公司、复升冷鲜公司、爱干净公司、朗之瑞、再升上海为小微企业，企业所得税税率为 20.00%。

(4) 财政部税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号) 第一条规定, 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

(5) 国家税务总局《关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 97 号) 第三条规定, 企业委托外部机构或个人开展研发活动发生的费用, 可按规定税前扣除; 加计扣除时按照研发活动发生费用的 80% 作为加计扣除基数。

(6) 根据《财政部税务总局关于实施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 2021 年第 12 号) 和《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》(税务总局公告 2023 年第 12 号), 宣汉翔益、再升建筑节能、在森咖啡公司、斜杠力量公司、宣咖咖啡、深圳悠远公司、河南悠远公司、苏州中纺公司、复升冷鲜公司、爱干净公司、朗之瑞、再升上海、再升净化公司享受“同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日”的优惠政策;

2. 增值税税收优惠

(1) 本公司自产出口业务享受增值税免抵退政策。

(2) 子公司再盛德公司属于外贸企业, 享受增值税出口免税并退税。

(3) 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 11 号), 在森咖啡公司、斜杠力量公司、宣咖咖啡享受“自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对月销售额 15.00 万元以下(含本数) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税”的优惠政策。

(4) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额, 公告所称先进制造业企业是指高新技术企业(含所属的非法人分支机构) 中的制造业一般纳税人, 本公司及子公司宣汉正原公司、造纸研究院、宝曼新材料公司、纤维研究院、广东美沃布朗、四川嘉豪达均为高新技术企业, 满足此优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号), 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易, 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

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

2022 年 12 月 31 日合并资产负债表:

项目	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
递延所得税资产	17,826,400.31	18,041,822.58	215,422.27
递延所得税负债	20,924,162.54	20,938,828.54	14,666.00
盈余公积	115,563,583.27	115,562,372.57	-1,210.70
未分配利润	749,060,192.90	749,258,534.74	198,341.84
少数股东权益	44,898,616.77	44,902,241.90	3,625.13

2022 年合并利润表:

项目	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
所得税费用	513,925.23	422,191.38	-91,733.85

2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表:

项目	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
递延所得税负债	3,882,142.29	3,894,249.31	12,107.02
盈余公积	115,563,583.27	115,562,372.57	-1,210.70
未分配利润	456,910,761.10	456,899,864.78	-10,896.32

2022 年母公司利润表:

项目	追溯调整前	追溯调整后	影响金额
所得税费用	-545,087.44	-532,980.42	12,107.02

(二) 会计估计的变更

本集团 2023 年度无会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本集团 2023 年度无前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

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

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		7,134.09
银行存款	212,453,715.59	474,804,088.83
其他货币资金		6,778,622.49
<u>合计</u>	<u>212,453,715.59</u>	<u>481,589,845.41</u>
其中：存放在境外的款项总额	7,091.89	5,003,009.43

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 期末存放在境外货币资金人民币金额为 7,091.89 元。

（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	<u>412,000,197.83</u>	<u>271,923,168.00</u>
其中：业绩补偿款	1,738,248.00	1,923,168.00
理财产品	410,261,949.83	270,000,000.00
<u>合计</u>	<u>412,000,197.83</u>	<u>271,923,168.00</u>

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	61,436,232.14	
商业承兑汇票	125,035,204.03	41,185,344.60
<u>合计</u>	<u>186,471,436.17</u>	<u>41,185,344.60</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,069,907.63	29,866,232.39
商业承兑汇票		20,588,455.44
<u>合计</u>	<u>24,069,907.63</u>	<u>50,454,687.83</u>

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,898,025.34	39.47			75,898,025.34
按组合计提坏账准备	116,393,064.03	60.53	5,819,653.20	5.00	110,573,410.83
<u>合计</u>	<u>192,291,089.37</u>	<u>100</u>	<u>5,819,653.20</u>		<u>186,471,436.17</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,614,565.87	27.17			11,614,565.87
按组合计提坏账准备	31,127,135.50	72.83	1,556,356.77	5.00	29,570,778.73
<u>合计</u>	<u>42,741,701.37</u>	<u>100</u>	<u>1,556,356.77</u>		<u>41,185,344.60</u>

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额		期末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
银行承兑汇票	61,436,232.14			预计可全部收回
商业承兑汇票	14,461,793.20			预计可全部收回
<u>合计</u>	<u>75,898,025.34</u>			

按组合计提坏账准备

组合计提项目：风险组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	116,393,064.03	5,819,653.20	5.00
<u>合计</u>	<u>116,393,064.03</u>	<u>5,819,653.20</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
商业承兑汇票	1,556,356.77	4,375,185.91		-111,889.48	5,819,653.20
<u>合计</u>	<u>1,556,356.77</u>	<u>4,375,185.91</u>		<u>-111,889.48</u>	<u>5,819,653.20</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	502,729,427.61	506,235,366.38
1-2 年 (含 2 年)	25,581,894.48	65,602,620.39
2-3 年 (含 3 年)	1,089,985.40	5,607,237.75
3-4 年 (含 4 年)	1,232,620.87	3,745,013.18
4-5 年 (含 5 年)	2,522,954.08	5,189,506.53
5 年以上	11,240,176.33	7,467,250.96
<u>合计</u>	<u>544,397,058.77</u>	<u>593,846,995.19</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	148,989,995.23	27.37	13,717,750.25	9.21	135,272,244.98
按组合计提坏账准备	395,407,063.54	72.63	27,538,839.77	6.96	367,868,223.77
<u>合计</u>	<u>544,397,058.77</u>	<u>100</u>	<u>41,256,590.02</u>		<u>503,140,468.75</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,909,224.03	1.16	6,909,224.03	100.00	
按组合计提坏账准备	586,937,771.16	98.84	41,590,173.49	7.09	545,347,597.67
<u>合计</u>	<u>593,846,995.19</u>	<u>100</u>	<u>48,499,397.52</u>		<u>545,347,597.67</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	94,005,131.92	5,107,285.28	5.43	预计部分可收回
客户二	47,239,879.32	1,805,277.03	3.82	预计部分可收回
客户三	1,120,650.45	1,120,650.45	100.00	预计无法收回
客户四	993,161.43	53,365.38	5.37	预计部分可收回
客户五	732,457.24	732,457.24	100.00	预计无法收回
客户六	643,823.38	643,823.38	100.00	预计无法收回
客户七	635,929.61	635,929.61	100.00	预计无法收回
客户八	535,102.80	535,102.80	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户九	469,311.44	469,311.44	100.00	预计无法收回
其他	2,614,547.64	2,614,547.64	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>148,989,995.23</u>	<u>13,717,750.25</u>		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	371,007,260.97	18,550,363.52	5.00
1-2年(含2年)	14,882,545.81	1,488,254.57	10.00
2-3年(含3年)	997,258.69	199,451.73	20.00
3-4年(含4年)	1,151,687.74	345,506.32	30.00
4-5年(含5年)	826,093.42	413,046.72	50.00
5年以上	6,542,216.91	6,542,216.91	100.00
<u>合计</u>	<u>395,407,063.54</u>	<u>27,538,839.77</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
应收账款坏账准备	48,499,397.52	21,278,580.44		1,175,032.05	-27,346,355.89	41,256,590.02
<u>合计</u>	<u>48,499,397.52</u>	<u>21,278,580.44</u>		<u>1,175,032.05</u>	<u>-27,346,355.89</u>	<u>41,256,590.02</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,175,032.05

5. 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	94,005,131.92		94,005,131.92	17.23	5,107,285.28
第二名	73,184,728.92		73,184,728.92	13.42	3,659,236.45
第三名	47,239,879.32		47,239,879.32	8.66	1,805,277.03
第四名	25,136,771.01		25,136,771.01	4.61	1,259,547.96
第五名	15,393,802.17		15,393,802.17	2.82	769,690.11
<u>合计</u>	<u>254,960,313.34</u>		<u>254,960,313.34</u>	<u>46.74</u>	<u>12,601,036.83</u>

(五) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质量保证金				13,593,679.71	679,683.99	12,913,995.72
不超过一年结转的合同资产	1,075,978.79		1,075,978.79	1,434,911.74		1,434,911.74
<u>合计</u>	<u>1,075,978.79</u>		<u>1,075,978.79</u>	<u>15,028,591.45</u>	<u>679,683.99</u>	<u>14,348,907.46</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
应收质量保证金	-13,593,679.71	出售子公司
<u>合计</u>	<u>-13,593,679.71</u>	

3. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他原因减少	原因
应收质量保证金	4,332,157.24			5,011,841.23	其他原因减少系苏州悠远本期期末不纳入合并范围

项目	本期计提	本期收回 或转回	本期转销 /核销	其他原因减少	原因
合计	4,332,157.24			5,011,841.23	

(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,816,358.88	96,691,220.67
合计	57,816,358.88	96,691,220.67

2. 期末公司无已质押的应收款项融资

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	40,472,975.29	
合计	40,472,975.29	

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	57,816,358.88	100.00			57,816,358.88
按组合计提坏账准备					
合计	57,816,358.88	100			57,816,358.88

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	96,691,220.67	100.00			96,691,220.67
按组合计提坏账准备					
合计	96,691,220.67	100			96,691,220.67

按单项计提坏账准备:

名称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	57,816,358.88			预计可全额收回
<u>合计</u>	<u>57,816,358.88</u>			

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	21,405,839.71	96.53	22,883,264.79	95.70
1-2年(含2年)	539,803.60	2.43	497,070.20	2.08
2-3年(含3年)	27,656.00	0.13	229,007.76	0.96
3年以上	201,495.89	0.91	301,334.33	1.26
<u>预付款项账面余额合计</u>	<u>22,174,795.20</u>	<u>100</u>	<u>23,910,677.08</u>	<u>100</u>
坏账准备			111,786.48	
<u>合计</u>	<u>22,174,795.20</u>		<u>23,798,890.60</u>	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	2,238,571.35	10.10
第二名	2,004,000.00	9.04
第三名	1,794,857.40	8.09
第四名	1,356,138.00	6.12
第五名	1,343,662.20	6.06
<u>合计</u>	<u>8,737,228.95</u>	<u>39.41</u>

(八) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	96,897,757.73	

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	50,199,029.14	26,367,246.15
<u>合计</u>	<u>147,096,786.87</u>	<u>26,367,246.15</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
苏州悠远环境科技有限公司	96,897,757.73	
<u>合计</u>	<u>96,897,757.73</u>	

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	账面余额	坏账准备	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
苏州悠远环境科技有限公司	101,000,000.00	4,102,242.27	2年以上	未至收款期	否, 信用风险未显著增加
<u>合计</u>	<u>101,000,000.00</u>	<u>4,102,242.27</u>			

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	101,000,000.00	100	4,102,242.27	4.06	96,897,757.73
按组合计提坏账准备					
<u>合计</u>	<u>101,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>4,102,242.27</u>		<u>96,897,757.73</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
<u>合计</u>					

按单项计提坏账准备:

名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
苏州悠远环境科技有限公司	101,000,000.00		4,102,242.27	4.06	预计部分可收回
<u>合计</u>	<u>101,000,000.00</u>		<u>4,102,242.27</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额				
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,102,242.27			<u>4,102,242.27</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,102,242.27			<u>4,102,242.27</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收股利		4,102,242.27			4,102,242.27
坏账准备					
合计		<u>4,102,242.27</u>			<u>4,102,242.27</u>

(6) 本期无实际核销的应收股利。

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	45,801,828.66	19,793,263.31
1-2年(含2年)	1,821,749.56	3,261,346.17
2-3年(含3年)	894,910.31	841,400.60
3-4年(含4年)	508,332.81	317,914.66
4-5年(含5年)	199,423.41	1,951,885.84
5年以上	4,171,786.95	2,359,664.54
合计	<u>53,398,031.70</u>	<u>28,525,475.12</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	31,829,971.84	120,875.04
应收退税款	9,317,436.55	11,645,485.94
其他零星款项	4,480,759.58	1,887,294.01
保证金、押金	4,295,714.67	9,842,573.79
代扣代缴职工住房公积金、保险	2,219,365.15	2,349,346.87
关联方款项	631,152.51	
员工备用金	623,172.94	2,642,266.65
代垫款项	458.46	37,632.82
合计	<u>53,398,031.70</u>	<u>28,525,475.12</u>

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
	按单项计提坏账准备	46,915,667.33	87.86	1,580,667.24	
按组合计提坏账准备	6,482,364.37	12.14	1,618,335.32	24.97	4,864,029.05
<u>合计</u>	<u>53,398,031.70</u>	<u>100</u>	<u>3,199,002.56</u>		<u>50,199,029.14</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
	按单项计提坏账准备	23,970,041.38	84.03	1,719,456.33	
按组合计提坏账准备	4,555,433.74	15.97	438,772.64	9.63	4,116,661.10
<u>合计</u>	<u>28,525,475.12</u>	<u>100</u>	<u>2,158,228.97</u>		<u>26,367,246.15</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
A 公司	31,699,780.00	863,418.14	2.72	预计部分可收回
B 公司	9,317,436.55			预计可全额收回
保证金、押金	4,136,616.25			预计可全额收回
苏州悠远环境 科技有限公司	631,152.51	17,190.92	2.72	预计部分可收回
C 公司	430,623.84			预计可全额收回
其他	700,058.18	700,058.18	100.00	预计不可收回
<u>合计</u>	<u>46,915,667.33</u>	<u>1,580,667.24</u>		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,061,688.54	203,084.43	5.00
1-2 年 (含 2 年)	973,734.28	97,373.43	10.00

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	149,024.07	29,804.81	20.00
3-4 年 (含 4 年)	9,104.46	2,731.34	30.00
4-5 年 (含 5 年)	6,943.41	3,471.70	50.00
5 年以上	1,281,869.61	1,281,869.61	100.00
<u>合计</u>	<u>6,482,364.37</u>	<u>1,618,335.32</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日				
余额	491,771.67	1,666,457.30		<u>2,158,228.97</u>
2023 年 1 月 1 日				
余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,084,393.43			<u>1,084,393.43</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,000.00	566.04		<u>1,566.04</u>
其他变动	-42,053.80			<u>-42,053.80</u>
2023 年 12 月 31				
日余额	<u>1,533,111.30</u>	<u>1,665,891.26</u>		<u>3,199,002.56</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,158,228.97	1,084,393.43		1,566.04	-42,053.80	3,199,002.56
项坏账准备						
<u>合计</u>	<u>2,158,228.97</u>	<u>1,084,393.43</u>		<u>1,566.04</u>	<u>-42,053.80</u>	<u>3,199,002.56</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,566.04

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	期末余额	占其他应收款项 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
A 公司	31,699,780.00	59.37	股权转让款	1 年以内	863,418.14
B 公司	9,317,436.55	17.45	应收退税款	1 年以内	
第三名	1,590,000.00	2.98	保证金、押金	5 年以上	
第四名	1,543,918.18	2.89	其他零星款	2 年以内	107,569.02
第五名	1,510,000.00	2.83	保证金、押金	1-5 年	
合计	45,661,134.73	85.52			970,987.16

(九) 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	94,045,959.60	751,870.15	93,294,089.45	158,989,593.79	240,740.74	158,748,853.05
在产品				438,271.46		438,271.46
库存商品	77,087,423.59	4,144,852.56	72,942,571.03	106,181,058.07	416,488.43	105,764,569.64
发出商品	14,446,101.02		14,446,101.02	16,462,578.91		16,462,578.91
合同履约 成本	3,679,954.74		3,679,954.74	2,250,769.87		2,250,769.87
合计	189,259,438.95	4,896,722.71	184,362,716.24	284,322,272.10	657,229.17	283,665,042.93

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	240,740.74	1,319,243.08		59,078.77	749,034.90	751,870.15

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	416,488.43	4,015,141.13		263,079.85	23,697.15	4,144,852.56
<u>合计</u>	<u>657,229.17</u>	<u>5,334,384.21</u>		<u>322,158.62</u>	<u>772,732.05</u>	<u>4,896,722.71</u>

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	5,522,601.56	5,573,555.85
预缴企业所得税	2,299,921.86	13,209,506.06
其他	2,121.14	
<u>合计</u>	<u>7,824,644.56</u>	<u>18,783,061.91</u>

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	82,051,021.25		
苏州悠远环境科技有限公司		528,861.06	
意大利法比里奥有限责任公司	7,393,835.30		308,916.83
四川优普思新材料有限公司	1,815,655.75		
<u>合计</u>	<u>91,260,512.30</u>	<u>528,861.06</u>	<u>308,916.83</u>

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		宣告发放现金 红利或利润
		其他综合收益 调整	其他权益变动	
一、联营企业				
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	3,602,286.35			5,657,225.64
苏州悠远环境科技有限公司	-2,114,456.22		158,658.32	
意大利法比里奥有限责任公司	572,405.95			
四川优普思新材料有限公司	-92,255.07			

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	
<u>合计</u>	<u>1,967,981.01</u>		<u>158,658.32</u>	<u>5,657,225.64</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末 余额
	本期计提减值准 备	其他		
一、联营企业				
松下真空节能新材料（重庆） 有限公司			79,996,081.96	
苏州悠远环境科技有限公司		149,429,986.18	148,003,049.34	
意大利法比里奥有限责任公司			7,657,324.42	
四川优普思新材料有限公司			1,723,400.68	
<u>合计</u>		<u>149,429,986.18</u>	<u>237,379,856.40</u>	

注：苏州悠远本期其他增加 149,429,986.18 元系公司本期丧失苏州悠远控制权，对持有苏州悠远剩余 30%股权按照处置时点的公允价值重新计量。同时公司对苏州悠远的股权在处置日后按照权益法确认投资损益-2,114,456.22 元以及其他权益变动 158,658.32 元，对苏州悠远的股权激励增加长期股权投资 528,861.06 元。

（十二）其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
重庆国创轻合金研究院有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
东西(重庆)家居有限公司	750,000.00	750,000.00
重庆临空启航股权投资基金管理有限公司	600,000.00	600,000.00
<u>合计</u>	<u>4,350,000.00</u>	<u>4,350,000.00</u>

（十三）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	868,486,449.58	971,740,442.55
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>868,486,449.58</u>	<u>971,740,442.55</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	459,849,623.78	898,498,926.33	12,894,545.30	17,560,147.05	<u>1,388,803,242.46</u>
2. 本期增加金额	<u>17,735,060.56</u>	<u>79,720,734.85</u>	<u>57,676.11</u>	<u>1,051,127.02</u>	<u>98,564,598.54</u>
(1) 购置		21,829,552.13		538,016.36	<u>22,367,568.49</u>
(2) 在建工程转入	17,735,060.56	44,172,259.57		379,209.34	<u>62,286,529.47</u>
(3) 企业合并增加		13,718,923.15	57,676.11	133,901.32	<u>13,910,500.58</u>
3. 本期减少金额	<u>36,539,389.63</u>	<u>87,680,916.01</u>	<u>718,365.95</u>	<u>3,239,028.30</u>	<u>128,177,699.89</u>
(1) 处置或报废		2,340,543.96		124,324.79	<u>2,464,868.75</u>
(2) 丧失子公司控制权	36,539,389.63	21,995,738.97	718,365.95	2,740,215.94	<u>61,993,710.49</u>
(3) 转入在建工程		63,344,633.08		374,487.57	<u>63,719,120.65</u>
4. 期末余额	<u>441,045,294.71</u>	<u>890,538,745.17</u>	<u>12,233,855.46</u>	<u>15,372,245.77</u>	<u>1,359,190,141.11</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	104,834,744.61	286,262,836.75	9,480,825.96	14,829,325.37	<u>415,407,732.69</u>
2. 本期增加金额	<u>21,934,036.33</u>	<u>95,331,877.17</u>	<u>963,575.85</u>	<u>1,948,807.00</u>	<u>120,178,296.35</u>
(1) 计提	21,934,036.33	91,799,466.41	929,656.89	1,864,842.27	<u>116,528,001.90</u>
(2) 企业合并增加		3,532,410.76	33,918.96	83,964.73	<u>3,650,294.45</u>
3. 本期减少金额	<u>14,343,323.51</u>	<u>37,535,708.03</u>	<u>607,247.62</u>	<u>2,324,911.45</u>	<u>54,811,190.61</u>
(1) 处置或报废		1,505,006.09		106,679.97	<u>1,611,686.06</u>
(2) 丧失子公司控制权	14,343,323.51	17,645,295.93	607,247.62	2,212,302.09	<u>34,808,169.15</u>
(3) 转入在建工程		18,385,406.01		5,929.39	<u>18,391,335.40</u>
4. 期末余额	112,425,457.43	344,059,005.89	9,837,154.19	14,453,220.92	<u>480,774,838.43</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	333,892.02	1,232,863.79	8,771.05	79,540.36	<u>1,655,067.22</u>
2. 本期增加金额		8,274,428.38			<u>8,274,428.38</u>
3. 本期减少金额		329.57		312.93	<u>642.50</u>
4. 期末余额	333,892.02	9,506,962.60	8,771.05	79,227.43	<u>9,928,853.10</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	328,285,945.26	536,972,776.68	2,387,930.22	839,797.42	<u>868,486,449.58</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2. 期初账面价值	354,680,987.15	611,003,225.79	3,404,948.29	2,651,281.32	<u>971,740,442.55</u>

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	19,005,473.45
机器设备	2,100,148.54
<u>合计</u>	<u>21,105,621.99</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
造纸院-厂房	3,804,247.25	尚在办理中
宣汉-二、三期厂房	29,887,922.18	尚在办理中
<u>合计</u>	<u>33,692,169.43</u>	

3. 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
熔喷线设备	4,996,009.15	90,000.00	4,906,009.15	公允价值采用资产回收价格，处置费用为与处置相关的费用	资产的回收价格、处置费用	回收价格：在有序的交易中出售该项资产所能收到的价格； 处置费用：包括与资产处置有关的税费、以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
口罩线设备	4,022,579.51	654,160.28	3,368,419.23	公允价值采用资产回收价格，处置费用为与处置相关的费用	资产的回收价格、处置费用	回收价格：在有序的交易中出售该项资产所能收到的价格； 处置费用：包括与资产处置有关的税费、以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
<u>合计</u>	<u>9,018,588.66</u>	<u>744,160.28</u>	<u>8,274,428.38</u>			

(十四) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	19,563,748.38	13,166,344.29
工程物资	3,664,133.71	5,815,138.77
<u>合计</u>	<u>23,227,882.09</u>	<u>18,981,483.06</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
过滤生产线技改	8,409,713.93		8,409,713.93
五厂-窑炉改造	7,636,819.64		7,636,819.64
年产5万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目	3,008,250.36		3,008,250.36
其他项目	1,384,314.34	875,349.89	508,964.45
<u>合计</u>	<u>20,439,098.27</u>	<u>875,349.89</u>	<u>19,563,748.38</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
过滤生产线技改			
五厂-窑炉改造			
年产5万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目			
其他项目	13,166,344.29		13,166,344.29
<u>合计</u>	<u>13,166,344.29</u>		<u>13,166,344.29</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
年产5万吨高性能超细玻璃纤维棉建设项目	21,293.00		3,008,250.36			3,008,250.36

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
干净空气过滤材料智慧升级改造项目	4,937.00		32,408,130.25	32,408,130.25		
<u>合计</u>	<u>26,230.00</u>		<u>35,416,380.61</u>	<u>32,408,130.25</u>		<u>3,008,250.36</u>

接上表:

工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
74.58	74.58	2,974,151.44	172,563.83		可转债募集资金和自筹
83.58	83.58	1,636,090.81	1,636,090.81		可转债募集资金和自筹
<u>合计</u>		<u>4,610,242.25</u>	<u>1,808,654.64</u>		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
静电新风项目		875,349.89		875,349.89	项目终止, 预计未来无现金流入
<u>合计</u>		<u>875,349.89</u>		<u>875,349.89</u>	

(4) 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
静电新风项目	875,349.89		875,349.89	公允价值采用资产回收价格, 处置费用为与处置相关的费用	资产的回收价格、处置费用	回收价格: 在有序的交易中出售该项资产所能收到的价格; 处置费用: 包括与资产处置有关的税费、以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

3. 工程物资

工程物资情况

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
专用材料	3,664,133.71		3,664,133.71	5,815,138.77		5,815,138.77
合计	<u>3,664,133.71</u>		<u>3,664,133.71</u>	<u>5,815,138.77</u>		<u>5,815,138.77</u>

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	27,343,079.05	9,469,093.90	<u>36,812,172.95</u>
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	1,284,110.73		<u>1,284,110.73</u>
(1) 处置	678,820.60		<u>678,820.60</u>
(2) 丧失子公司控制权	605,290.13		<u>605,290.13</u>
4. 期末余额	26,058,968.32	9,469,093.90	<u>35,528,062.22</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	8,028,248.42	1,976,158.80	<u>10,004,407.22</u>
2. 本期增加金额	3,966,602.98	988,079.40	<u>4,954,682.38</u>
(1) 计提	3,966,602.98	988,079.40	<u>4,954,682.38</u>
3. 本期减少金额	591,006.97		<u>591,006.97</u>
(1) 处置	389,243.63		<u>389,243.63</u>
(2) 丧失子公司控制权	201,763.34		<u>201,763.34</u>
4. 期末余额	11,403,844.43	2,964,238.20	<u>14,368,082.63</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	14,655,123.89	6,504,855.70	<u>21,159,979.59</u>
2. 期初账面价值	19,314,830.63	7,492,935.10	<u>26,807,765.73</u>

（十六）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	125,571,423.45	3,841,167.61	146,025,637.73	<u>275,438,228.79</u>
2. 本期增加金额		2,063,708.42	1,898,482.00	<u>3,962,190.42</u>
(1) 购置		2,063,708.42	9,433.96	<u>2,073,142.38</u>
(2) 内部研发			1,889,048.04	<u>1,889,048.04</u>
3. 本期减少金额	8,615,165.39	226,662.44	80,503,767.29	<u>89,345,595.12</u>
其中：丧失子公司控制权	8,615,165.39	226,662.44	80,503,767.29	<u>89,345,595.12</u>
4. 期末余额	116,956,258.06	5,678,213.59	67,420,352.44	<u>190,054,824.09</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	19,848,128.77	3,779,238.55	66,902,415.30	<u>90,529,782.62</u>
2. 本期增加金额	2,605,982.59	273,775.70	13,621,126.54	<u>16,500,884.83</u>
(1) 计提	2,605,982.59	273,775.70	13,621,126.54	<u>16,500,884.83</u>
3. 本期减少金额	1,623,952.44	226,662.44	52,043,954.20	<u>53,894,569.08</u>
其中：丧失子公司控制权	1,623,952.44	226,662.44	52,043,954.20	<u>53,894,569.08</u>
4. 期末余额	20,830,158.92	3,826,351.81	28,479,587.64	<u>53,136,098.37</u>
三、减值准备				
1. 期初余额		55,946.03		<u>55,946.03</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		55,946.03		<u>55,946.03</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	96,126,099.14	1,795,915.75	38,940,764.80	<u>136,862,779.69</u>
2. 期初账面价值	105,723,294.68	5,983.03	79,123,222.43	<u>184,852,500.14</u>

注：本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 22.38%。

2. 无未办妥产权证书的土地使用权情况

（十七）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
造纸研究院（非同一控制下企业合并）	14,461,401.60					14,461,401.60
苏州悠远公司（非同一控制下企业合并）	256,753,772.57			256,753,772.57		
深圳中纺公司（非同一控制下企业合并）	8,965,338.88					8,965,338.88
嘉豪达公司（非同一控制下企业合并）		5,705,034.21				5,705,034.21
合计	<u>280,180,513.05</u>	<u>5,705,034.21</u>		<u>256,753,772.57</u>		<u>29,131,774.69</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
苏州悠远公司（非同一控制下企业合并）	14,995,539.12			14,995,539.12		
深圳中纺公司（非同一控制下企业合并）	2,525,882.96	2,557,899.48				5,083,782.44
合计	<u>17,521,422.08</u>	<u>2,557,899.48</u>		<u>14,995,539.12</u>		<u>5,083,782.44</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
滤纸业务长期资产	在考虑能够受益于企业合并的协同效应以及管理层对生产经营活动的管理或监控方式情况下确定的能够独立产生现金流量的资产组或资产组组合		是
深圳中纺长期资产	在考虑能够受益于企业合并的协同效应以及管理层对生产经营活动的管理或监控方式情况下确定的能够独立产生现金流量的资产组或资产组组合		是
嘉豪达长期资产	在考虑能够受益于企业合并的协同效应以及管理层对生产经营活动的管理或监控方式情况下确定的能够独立产生现		不适用

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分 部及依据	是否与以前年度 保持一致
	现金流量的资产组或资产组组合		

4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

不适用

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数的确定依据	
					预测期的关键参数	稳定期的关键参数
滤纸业务长期资产	231,802,847.66	268,999,748.50		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率 0.00%-3.22%; 息税根据历史经验及对市场发展的预测 前利润率 7.50%-10.30%; 税前折现率 8.27%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
深圳中纺长期资产	33,430,612.67	29,967,777.37	3,462,835.30	2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率 3.43%-19.01%; 息根据历史经验及对市场发展的预测 税前利润率 3.51%-7.80%; 税前折现率 9.73%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
嘉豪达长期资产	23,614,891.26	37,680,970.13		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率 1.09%-6.60%; 息税根据历史经验及对市场发展的预测 前利润率 7.50%-9.16%; 税前折现率 10.51%	稳定期收入增长率为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
合计	288,848,351.59	336,648,496.00	3,462,835.30			

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况：无。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,675,450.10	1,230,992.90	2,782,619.64		3,123,823.36
其他	21,700.00	27,900.00	46,500.00	3,100.00	
<u>合计</u>	<u>4,697,150.10</u>	<u>1,258,892.90</u>	<u>2,829,119.64</u>	<u>3,100.00</u>	<u>3,123,823.36</u>

(十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	53,973,737.77	8,217,157.08	53,209,300.97	8,210,882.43
递延收益	18,006,143.57	2,700,921.54	13,538,073.92	2,030,711.09
可抵扣亏损	39,743,474.40	5,961,521.17	35,198,717.09	5,279,807.57
股权激励	1,940,700.62	291,105.09	6,507,065.16	976,059.77
租赁负债	16,586,622.40	2,487,993.36	20,653,205.72	3,097,980.86
内部交易未实现利润	5,298,726.80	794,809.02	8,859,596.33	1,328,939.45
<u>合计</u>	<u>135,549,405.56</u>	<u>20,453,507.26</u>	<u>137,965,959.19</u>	<u>20,924,381.17</u>

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
非同一控制企业合并资产评估增值	37,681,084.27	5,652,162.64	76,142,203.73	11,421,330.56
符合条件的固定资产一次性税前扣除所得税影响	149,596,906.13	22,439,535.92	61,429,045.17	9,214,356.78
公允价值变动收益	2,185,117.83	327,767.68	1,923,168.00	288,475.20
使用权资产	14,655,123.87	2,198,268.58	19,314,830.69	2,897,224.59
<u>合计</u>	<u>204,118,232.10</u>	<u>30,617,734.82</u>	<u>158,809,247.59</u>	<u>23,821,387.13</u>

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	2,198,268.58	18,255,238.68	2,882,558.59	18,041,822.58
递延所得 税负债	2,198,268.58	28,419,466.24	2,882,558.59	20,938,828.54

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	16,160,622.01	7,081,131.05
可抵扣亏损	87,048,353.14	69,216,736.76
股权激励	227,928.68	1,389,812.59
<u>合计</u>	<u>103,436,903.83</u>	<u>77,687,680.40</u>

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

年份	期末余额	期初余额
2024年		154,316.04
2025年	1,042,335.17	7,040,985.34
2026年	21,916,578.71	26,723,947.48
2027年	30,545,613.45	35,297,487.90
2028年	33,543,825.81	
<u>合计</u>	<u>87,048,353.14</u>	<u>69,216,736.76</u>

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	276,537.45		276,537.45	31,181,713.52	6,627,749.12	24,553,964.40
预付工程 及设备款	2,380,522.79		2,380,522.79	3,660,534.19		3,660,534.19
<u>合计</u>	<u>2,657,060.24</u>		<u>2,657,060.24</u>	<u>34,842,247.71</u>	<u>6,627,749.12</u>	<u>28,214,498.59</u>

(二十一) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		140,059,166.67
质押借款		800,000.00
<u>合计</u>		<u>140,859,166.67</u>

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,366,911.12	37,892,565.15
<u>合计</u>	<u>7,366,911.12</u>	<u>37,892,565.15</u>

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	94,053,231.15	134,656,694.29
应付工程款	15,614,023.68	23,804,909.99
应付服务款	18,264,591.38	36,312,883.19
<u>合计</u>	<u>127,931,846.21</u>	<u>194,774,487.47</u>

(二十四) 合同负债

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,784,941.40	21,677,481.29
<u>合计</u>	<u>16,784,941.40</u>	<u>21,677,481.29</u>

(二十五) 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	35,118,105.84	199,140,402.62	198,606,391.66	35,652,116.80
二、离职后福利中-设定提存计划负债	55,359.98	12,063,496.7	12,118,856.68	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		982,910.27	982,910.27	
<u>合计</u>	<u>35,173,465.82</u>	<u>212,186,809.59</u>	<u>211,708,158.61</u>	<u>35,652,116.80</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,460,830.34	173,688,387.85	174,237,949.75	21,911,268.44
二、职工福利费		10,869,930.70	10,869,930.70	
三、社会保险费	30,531.69	7,453,230.85	7,483,762.54	
其中：医疗保险费	24,444.24	6,504,914.98	6,529,359.22	
工伤保险费	6,014.88	878,899.23	884,914.11	
生育保险费	72.57	69,416.64	69,489.21	
四、住房公积金	148,852.30	3,470,836.46	3,619,688.76	
五、工会经费和职工教育经费	12,477,891.51	3,658,016.76	2,395,059.91	13,740,848.36
<u>合计</u>	<u>35,118,105.84</u>	<u>199,140,402.62</u>	<u>198,606,391.66</u>	<u>35,652,116.80</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	52,901.38	11,649,763.32	11,702,664.70	
2. 失业保险费	2,458.60	413,733.38	416,191.98	
<u>合计</u>	<u>55,359.98</u>	<u>12,063,496.70</u>	<u>12,118,856.68</u>	

4. 辞退福利

项目	本期支付金额	期末应付未付金额
辞退福利	982,910.27	
<u>合计</u>	<u>982,910.27</u>	

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,347,201.87	2,887,811.82
增值税	2,938,362.41	12,054,783.90
代扣代缴个人所得税	872,052.19	782,887.45

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加		111,501.43
城市维护建设税		111,501.38
房产税		74,782.84
土地使用税		7,755.39
其他	276,890.86	267,228.18
<u>合计</u>	<u>7,434,507.33</u>	<u>16,298,252.39</u>

(二十七) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	23,303,316.61	20,363,055.19
<u>合计</u>	<u>23,303,316.61</u>	<u>20,363,055.19</u>

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
运保费	8,697,743.28	5,460,853.56
代收代付款项	4,197,783.41	4,101,861.13
关联方款项	3,983,506.65	
保证金、押金	1,840,437.35	2,780,589.45
应付代垫款	1,416,149.64	1,171,031.29
其他零星款项	3,167,696.28	6,848,719.76
<u>合计</u>	<u>23,303,316.61</u>	<u>20,363,055.19</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川迈科隆真空新材料有限公司	1,500,000.00	保证金，双方仍在交易中

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
<u>合计</u>	<u>1,500,000.00</u>	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	4,354,096.99	4,497,402.04
1年内到期的应付债券	2,394,260.27	1,436,556.16
1年内到期的长期借款		50,288,819.44
<u>合计</u>	<u>6,748,357.26</u>	<u>56,222,777.64</u>

(二十九) 其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
期末已背书未到期不能终止确认而转回的应收票据	50,454,687.83	78,586,272.68
待转销项税	2,008,281.19	2,291,124.23
<u>合计</u>	<u>52,462,969.02</u>	<u>80,877,396.91</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间(%)
信用借款		49,700,000.00	3.2
<u>合计</u>		<u>49,700,000.00</u>	

(三十一) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司面值	509,985,000.00	510,000,000.00
减: 利息调整	73,133,457.90	98,358,242.05
1年内到期的应付利息	2,394,260.27	1,436,556.16
<u>合计</u>	<u>434,457,281.83</u>	<u>410,205,201.79</u>

2. 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
可转换公司债券	510,000,000.00	注 1	2022 年 09 月 29 日	6 年	510,000,000.00	411,641,757.95	
<u>合计</u>					<u>510,000,000.00</u>	<u>411,641,757.95</u>	

接上表：

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	其他	期末余额	是否违约
可转换公司债券	259,935.40	24,960,862.17	-11,013.42	436,851,542.10	否
<u>合计</u>	<u>259,935.40</u>	<u>24,960,862.17</u>	<u>-11,013.42</u>	<u>436,851,542.10</u>	

注1：上述可转换公司债券票面利率为：第一年0.30%，第二年0.50%，第三年1.00%，第四年1.50%，第五年1.80%，第六年2.00%。

注2：本期其他减少系部分可转换公司债券转股所致，自2023年4月12日至2023年12月31日累计有面值为人民币15,000.00元、摊余成本为11,013.42元的可转换公司债券转换成公司股票。

3. 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准重庆再升科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2022]1687号）核准，本公司于2022年9月29日公开发行了510万张可转换公司债券，发行价格为每张100.00元，按面值发行，期限6年，发行总额51,000.00万元。

上述可转换公司债券每年的付息日为本次可转债发行首日起每满一年的当日。可转换公司债券到期后五个交易日内，本公司将按本次发行的可转债的票面面值的110%（含最后一期年度利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。

可转债转股期自可转债发行结束之日起满6个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，初始转股价格为6.04元/股，不低于募集说明书公布日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。2023年4月，因公司向股东分配2022年度利润，公司按照公平、公正、公允的原则以及充分保护可转债持有人权益的原则将转股价格调整至6.00元/股。

截至2023年12月31日止，累计有人民币15,000.00元可转换公司债券转换成公司股票，因转股形成的股份数量为2,482股。

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋	12,232,525.44	16,155,803.64
<u>合计</u>	<u>12,232,525.44</u>	<u>16,155,803.64</u>

(三十三) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	76,193,930.84	9,009,411.25	13,188,797.17	72,014,544.92	与资产有关
<u>合计</u>	<u>76,193,930.84</u>	<u>9,009,411.25</u>	<u>13,188,797.17</u>	<u>72,014,544.92</u>	

(三十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	3,481,207.53	1,162,729.45
<u>合计</u>	<u>3,481,207.53</u>	<u>1,162,729.45</u>

(三十五) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转 股	其他		
一、有限售条件股 份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人 持股							
境内自然 人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人 持股							

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转 股	其他		
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股							
通股份							
1. 人民币普通股	1,020,258,062.00				1,385,748.00	1,385,748.00	1,021,643,810.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	1,020,258,062.00				1,385,748.00	1,385,748.00	1,021,643,810.00

(三十六) 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
可转换公司债券（权益工具成分）	2022-9-29		第一年 0.30%， 第二年 0.50%， 第三年 1.00%， 第四年 1.50%， 第五年 1.80%， 第六年 2.00%	100.00

接上表：

数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
5,100,000.00	510,000,000.00	2028-9-28	注	注

注：转股条件及截止资产负债表日可转换公司债券转换情况详见本附注“六、(三十一)3. 可转换公司债券的说明”。

2. 期末发行在外的被划分为权益工具的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的 金融 工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面 价值	数量	账面 价值	数量	账面 价值	数量	账面 价值
可转换公司 债券（权益 工具成分）	5,100,000.00	96,795,834.61			2,482.00	2,846.93	5,097,518.00	96,792,987.68
<u>合计</u>	<u>5,100,000.00</u>	<u>96,795,834.61</u>			<u>2,482.00</u>	<u>2,846.93</u>	<u>5,097,518.00</u>	<u>96,792,987.68</u>

（三十七）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	185,652,919.08	7,083,628.24	1,922,804.17	190,813,743.15
其他资本公积	26,690,839.76	2,798,208.90	3,650,695.90	25,838,352.76
<u>合计</u>	<u>212,343,758.84</u>	<u>9,881,837.14</u>	<u>5,573,500.07</u>	<u>216,652,095.91</u>

注：本期因员工股票期权行权及可转债转股增加股本溢价7,083,628.24元，因收购少数股东股权减少股本溢价1,922,804.17元；本期因确认股份支付费用及联营企业权益变动增加其他资本公积2,798,208.90元，因员工股票期权行权及处置子公司股权导致其他资本公积减少3,650,695.90元。

（三十八）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	115,562,372.57	2,198,564.35		117,760,936.92
<u>合计</u>	<u>115,562,372.57</u>	<u>2,198,564.35</u>		<u>117,760,936.92</u>

注：本期根据母公司净利润计提法定盈余公积金1,022,841.47元。

（三十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	749,258,534.74	689,651,723.71
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		107,016.71
调整后期初未分配利润	<u>749,258,534.74</u>	<u>689,758,740.42</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,132,659.23	151,069,682.91
减：提取法定盈余公积	1,022,841.47	15,388,951.31
应付普通股股利	45,973,949.04	76,180,937.28

项目	本期金额	上期金额
其他	-313,288.79	
期末未分配利润	<u>740,707,692.25</u>	<u>749,258,534.74</u>

注：经2022年度股东大会决议，公司以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利人民币0.45元（含税），2023年向全体股东发放现金股利45,973,949.04元。

（四十）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	1,629,893,384.10	1,273,655,394.13	1,590,307,219.40	1,181,117,202.84
其他业务	25,751,893.73	19,067,182.61	28,085,550.06	19,873,871.35
合计	<u>1,655,645,277.83</u>	<u>1,292,722,576.74</u>	<u>1,618,392,769.46</u>	<u>1,200,991,074.19</u>

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
干净空气	979,561,269.36	720,996,876.57
高效节能	650,332,114.74	552,658,517.56
合计	<u>1,629,893,384.10</u>	<u>1,273,655,394.13</u>
按经营地区分类		
境内	1,106,865,807.79	907,970,228.69
境外	523,027,576.31	365,685,165.44
合计	<u>1,629,893,384.10</u>	<u>1,273,655,394.13</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	1,623,244,060.14	1,268,198,163.97
在某一时段确认	6,649,323.96	5,457,230.16
合计	<u>1,629,893,384.10</u>	<u>1,273,655,394.13</u>

3. 履约义务的说明

本集团销售商品的业务主要为转让商品的履约义务，内销业务通常按客户签收时确认销售收入；出口业务通常根据出口类型确认，其中FOB、CIF、CNF形式下出口业务以货物装船后确认销售收入，DDP、DAP形式下出口业务以货物交付到指定地点时确认销售收入。

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,449,272.31	4,902,796.58
城市维护建设税	4,202,549.07	3,311,741.73
教育费附加	3,721,589.42	2,748,615.53
土地使用税	3,530,588.52	3,337,502.56
印花税	1,639,608.55	1,597,830.91
环境保护税	529,301.56	491,327.90
车船使用税	9,116.50	10,830.00
<u>合计</u>	<u>19,082,025.93</u>	<u>16,400,645.21</u>

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,875,812.80	24,283,797.04
销售服务费	5,626,539.66	12,021,419.39
宣传费用	4,919,293.50	4,164,764.93
招待费用	5,993,637.17	3,236,516.64
样品费	1,932,428.82	1,513,870.26
办公费用	1,647,547.86	1,276,153.66
通讯费	109,619.28	321,738.75
折旧费	42,699.35	94,770.76
其他	10,228,348.53	10,454,318.24
<u>合计</u>	<u>54,375,926.97</u>	<u>57,367,349.67</u>

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,632,362.41	45,043,200.66
折旧及摊销	29,247,557.94	30,233,930.58
办公费	7,661,356.04	6,164,787.97
招待费	7,617,977.02	5,706,697.84
咨询服务费	6,913,640.99	12,643,326.21
股权激励费用	2,168,629.29	6,823,454.64
差旅费	2,108,500.85	2,031,336.50
车辆费用	1,348,092.50	1,525,253.31
其他	10,150,095.21	6,723,430.72
<u>合计</u>	<u>111,848,212.25</u>	<u>116,895,418.43</u>

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	54,600,037.16	68,833,963.45
职工薪酬	20,244,225.04	15,079,738.48
水电气	9,670,652.32	14,285,249.42
折旧和摊销	5,992,413.22	6,010,257.23
服务费	402,380.69	2,040,627.37
其他	529,826.03	886,971.46
<u>合计</u>	<u>91,439,534.46</u>	<u>107,136,807.41</u>

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,153,544.58	12,335,952.65
减：利息收入	5,331,181.13	4,158,790.37
汇兑损益	-4,145,849.65	-7,137,816.25
其他	621,089.56	865,869.84
<u>合计</u>	<u>20,297,603.36</u>	<u>1,905,215.87</u>

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	34,339,942.36	39,087,057.60
<u>合计</u>	<u>34,339,942.36</u>	<u>39,087,057.60</u>

注：报告期计入其他收益的政府补助金额合计34,339,942.36元，详见本报告“十、政府补助”说明。

(四十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,215,712.08	12,111,947.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,967,378.90	
购买银行保本理财产品收益	4,927,635.05	51,780.82
<u>合计</u>	<u>1,175,968.23</u>	<u>12,163,728.39</u>

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	77,029.83	-468,464.00
<u>合计</u>	<u>77,029.83</u>	<u>-468,464.00</u>

(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	-21,278,580.44	2,718,502.94
其他应收款项坏账损失	-1,084,393.43	60,924.74
应收票据减值损失	-4,375,185.91	1,447,465.56
应收股利减值损失	-4,102,242.27	
<u>合计</u>	<u>-30,840,402.05</u>	<u>4,226,893.24</u>

(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	-5,334,384.21	-250,743.53
固定资产减值损失	-8,274,428.38	
在建工程减值损失	-875,349.89	
商誉减值损失	-2,557,899.48	-17,521,422.08
合同资产减值损失	2,499,363.65	201,294.02
预付款项减值损失	54,886.48	-111,786.48
<u>合计</u>	<u>-14,487,811.83</u>	<u>-17,682,658.07</u>

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-692,375.38	8,960.29
<u>合计</u>	<u>-692,375.38</u>	<u>8,960.29</u>

(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
非流动资产处置利得合计:	<u>26,507.73</u>		<u>26,507.73</u>
其中: 固定资产处置利得	26,507.73		26,507.73
政府补助		36,850.50	
其他	828,002.45	389,562.68	828,002.45
<u>合计</u>	<u>854,510.18</u>	<u>426,413.18</u>	<u>854,510.18</u>

(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
非流动资产处置损失合计:		<u>1,091.32</u>	
其中: 固定资产处置损失		1,091.32	
对外捐赠		294,000.00	
其他	304,664.05	47,045.53	304,664.05
<u>合计</u>	<u>304,664.05</u>	<u>342,136.85</u>	<u>304,664.05</u>

(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
当期所得税费用	1,668,784.22	-833,175.56
递延所得税费用	7,833,632.67	1,255,366.94
<u>合计</u>	<u>9,502,416.89</u>	<u>422,191.38</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	56,001,595.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,400,239.32
子公司适用不同税率的影响	-436,061.87
调整以前期间所得税的影响	5,266,529.21
非应税收入的影响	-482,356.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,555,668.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,145.60
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	4,274,215.77
研发费用加计扣除	-14,003,194.87
税率变动的的影响	-52,476.43
所得税费用合计	<u>9,502,416.89</u>

(五十五) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
一、银行存款利息收入	5,331,181.13	4,158,790.37
二、补贴收入(税收返回除外)	21,178,952.73	33,603,464.69
三、往来款	11,766,027.72	20,958,445.80
四、离退休工资、事业费、改制院所管理服务费	21,803,670.03	21,352,645.75
五、收到的所得税汇算清缴税费等退回	18,767,501.60	3,923,779.71
六、返还三代手续费	170,127.67	252,831.69
七、信用证保证金到期兑付	4,470,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>83,487,460.88</u>	<u>84,249,958.01</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
一、支付的日常营业费用	22,247,077.11	27,423,332.25
二、支付的日常管理费用	32,017,221.60	34,692,315.87
三、支付的日常财务费用（银行手续费）	604,712.53	865,312.68
四、营业外现金支付	146,238.94	336,030.37
五、往来款	18,167,762.12	19,708,397.42
六、离退休工资、事业费	21,717,061.33	21,417,989.08
<u>合计</u>	<u>94,900,073.63</u>	<u>104,443,377.67</u>

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司合并日货币资金余额	11,476,521.15	
专门借款持有收益	410,972.85	
<u>合计</u>	<u>11,887,494.00</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

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
一、支付可转换债券相关发行费用		1,201,886.79
二、购买子公司少数股权		1,472,450.00
三、购买子公司少数股权支付的履约保证金及股权认购款		4,397,764.00
四、支付租赁负债	4,711,370.59	5,060,070.00
五、子公司注销退还少数股东资本金	63,000.00	
<u>合计</u>	<u>4,774,370.59</u>	<u>12,132,170.79</u>

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	46,499,178.52	154,693,861.08
加：资产减值准备	14,487,811.83	17,682,658.07
信用减值损失	30,840,402.05	-4,226,893.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	116,528,001.90	100,974,501.71
使用权资产摊销	4,954,682.38	5,189,226.98
无形资产摊销	16,500,884.83	16,889,655.67
长期待摊费用摊销	2,829,119.64	3,100,037.83
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）	692,375.38	-8,960.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-26,507.73	1,091.32
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-77,029.83	468,464.00
财务费用（收益以“-”号填列）	29,153,544.58	12,335,952.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,175,968.23	-12,163,728.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,410,044.43	-7,842,358.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,541,166.72	6,413,690.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,090,833.22	-105,722,630.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-260,545,579.54	32,671,707.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,223,036.29	43,650,452.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,659,835.00</u>	<u>264,106,728.46</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	212,453,715.59	474,811,222.92
减：现金的期初余额	474,811,222.92	302,409,560.82
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	<u>-262,357,507.33</u>	<u>172,401,662.10</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	285,298,020.00
其中：苏州悠远环境科技有限公司	285,298,020.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	63,080,175.19
其中：苏州悠远环境科技有限公司	63,080,175.19
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	<u>222,217,844.81</u>

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	<u>212,453,715.59</u>	<u>474,811,222.92</u>
其中：库存现金		7,134.09
可随时用于支付的银行存款	212,453,715.59	474,804,088.83
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>212,453,715.59</u>	<u>474,811,222.92</u>
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. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金：无。

(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
货币资金			
其中：美元	91.21	7.0827	646.01
港币	151.40	0.9062	137.20
英镑	174.56	9.0411	1,578.21
应收账款			
其中：美元	10,435,236.37	7.0827	73,909,648.64
欧元	2,100,675.76	7.8592	16,509,630.93

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	10,664,399.55	0.0502	535,352.86
其他应收款			
其中：美元	217,984.41	7.0827	1,543,918.18
港币	4,140.00	0.9062	3,751.67
英镑	382,800.00	9.0411	3,460,933.08
合同负债			
其中：美元	113,093.06	7.0827	801,004.22
欧元	24,592.19	7.8592	193,274.94
其他应付款			
其中：港币	4,140.00	0.9062	3,751.67
英镑	368,400.00	9.0411	3,330,741.24

（五十八）租赁

1. 作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为 259,977.85 元；与租赁相关的现金流出总额为 4,711,370.59 元。

2. 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
四川迈科隆真空新材料有限公司	3,335,687.91	
重庆聚力康灭菌技术有限公司	834,426.93	
四川优普思新材料有限公司	222,640.00	
重庆悠远环境科技有限公司	9,174.31	
<u>合计</u>	<u>4,401,929.15</u>	

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	67,010,227.78	74,465,724.86
职工薪酬	22,321,498.48	16,822,356.51
水电气	8,531,184.39	8,150,316.03
折旧和摊销	12,393,761.44	16,480,802.01
服务费	630,841.11	2,696,981.50
其他	529,826.03	916,322.50
<u>合计</u>	<u>111,417,339.23</u>	<u>119,532,503.41</u>
其中：费用化研发支出	91,439,534.46	107,136,807.41
资本化研发支出	19,977,804.77	12,395,696.00
<u>合计</u>	<u>111,417,339.23</u>	<u>119,532,503.41</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目一		7,624,845.96				7,624,845.96
项目二	591,047.99	5,692,540.80				6,283,588.79
项目三		3,730,518.00				3,730,518.00
项目四		1,583,384.13				1,583,384.13
项目五		1,176,775.88				1,176,775.88
项目六	1,719,308.04	169,740.00		1,889,048.04		
<u>合计</u>	<u>2,310,356.03</u>	<u>19,977,804.77</u>		<u>1,889,048.04</u>		<u>20,399,112.76</u>

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

金额单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
四川嘉豪达包装制造有限公司	2023年4月1日	2,935.00	50.10	增资	2023年4月1日	实际控制取得控制权	6,596.35	294.17	-742.49

2. 合并成本及商誉

金额单位：元

项目	四川嘉豪达包装制造有限公司
合并成本	29,350,000.00
其中：现金	29,350,000.00
其他	
合并成本合计	29,350,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	23,644,965.79
商誉金额	5,705,034.21

合并成本公允价值的确定方法：以经评估的所有者权益作为公允价值。

业绩承诺的完成情况：无。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	四川嘉豪达包装制造有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	11,476,521.15	11,476,521.15
应收款项	10,770,193.87	10,770,193.87
存货	8,931,189.04	8,472,708.86
固定资产	13,101,923.46	10,260,206.13
预付款项	33,781.85	33,781.85
其他应收款	29,467,657.63	29,467,657.63
长期待摊费用	838,162.34	848,599.49
负债：		
应付款项	3,450,467.37	3,450,467.37
递延所得税负债	493,464.05	
应付职工薪酬	454,674.77	454,674.77
应交税费	296,017.86	296,017.86
其他应付款	22,729,264.80	22,729,264.80
净资产	47,195,540.49	44,399,244.18
减：少数股东权益		
取得的净资产	47,195,540.49	44,399,244.18

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：沃克森（北京）国际资产评估有限公司于2023年3月24日出具的《重庆再升科技股份有限公司拟对四川嘉豪达包装制造有限公司进行增资涉及四川嘉豪达包装制造有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（沃克森国际评报字(2023)第0350号）为基础持续计算确定购买日取得的可辨认净资产的公允价值。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

（二）处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

金额单位：元

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
苏州悠远环境科技有限公司	2023年10月31日	316,997,800.00	70.00	出售	丧失控制权	-9,937,342.98

接上表：

丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
30.00	146,541,720.90	149,429,986.18	2,888,265.28	同类可比上市公司市净率	

（三）其他原因的合并范围变动

1. 2023年4月本公司二级子公司重庆再升净化设备有限公司成立三级控股子公司宣咖咖啡（重庆）有限公司，注册资本10.00万元，再升净化公司持股100.00%，截至2023年12月31日，实收资本10.00万元，本公司本报告期将其纳入合并范围；

2. 2023年7月清算注销本公司二级子公司重庆复升冷鲜香科技有限公司，本公司本报告期将其不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
					直接	间接	比例 (%)	
重庆再盛德进出口贸易有限公司	重庆市	10.00	重庆市	货物进出口	100.00		100.00	同一控制下企业合并取得
重庆再升净化设备有限公司	重庆市	1,000.00	重庆市	制造、销售玻璃纤维及制品	100.00		100.00	同一控制下企业合并取得
宣汉正原微玻纤有限公司	达州市	22,811.02	达州市	玻璃纤维及制品制造、销售	100.00		100.00	非同一控制下企业合并取得
重庆纤维研究设计院有限公司	重庆市	2,500.00	重庆市	纤维相关产品研发及相关技术服务	100.00		100.00	新设成立
重庆造纸工业研究设计院有限责任公司	重庆市	4,926.74	重庆市	机制纸制造及技术服务、制浆造纸; 货物进出口及技术进出口	100.00		100.00	非同一控制下企业合并取得
重庆宝曼新材料有限公司	重庆市	5,000.00	重庆市	过滤材料、防护材料、复合材料制造、销售		55.2521	55.2521	新设成立
北京再升干净空气科技有限公司	北京市	10,000.00	北京市	空气净化产品和提供室内外净化解决方案	100.00		100.00	新设成立
深圳中纺滤材料技术有限公司	深圳市	2,273.00	深圳市	滤清袋、熔丝过滤材料、热压布(SMS)的研发、销售	98.3172		98.3172	非同一控制下企业合并取得

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
					直接	间接	比例 (%)	
广东美沃布朗科技有限公司	东莞市	1,500.00	东莞市	空气过滤材料、过滤材料、环保材料、炭材料、无纺布等环保材料的研发、生产、销售		98.3172	98.3172	非同一控制下企业合并取得
苏州中纺滤材有限公司	昆山市	200.00	昆山市	无纺布及其制品、环保过滤材料的研发、加工、销售		98.3172	98.3172	非同一控制下企业合并取得
BEIJING ZISUN AIR PURIFICATION TECHNOLOGY CO., LIMITED	中国香港	10.00 (注)	中国香港	研发、销售玻璃纤维制品及器材、货物进出口	100.00		100.00	新设成立
重庆爱干净空气环境工程有限公司	重庆市	601.00	重庆市	科技推广和应用服务业	100.00		100.00	新设成立
重庆朗之瑞新材料科技有限公司	重庆市	500.00	重庆市	技术服务、技术开发、技术咨询	50.01		50.01	新设成立
再升科技(上海)有限责任公司	上海市	5,000.00	上海市	航空技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让;民用航空材料销售;货物进出口;技术进出口	70.00		70.00	新设成立
宣汉翔益包装制品有限公司	达州市	200.00	达州市	包装装潢印刷品印刷;食品用纸包装、容器制品生产		72.00	72.00	新设成立

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
					直接	间接	比例 (%)	
四川再升建筑节能科技有限公司	达州市	1,500.00	达州市	玻璃纤维及制品制造、销售；玻璃纤维增强塑料制品制造；新材料技术研发；隔热和隔音材料制造、销售；		55.00	55.00	新设成立
在森咖啡(重庆)有限公司	重庆市	10.00	重庆市	餐饮服务；食品销售；住房租赁；工艺美术品及礼仪用品销售(象牙及其制品除外)；日用品销售、百货销售。		100.00	100.00	新设成立
斜杠力量咖啡(重庆)有限公司	重庆市	5.00	重庆市	餐饮服务；食品销售；市场营销策划；企业形象策划；项目策划与公关服务；住房租赁；日用百货销售。		100.00	100.00	新设成立
宣咖咖啡(重庆)有限公司	重庆市	10.00	重庆市	餐饮服务；食品销售；市场营销策划；企业形象策划；项目策划与公关服务；住房租赁；日用百货销售。		100.00	100.00	新设成立

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权	取得方式
					直接	间接	比例 (%)	
四川嘉豪达包装 制造有限公司	达州市	1,002.00	达州市	塑料制品、纸制 品、包装材料及 制品、金属包装 容器及材料、金 属链条及其他 金属制品、机械 零件、零部件、 隔热和隔音材 料等制造及销 售。	50.10		50.10	非同一控制下 企业合并取得

注：BEIJING ZISUN AIR PURIFICATION TECHNOLOGY CO., LIMITED 的注册资本为 10.00 万港元。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东 权益余额
深圳中纺滤材科技有 限公司	1.6828	-170,033.08		2,323,853.79
重庆宝曼新材料有限 公司	44.7479	7,865,204.34		36,925,802.32

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	深圳中纺滤材科技有限公司	重庆宝曼新材料有限公司
流动资产	135,119,379.84	75,172,880.80
非流动资产	27,625,867.83	24,494,614.24
资产合计	<u>162,745,247.67</u>	<u>99,667,495.04</u>
流动负债	20,912,726.64	15,890,112.97
非流动负债	12,232,525.44	288,936.51
负债合计	<u>33,145,252.08</u>	<u>16,179,049.48</u>
营业收入	50,434,676.87	112,393,620.35

项目	期末余额或本期发生额	
	深圳中纺滤材科技有限公司	重庆宝曼新材料有限公司
净利润（净亏损）	-8,351,351.97	17,575,875.63
综合收益总额	-8,351,351.97	17,575,875.63
经营活动现金流量	4,249,056.40	1,098,584.15

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	深圳中纺滤材科技有限公司	重庆宝曼新材料有限公司
流动资产	137,224,555.29	72,523,837.52
非流动资产	37,451,128.84	23,773,984.36
资产合计	<u>174,675,684.13</u>	<u>96,297,821.88</u>
流动负债	21,039,114.95	30,409,807.99
非流动负债	15,796,783.27	37,758.04
负债合计	<u>36,835,898.22</u>	<u>30,447,566.03</u>
营业收入	58,699,696.21	54,680,084.22
净利润（净亏损）	-5,081,889.12	10,930,284.01
综合收益总额	-5,081,889.12	10,930,284.01
经营活动现金流量	-3,259,846.78	13,731,606.11

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

1. 本期本公司收购重庆临空开发投资集团有限公司所持有的重庆纤维研究设计院有限公司20.00%股权，本次股权交易完成后重庆纤维研究设计院有限公司变更为本公司全资子公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：万元

项目	重庆纤维研究设计院有限公司
购买成本/处置对价	616.00
其中：现金	616.00
非现金资产的公允价值	
<u>购买成本/处置对价合计</u>	<u>616.00</u>

项目	重庆纤维研究设计院有限公司
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	423.72
差额	192.28
其中：调整资本公积	192.28
调整盈余公积	
调整未分配利润	

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
1. 松下真空节能新材料（重庆）有限公司	重庆市	重庆市	开发、生产、采购、销售真空绝热板、真空绝热板应用产品及相关零部件、产品及其售后服务	49.00		权益法
2. 苏州悠远环境科技有限公司	太仓市	太仓市	开发、生产、采购、销售净化设备及空气过滤产品	30.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额
	松下真空节能新材料（重庆）有限公司	苏州悠远环境科技有限公司	松下真空节能新材料（重庆）有限公司
流动资产	<u>31,601,386.54</u>	<u>614,218,043.61</u>	<u>44,360,238.10</u>
其中：现金和现金等价物	3,544,764.04	79,427,896.36	12,545,847.17
非流动资产	181,825,841.84	65,001,201.24	165,750,151.29
资产合计	<u>213,427,228.38</u>	<u>679,219,244.85</u>	<u>210,110,389.39</u>
流动负债	43,463,793.69	482,388,339.38	33,957,543.11
非流动负债	6,469,366.47	630,734.70	8,026,912.58
负债合计	<u>49,933,160.16</u>	<u>483,019,074.08</u>	<u>41,984,455.69</u>
少数股东权益			

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额
	松下真空节能新材料 (重庆)有限公司	苏州悠远环境科 技有限公司	松下真空节能新材料(重 庆)有限公司
归属于母公司股东权益	163,494,068.22	196,200,170.77	168,125,933.70
按持股比例计算的净资产份 额	<u>80,112,093.43</u>	<u>58,860,051.23</u>	<u>82,381,707.52</u>
调整事项	<u>-116,011.47</u>	<u>89,142,998.11</u>	<u>-330,686.27</u>
——商誉			
——内部交易未实现利润	-116,011.47		-330,686.27
——其他		89,142,998.11	
对联营企业权益投资的账面 价值	79,996,081.96	148,003,049.34	82,051,021.25
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值			
营业收入	199,131,889.240	137,425,386.57	197,126,669.66
净利润	6,913,492.97	-7,048,187.41	18,603,541.08
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	<u>6,913,492.97</u>	<u>-7,048,187.41</u>	<u>18,603,541.08</u>
本年度收到的来自联营企业 的股利	5,657,225.64		3,287,433.57

注：上表所列的营业收入、净利润、综合收益总额均为苏州悠远环境科技有限公司2023年11月-12月产生。

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,380,725.10	9,209,491.05
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	622,804.73	1,611,918.26
——其他综合收益		
——综合收益总额	622,804.73	1,611,918.26

十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	76,193,930.84	9,009,411.25		13,121,572.91	-67,224.26	72,014,544.92	与资产相关
<u>合计</u>	<u>76,193,930.84</u>	<u>9,009,411.25</u>		<u>13,121,572.91</u>	<u>-67,224.26</u>	<u>72,014,544.92</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
税收返还	7,439,183.35	11,134,526.79
渝北区 2023 年第二批市工业和信息化重点专项扶持资金	2,500,000.00	
2018 年技改扩能补助	2,289,200.04	2,289,200.04
增值税加计抵减	2,113,396.82	
2021 年区级工业发展专项资金	1,113,999.96	1,113,999.97
重庆市财政局上市挂牌再融资奖补	1,000,000.00	
干法热压真空绝热板用芯材成果转化项目资金	1,000,000.00	
2018 年渝北区工业发展专项资金	909,000.00	909,000.00
产业园土地租金	882,558.16	500,000.04
市财政局 2018 中央工业强基项目补助	852,000.00	852,000.00
高效无机真空绝热板衍生品项目	849,999.96	849,999.96
2021 年度渝北区研发补贴	776,000.00	
新型高效空气滤料建设项目	748,074.96	748,074.96
2020 年区级工业和信息化发展专项资金	729,999.96	729,999.96
新兴产业发展基金	679,584.56	1,076,163.12
2015 产业转型升级资金项目	650,499.96	650,499.96
微玻纤及 VIP 芯材生产技术研究与应用	616,650.20	647,418.96
超细玻璃纤维棉及制品一体化建设项目	570,169.79	203,896.56

类型	本期发生额	上期发生额
2021年制造业高质量发展资金	509,000.04	509,000.04
政府奖励高新技术	500,000.00	
其他	7,610,624.60	18,410,127.74
<u>合计</u>	<u>34,339,942.36</u>	<u>40,623,908.10</u>

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、可转换债券、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	212,453,715.59			<u>212,453,715.59</u>
交易性金融资产		412,000,197.83		<u>412,000,197.83</u>
应收票据	186,471,436.17			<u>186,471,436.17</u>
应收账款	503,140,468.75			<u>503,140,468.75</u>
应收款项融资			57,816,358.88	<u>57,816,358.88</u>
其他应收款	147,096,786.87			<u>147,096,786.87</u>
其他权益工具投资			4,350,000.00	<u>4,350,000.00</u>

（2）2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	481,589,845.41			<u>481,589,845.41</u>
交易性金融资产		271,923,168.00		<u>271,923,168.00</u>
应收票据	41,185,344.60			<u>41,185,344.60</u>
应收账款	545,347,597.67			<u>545,347,597.67</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
应收款项融资			96,691,220.67	<u>96,691,220.67</u>
其他应收款	26,367,246.15			<u>26,367,246.15</u>
其他权益工具投资			4,350,000.00	<u>4,350,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
应付票据		7,366,911.12	<u>7,366,911.12</u>
应付账款		127,931,846.21	<u>127,931,846.21</u>
其他应付款		23,303,316.61	<u>23,303,316.61</u>
应付债券		434,457,281.83	<u>434,457,281.83</u>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		140,859,166.67	<u>140,859,166.67</u>
应付票据		37,892,565.15	<u>37,892,565.15</u>
应付账款		194,774,487.47	<u>194,774,487.47</u>
其他应付款		20,363,055.19	<u>20,363,055.19</u>
长期借款		49,700,000.00	<u>49,700,000.00</u>
应付债券		410,205,201.79	<u>410,205,201.79</u>

(二) 信用风险

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

本集团其他金融资产包括货币资金、应收款项融资、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中

按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。

（三）流动性风险

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

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

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。

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团购买保本银行理财产品有关，当市场利率下行，本集团将面临投资收益减少的风险。

2. 汇率风险

外汇风险，外汇风险是因汇率变动产生的风险。本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。本集团部分产品销往日本、欧洲、美国、印度等市场，且以美元或欧元结算，如果人民币相对于美元或欧元升值，本集团外币应收账款将发生汇兑损失。本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注“六、（五十七）外币货币性项目”中相关披露。

3. 权益工具投资价格风险

本集团无因权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的权益工具投资价格风险。

十二、资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	410,261,949.83		1,738,248.00	412,000,197.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	410,261,949.83		1,738,248.00	412,000,197.83
1. 债务工具投资	410,261,949.83		1,738,248.00	412,000,197.83
2. 权益工具投资				
3. 衍生金融资产				
(二) 应收款项融资	57,816,358.88			57,816,358.88
(三) 其他权益工具投资			4,350,000.00	4,350,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	468,078,308.71		6,088,248.00	474,166,556.71

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

银行理财产品及结构性存款、应收票据因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

本集团第三层次公允价值计量的债务工具投资系应收深圳中纺公司的盈利补偿主体原股东业绩赔偿款，该业绩赔偿款与深圳中纺公司股权公允价值相关，期末根据深圳中纺公司评估价值，确认业绩赔偿款的公允价值。

本集团第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本集团持有的非上市公司股权。被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以本集团按投资成本作为公允价值的最佳估计数。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本集团的母公司有关信息

无。

注：本集团的最终控制方为郭茂先生。

(三) 本集团的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本集团关系
松下真空节能新材料（重庆）有限公司	联营企业
意大利法比里奥有限责任公司	联营企业
四川优普思新材料有限公司	联营企业
苏州悠远环境科技有限公司	联营企业
重庆悠远环境科技有限公司	联营企业
深圳悠远环境科技有限公司	联营企业
河南悠远环境科技有限公司	联营企业

注：2023年度将持有的全资子公司苏州悠远环境科技有限公司70%的股权转让给MANN+HUMMEL Life Sciences&Environment Holding Singapore Pte.Ltd.。本次交易完成后，公司继续持有苏州悠远环境科技有限公司30%的股权，其不再纳入公司合并报表范围。

(五) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
四川迈科隆真空新材料有限公司	受本集团主要投资者亲属重大影响的企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川迈科隆真空新材料有限公司	采购商品	94,834,142.24	106,309,412.37
重庆悠远环境科技有限公司	采购商品	234,883.20	
合计		95,069,025.44	106,309,412.37

注：上表列示的本集团对重庆悠远环境科技有限公司的采购额为2023年11月-12月数据。2023年1-10月，本集团与苏州悠远环境科技有限公司及其子公司的关联交易在合并范围内已抵消。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川迈科隆真空新材料有限公司	销售商品、加工费	139,272,962.02	78,582,978.71
意大利法比里奥有限责任公司	销售商品	41,643,679.81	48,383,771.78
松下真空节能新材料(重庆)有限公司	销售商品	39,378,080.11	38,285,972.44
四川迈科隆真空新材料有限公司	水电	10,169,684.43	8,297,940.14
苏州悠远环境科技有限公司	销售商品	5,707,853.90	
重庆悠远环境科技有限公司	销售商品	3,051,482.24	
松下真空节能新材料(重庆)有限公司	技术顾问咨询	1,173,212.25	1,049,867.92
重庆悠远环境科技有限公司	销售材料	13,436.25	
重庆悠远环境科技有限公司	电	90,085.20	
四川优普思新材料有限公司	水电	46,827.42	116,511.32
合计		240,547,303.63	174,717,042.31

注：上表列示的本集团对苏州悠远环境科技有限公司、重庆悠远环境科技有限公司的销售额为2023年11月-12月数据。2023年1-10月，本集团与苏州悠远环境科技有限公司及其子公司的关联交易在合并范围内已抵消。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
四川迈科隆真空新材料有限公司	房屋租赁	2,745,446.60	3,670,397.45
四川迈科隆真空新材料有限公司	设备租赁	590,241.31	701,211.15
重庆悠远环境科技有限公司	房租	9,174.31	
四川优普思新材料有限公司	房屋租赁	222,640.00	306,130.00
<u>合计</u>		<u>3,567,502.22</u>	<u>4,677,738.60</u>

4. 关联担保情况

2023年5月，本公司作为担保方与中国银行股份有限公司太仓分行签订《2023年苏州太仓315510075保字第01号最高额保证合同》（编号：2023年苏州太仓315510075保字第01号），为苏州悠远环境科技有限公司与中国银行股份有限公司太仓分行2023年5月19日-2023年10月31日签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务提供担保。

2023年11月，本公司就上述担保业务与中国银行股份有限公司太仓分行签订补充合同（编号：2023年苏州太仓315510075保补字第01号），补充合同明确了本公司根据合同约定需承担担保责任的金额共计9,415,297.75元。截至2023年12月31日止，尚有9,169,387.75元仍处于担保期。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,546,812.44	11,389,369.99

8. 其他关联交易

无。

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州悠远环境科技有限公司	94,005,131.92	5,107,285.28		
应收账款	四川迈科隆真空新材料有限公司	73,184,728.92	3,659,236.45	37,928,749.75	1,896,437.49
应收账款	重庆悠远环境科技有限公司	47,239,879.32	1,805,277.03		
应收账款	意大利法比里奥有限责任公司	3,081,453.75	154,131.19	3,697,831.14	184,911.06
应收账款	松下真空节能新材料(重庆)有限公司	1,711,131.63	85,556.58	1,760,844.55	88,042.23
应收账款	深圳悠远环境科技有限公司	993,161.43	53,365.38		
应收账款	四川优普思新材料有限公司	177,336.81	8,866.84	139,779.83	6,988.99
<u>小计</u>		<u>220,392,823.78</u>	<u>10,873,718.75</u>	<u>43,527,205.27</u>	<u>2,176,379.77</u>
应收股利	苏州悠远环境科技有限公司	101,000,000.00	4,102,242.27		
其他应收款项	苏州悠远环境科技有限公司	631,152.51	17,190.92		
<u>小计</u>		<u>101,631,152.51</u>	<u>4,119,433.19</u>		
预付款项	苏州悠远环境科技有限公司	250.00			
<u>小计</u>		<u>250.00</u>			
<u>合计</u>		<u>322,024,226.29</u>	<u>14,993,151.94</u>	<u>43,527,205.27</u>	<u>2,176,379.77</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	四川迈科隆真空新材料有限公司	10,897,082.42	10,646,095.22
应付账款	松下真空节能新材料(重庆)有限公司	7,200.00	
应付账款	苏州悠远环境科技有限公司	786,533.58	
应付账款	重庆悠远环境科技有限公司	7,845,988.74	
<u>小计</u>		<u>19,536,804.74</u>	<u>10,646,095.22</u>
其他应付款	重庆悠远环境科技有限公司	3,983,506.65	
其他应付款	四川迈科隆真空新材料有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	四川优普思新材料有限公司	27,830.00	27,830.00
<u>小计</u>		<u>5,511,336.65</u>	<u>1,527,830.00</u>
<u>合计</u>		<u>25,048,141.39</u>	<u>12,173,925.22</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

十五、股份支付

(一) 各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司及子公司管理层、中层管理人员和核心业务人员	17,369,201	94,662,145.45	1,383,266	6,293,860.30			4,584,133	20,857,805.15

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
公司及子公司管理层、中层管理人员和核心业务人员	5.45	2025年12月31日或2026年12月31日

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价为公司 2022 年 11 月 10 日的收盘价；行权价为公司 2022 年 11 月 10 日的均价；历史波动率为上证综指对应期间的年化波动率均值
可行权权益工具数量的确定依据	可行权股票期权数量的最佳估算为基础
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,133,214.11

注：2022年11月11日，公司第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于公司〈2022年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2022年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理2022年股权激励相关事宜的议案》，公司第四届监事会第二十三次会议审议通过了《关于公司〈2022年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2022年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于核实公司的〈2022年股票期权激励计划激励对象名单〉的议案》。

2022年11月30日，公司2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司〈2022年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2022年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理2022年股票期权激励相关事宜的议案》。

2023年1月4日，公司第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十五次会议审议通过了《关于调整公司2022年股票期权激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》。

2023年6月20日，依据公司2022年股票期权激励计划的相关规定及股东大会授权，公司第五届董事会第二次会议审议通过了《关于调整公司2022年股票期权激励计划行权价格的议案》，将首次授予的股票期权行权价格由5.49元/股调整为5.45元/股，预留授予的股票期权行权价格由5.49元/股调整为5.45元/股。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司及子公司管理层、中层管理人员和核心业务人员	2,697,490.35	
<u>合计</u>	<u>2,697,490.35</u>	

(五) 股份支付的修改、终止情况的说明:

股份支付的修改情况详见“十五、(二)以权益结算的股份支付情况”。

(六) 其他

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本集团本期无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至本报告出具日,无重大或有事项。

十七、资产负债表日后事项

2023 年度利润分配预案

公司拟以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.30 元(含税)。

十八、其他重要事项

外币折算

计入当期损益的汇兑差额

项目	本期发生额
汇兑净收益	4,145,849.65
<u>合计</u>	<u>4,145,849.65</u>

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	363,115,549.06	301,977,913.45
1-2 年(含 2 年)	36,936,951.62	34,446,911.58
2-3 年(含 3 年)	226,588.86	1,062,245.77
3-4 年(含 4 年)	793,976.87	188,023.33

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5年(含5年)	176,331.85	1,327,828.53
5年以上	5,257,565.20	4,018,378.07
合计	406,506,963.46	343,021,300.73

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	236,737,739.03	58.24	8,601,006.80	3.63	228,136,732.23		
按组合计提坏账准备	169,769,224.43	41.76	11,956,091.07	7.04	157,813,133.36		
合计	406,506,963.46	100	20,557,097.87		385,949,865.59		

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	167,883,391.28	48.94	2,183,902.59	1.30	165,699,488.69		
按组合计提坏账准备	175,137,909.45	51.06	11,812,375.51	6.74	163,325,533.94		
合计	343,021,300.73	100	13,996,278.10		329,025,022.63		

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
重庆造纸工业研究设计院有限责任公司	107,375,799.86			预计可全额收回
苏州悠远环境科技有限公司	71,030,467.66	4,481,516.22	6.31	预计部分可收回
重庆悠远环境科技有限公司	43,076,413.12	1,691,875.22	3.93	预计部分可收回
重庆再升净化设备有限公司	5,681,851.93			预计可全额收回
重庆再盛德进出口贸易有限公司	3,942,852.32			预计可全额收回
重庆纤维研究设计院有限公司	2,098,782.68			预计可全额收回
深圳悠远环境科技有限公司	993,161.43	53,365.38	5.37	预计部分可收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
四川嘉豪达包装制造有限公司	145,529.39			预计可全额收回
苏州中纺滤材有限公司	14,857.00			预计可全额收回
重庆宝曼新材料有限公司	3,773.66			预计可全额收回
其他	2,374,249.98	2,374,249.98	100.00	预计不可收回
合计	236,737,739.03	8,601,006.80		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	160,171,880.09	8,008,594.33	5.00
1-2年(含2年)	5,415,643.37	541,564.34	10.00
2-3年(含3年)	192,184.56	38,436.91	20.00
3-4年(含4年)	784,816.37	235,444.91	30.00
4-5年(含5年)	145,298.93	72,649.47	50.00
5年以上	3,059,401.11	3,059,401.11	100.00
合计	169,769,224.43	11,956,091.07	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,812,375.51	143,715.56			11,956,091.07
单项计提坏账准备的应收账款	2,183,902.59	6,417,104.21			8,601,006.80
合计	13,996,278.10	6,560,819.77			20,557,097.87

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆造纸工业研究设计院有限责任公司	107,375,799.86	26.41	
重庆悠远环境科技有限公司	43,076,413.12	10.60	1,691,875.22

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
苏州悠远环境科技有限公司	71,030,467.66	17.47	4,481,516.22
第四名	15,393,802.17	3.79	769,690.11
第五名	10,246,008.13	2.52	512,300.41
<u>合计</u>	<u>247,122,490.94</u>	<u>60.79</u>	<u>7,455,381.96</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	146,897,757.73	208,000,000.00
其他应收款项	310,904,892.52	280,956,277.59
<u>合计</u>	<u>457,802,650.25</u>	<u>488,956,277.59</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
苏州悠远环境科技有限公司	96,897,757.73	101,000,000.00
宣汉正原微玻纤有限公司	50,000,000.00	100,000,000.00
重庆造纸工业研究设计院有限责任公司		7,000,000.00
<u>合计</u>	<u>146,897,757.73</u>	<u>208,000,000.00</u>

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	账面余额	坏账准备	账龄	未收回原因	是否发生减值 及判断依据
苏州悠远环境科 技有限公司	101,000,000.00	4,102,242.27	2年以上	未至收款期	否, 信用风险 未显著增加
<u>合计</u>	<u>101,000,000.00</u>	<u>4,102,242.27</u>			

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	151,000,000.00	100.00	4,102,242.27	2.72	146,897,757.73
按组合计提坏账准备					
<u>合计</u>	<u>151,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>4,102,242.27</u>	<u>2.72</u>	<u>146,897,757.73</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	208,000,000.00				208,000,000.00
按组合计提坏账准备					
<u>合计</u>	<u>208,000,000.00</u>				<u>208,000,000.00</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
苏州悠远环境科技有限公司	101,000,000.00	4,102,242.27	4.06	预计部分可收回
宣汉正原微玻纤有限公司	50,000,000.00			预计可全额收回
<u>合计</u>	<u>151,000,000.00</u>	<u>4,102,242.27</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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

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）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,102,242.27			<u>4,102,242.27</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日 余额	4,102,242.27			<u>4,102,242.27</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
应收股利坏账准备	4,102,242.27				4,102,242.27
<u>合计</u>	<u>4,102,242.27</u>				<u>4,102,242.27</u>

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	35,050,285.59	215,416,226.67
1-2 年（含 2 年）	211,438,738.32	64,105,345.00
2-3 年（含 3 年）	64,101,793.00	663,335.49
3-4 年（含 4 年）	563,082.37	36,943.41
4-5 年（含 5 年）	36,943.41	155,000.00
5 年以上	892,598.76	759,575.26
<u>合计</u>	<u>312,083,441.45</u>	<u>281,136,425.83</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方款项	275,734,698.03	274,982,715.73
股权转让款	31,699,780.00	
保证金、押金	2,125,653.42	5,547,629.92
员工备用金	355,668.10	400,668.09
其他零星款项	2,167,641.90	205,412.09
<u>合计</u>	<u>312,083,441.45</u>	<u>281,136,425.83</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	309,560,131.45	99.19	880,609.05	0.28	308,679,522.40
按组合计提坏账准备	2,523,310.00	0.81	297,939.88	11.81	2,225,370.12
<u>合计</u>	<u>312,083,441.45</u>	<u>100</u>	<u>1,178,548.93</u>		<u>310,904,892.52</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	280,530,345.65	99.78			280,530,345.65
按组合计提坏账准备	606,080.18	0.22	180,148.24	29.72	425,931.94
<u>合计</u>	<u>281,136,425.83</u>	<u>100</u>	<u>180,148.24</u>		<u>280,956,277.59</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
宣汉正原微玻纤有限公司	272,707,807.68			预计可全额收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
A 公司	31,699,780.00	863,418.13	2.72	预计部分可收回
D 公司	1,500,000.00			预计可全额收回
深圳中纺滤材科技有限公司	1,432,041.67			预计可全额收回
苏州悠远环境科技有限公司	631,152.51	17,190.92	2.72	预计部分可收回
广东美沃布朗科技有限公司	492,499.25			预计可全额收回
E 公司	279,775.64			预计可全额收回
其他零星款项	817,074.70			预计可全额收回
<u>合计</u>	<u>309,560,131.45</u>	<u>880,609.05</u>		

按组合计提坏账准备

组合计提项目：风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,065,859.65	103,292.98	5.00
1-2 年 (含 2 年)	230,000.00	23,000.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	65,414.68	13,082.94	20.00
3-4 年 (含 4 年)			30.00
4-5 年 (含 5 年)	6,943.41	3,471.70	50.00
5 年以上	155,092.26	155,092.26	100.00
<u>合计</u>	<u>2,523,310.00</u>	<u>297,939.88</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	25,472.96	154,675.28		<u>180,148.24</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	998,400.69			<u>998,400.69</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,023,873.65	154,675.28		<u>1,178,548.93</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收					
款项坏账准备	180,148.24	998,400.69			1,178,548.93
合计	<u>180,148.24</u>	<u>998,400.69</u>			<u>1,178,548.93</u>

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	期末余额	占其他应收款项总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
宣汉正原微玻纤有限公司	272,707,807.68	87.38	关联方往来	1-3 年	
A 公司	31,699,780.00	10.16	股权转让款	1 年以内	863,418.13
D 公司	1,500,000.00	0.48	保证金、押金	1 年以上	
深圳中纺滤材科技有限公司	1,432,041.67	0.46	关联方往来	4 年以内	
苏州悠远环境科技有限公司	631,152.51	0.20	关联方往来	2-3 年	17,190.92
合计	<u>307,970,781.86</u>	<u>98.68</u>			<u>880,609.05</u>

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	620,677,713.51	6,274,655.16	614,403,058.35	1,033,726,746.39	6,274,655.16	1,027,452,091.23
对联营、合营企业投资	232,523,394.06		232,523,394.06	89,775,542.82		89,775,542.82
合计	<u>853,201,107.57</u>	<u>6,274,655.16</u>	<u>846,926,452.41</u>	<u>1,123,502,289.21</u>	<u>6,274,655.16</u>	<u>1,117,227,634.05</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆再盛德进出口贸易有限公司	3,082,808.91			3,082,808.91		
重庆再升净化设备有限公司	3,338,784.55	35,867.91		3,374,652.46		
宣汉正原微玻纤有限公司	232,038,857.06	409,781.53		232,448,638.59		
重庆纤维研究设计院有限公司	25,543,089.94	6,179,166.33		31,722,256.27		
重庆造纸工业研究设计院有限责任公司	153,230,615.75	260,280.04		153,490,895.79		
北京再升干净空气科技有限公司	76,000,000.00			76,000,000.00		
苏州悠远环境科技有限公司	446,867,255.53		446,867,255.53			
深圳中纺滤材科技有限公司	87,066,884.65	111,561.65		87,178,446.30		6,274,655.16
重庆朗之瑞新材料科技有限公司	2,500,500.00	11,565.19		2,512,065.19		
重庆复升冷鲜香科技有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00			
四川嘉豪达包装制造有限公司		29,350,000.00		29,350,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期	减值准备期
					计提	末余额
					减值	准备
重庆爱干净空气环境工程有限公司	1,472,450.00			1,472,450.00		
再升科技(上海)有限责任公司	35,500.00	10,000.00		45,500.00		
合计	<u>1,033,726,746.39</u>	<u>36,368,222.65</u>	<u>449,417,255.53</u>	<u>620,677,713.51</u>		<u>6,274,655.16</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		权益法下确认的投资损益
		追加投资	减少投资	
联营企业				
松下真空节能新材料(重庆)有限公司	82,381,707.52			3,387,611.55
苏州悠远环境科技有限公司		528,861.06		-2,389,096.50
意大利法比里奥有限责任公司	7,393,835.30		308,916.83	572,405.95
合计	<u>89,775,542.82</u>	<u>528,861.06</u>	<u>308,916.83</u>	<u>1,570,921.00</u>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备
联营企业				
松下真空节能新材料(重庆)有限公司			5,657,225.64	
苏州悠远环境科技有限公司		158,658.32		
意大利法比里奥有限责任公司				
合计		<u>158,658.32</u>	<u>5,657,225.64</u>	

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动 其他	期末余额	减值准备期末余额
联营企业			
松下真空节能新材料(重庆)有限公司		80,112,093.43	
苏州悠远环境科技有限公司	146,455,553.33	144,753,976.21	
意大利法比里奥有限责任公司		7,657,324.42	
合计	<u>146,455,553.33</u>	<u>232,523,394.06</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	722,142,750.60	596,120,474.37	699,169,384.92	552,662,111.12
其他业务	37,567,860.77	35,481,460.90	37,131,856.92	26,999,301.18
合计	<u>759,710,611.37</u>	<u>631,601,935.27</u>	<u>736,301,241.84</u>	<u>579,661,412.30</u>

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
干净空气	585,220,084.30	464,925,979.20
高效节能	136,922,666.30	131,194,495.17
合计	<u>722,142,750.60</u>	<u>596,120,474.37</u>
按经营地区分类		
境内	449,193,000.48	360,963,922.38
境外	272,949,750.12	235,156,551.99
合计	<u>722,142,750.60</u>	<u>596,120,474.37</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	722,142,750.60	596,120,474.37
合计	<u>722,142,750.60</u>	<u>596,120,474.37</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,570,921.00	10,435,170.49
处置长期股权投资产生的投资收益	4,273,794.60	
购买理财产品取得投资收益	2,665,294.79	51,780.82
子公司分红		114,200,000.00
合计	<u>8,510,010.39</u>	<u>124,686,951.31</u>

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-692,375.38	
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	24,002,178.65	
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	-1,962,714.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	549,846.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	2,790,593.86	
少数股东权益影响额（税后）	202,760.56	
合计	<u>18,903,580.96</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.74	0.0374	0.0374
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.88	0.0188	0.0188

重庆再升科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日



证书序号: 0000175



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

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

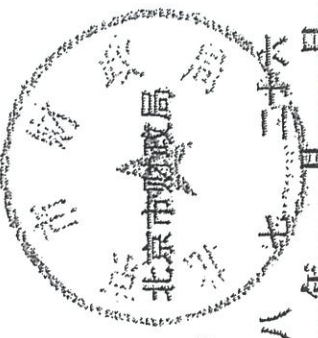
经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010150

批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号

批准执业日期: 2011年11月14日



发证机关:

二〇一八年七月二十六日



中华人民共和国财政部制

2021.5.25



2019.11.28



姓名 申平
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-3-8
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所成都分所
 Working unit
 身份证号码 519002760308761
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018.3.31
 合格专用章 (四川)
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (VI)

2018.3.31
 合格专用章 (四川)



证书编号: 510601840125
 No. of certificate
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001年03月
 Date of issuance

2020.4.26
 合格专用章 (四川)



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2020.4.26
 合格专用章 (四川)
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019.11.28
 合格专用章 (四川)
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2011.4.11
 合格专用章 (四川)



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2015.3.31
 合格专用章 (四川)
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



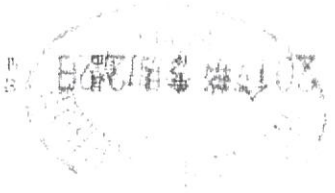
2014.4.20

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VI)

证书编号: 110101505118
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018年08月22日
Date of Issuance



姓名: 黄路亮
Full name: 黄路亮
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-08-21
Date of birth: 1988-08-21
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
身份证号码: 510623198808210547
Identity card No. 510623198808210547



本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

