

兴业皮革科技股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	7-9
合并及公司利润表	10-11
合并及公司现金流量表	12-13
合并及公司股东权益变动表	14-21
财务报表附注	22-128

审计报告

致同审字（2024）第 351A012575 号

兴业皮革科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了兴业皮革科技股份有限公司（以下简称兴业科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴业科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于兴业科技公司，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。

（一） 存货跌价准备

相关信息披露详见财务报表附注三、12 与附注五、7。

1、 事项描述

兴业科技公司主要从事皮革加工业务，将原皮、蓝湿皮加工为牛头层皮革，用于皮鞋、包袋生产等。截至 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表的存货余额为人民币 132,377.45 万元，存货跌价准备 7,472.90 万元。兴业科技公司管理层（以下简称管理层）期末对存货进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。由于减值测试过程较为复杂，管理层在预测中需要做出重大判断和估计，特别是对于未来售价、生产成本、销售费用以及相关税费等的估计，因此我们将存货的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解和评价了管理层与存货相关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制运行的有效性。

（2）我们对公司存货实施监盘，并关注毁损、呆滞积压的存货是否被识别。

（3）我们复核了管理层计提存货跌价准备的方法，对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查预计售价和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等的合理性。我们通过比较历史同类在产品至完工时仍需发生的成本，对管理层估计的至完工时将要发生成本的合理性进行了评估。

（4）我们基于管理层计提存货跌价准备的方法，重新测试了存货跌价准备的计算是否准确。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 与附注五、40。

1、事项描述

2023 年度，兴业科技公司确认的营业收入为 269,951.58 万元，其中牛皮革销售收入约占总收入的 98.91%。公司对销售货物取得的收入：境内销售货

物收入在为客户提供送货或代办托运，将货物运送至客户仓库，并收到经客户确认的销售出库单回执联（对账单）时确认销售收入的实现；境外销售货物收入在办理完成海关报关时确认销售收入的实现。对提供劳务取得的收入，在公司为客户提供送货清单，将受托加工物资送至客户仓库，并收到经客户确认的销售出库单回执联（对账单）时确认加工收入的实现。由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计有效性，测试了关键控制运行的有效性。复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。

（2）我们通过选取样本检查销售合同，识别与销售收入确认有关的单项履约义务，进而评估公司销售收入的确认政策。

（3）我们通过询问公司管理层及内部相关人员、实施分析程序、观察和检查程序了解公司的经营情况、收入来源和构成、收入交易的特性、所在行业的特殊事项，评价公司收入确认的合理性。

（4）我们结合产品类型对收入以及毛利情况实施分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。

（5）我们对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、发票、出库单、回执单、报关单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（6）我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

（7）针对资产负债表日前后确认的收入，我们选取样本，核对至出库单、发票、回执单、报关单等支持性文件，以评价收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

兴业科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括兴业科技公司 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

兴业科技公司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，管理层负责评估兴业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，除非管理层计划清算兴业科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴业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，就可能导致对兴业科技公司的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兴业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) 就兴业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。

本页为兴业科技公司致同审字（2024）第 351A012575 号报告的签字页。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年四月二十日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注		期末余额		上年年末余额	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
流动资产：						
货币资金	五、1		547,652,022.57	453,827,522.22	823,312,621.14	692,587,426.27
交易性金融资产	五、2		380,600,415.04	380,600,415.04	285,176,402.56	150,176,402.56
应收票据						
应收账款	五、3	十六、1	443,729,966.18	179,244,250.54	411,687,147.98	209,005,820.89
应收款项融资	五、4	十六、2	141,796,727.76	78,411,752.70	69,121,973.11	48,228,012.15
预付款项	五、5		75,557,348.94	120,863,441.15	88,596,037.05	166,921,304.17
其他应收款	五、6	十六、3	6,846,855.08	112,744,843.97	5,999,341.31	103,707,330.19
其中：应收利息				206,666.67		465,000.00
应收股利						
存货	五、7		1,249,045,513.64	681,294,475.46	1,016,420,257.87	533,135,188.75
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	五、8		134,301,141.68	60,023,228.25	96,310,461.80	36,909,503.18
流动资产合计			2,979,529,990.89	2,067,009,929.33	2,796,624,242.82	1,940,670,988.16
非流动资产：						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资	五、9	十六、4	154,225,765.76	843,914,733.78	114,876,655.78	775,573,653.13
其他权益工具投资	五、10		32,802,585.01	32,687,561.32	35,787,581.03	35,775,412.55
其他非流动金融资产	五、11		20,390,839.84	20,390,839.84	27,822,972.53	27,822,972.53
投资性房地产	五、12		23,285,606.01	2,608,752.94	28,415,510.14	2,913,330.46
固定资产	五、13		666,424,628.01	299,127,382.74	529,152,610.09	324,066,548.04
在建工程	五、14		62,724,785.30	8,869,278.24	93,479,832.54	653,596.22

生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	4,835,206.01	1,434,536.54	3,511,806.38	678,750.10
无形资产	五、16	52,303,235.45	20,807,291.22	50,704,195.54	21,865,128.78
开发支出					
商誉	五、17	24,362,924.17		24,362,924.17	
长期待摊费用	五、18	1,504,821.20		1,579,456.29	
递延所得税资产	五、19	34,264,530.40	16,746,900.36	25,844,353.25	14,085,945.47
其他非流动资产	五、20	55,476,203.90	2,731,228.58	54,887,847.09	131,700.00
非流动资产合计		1,132,601,131.06	1,249,318,505.56	990,425,744.83	1,203,567,037.28
资产总计		4,112,131,121.95	3,316,328,434.89	3,787,049,987.65	3,144,238,025.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	449,528,752.47	279,134,486.12	316,826,994.01	276,776,730.09
交易性金融负债					
应付票据	五、23	20,354,919.79	3,600,000.00	24,415,900.19	8,583,972.60
应付账款	五、24	311,356,465.31	123,491,912.07	295,717,996.04	135,926,683.41
预收款项					
合同负债	五、25	18,069,027.62	7,047,235.23	7,055,410.46	4,000,056.87
应付职工薪酬	五、26	57,789,672.62	35,198,218.10	44,159,591.34	26,525,515.81
应交税费	五、27	24,597,937.70	11,146,438.34	29,300,587.16	12,425,885.97
其他应付款	五、28	47,263,054.58	146,643,374.57	103,792,679.13	7,288,438.92
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	15,374,643.03	3,648,053.48	310,520,270.13	300,109,504.18

其他流动负债	五、30	66,187,400.90	35,317,423.93	47,805,133.44	25,092,538.32
流动负债合计		1,010,521,874.02	645,227,141.84	1,179,594,561.90	796,729,326.17
非流动负债：					
长期借款	五、31	430,103,154.83	347,500,000.00	74,843,704.83	
应付债券					
租赁负债	五、32	2,080,261.84	275,108.95	813,740.74	180,706.43
长期应付款					
预计负债	五、33			7,368,241.08	
递延收益	五、34	19,353,403.93	19,353,403.93	22,343,860.65	21,666,860.65
递延所得税负债	五、19	36,651,316.64	13,746,284.97	23,649,809.73	13,843,325.71
其他非流动负债					
非流动负债合计		488,188,137.24	380,874,797.85	129,019,357.03	35,690,892.79
负债合计		1,498,710,011.26	1,026,101,939.69	1,308,613,918.93	832,420,218.96
股本	五、35	291,862,944.00	291,862,944.00	291,862,944.00	291,862,944.00
资本公积	五、36	1,280,267,231.86	1,280,267,231.86	1,266,748,214.10	1,266,748,214.10
减：库存股					
其他综合收益	五、37	13,664,655.30	18,589,694.07	16,914,154.48	21,214,367.61
专项储备					
盈余公积	五、38	148,277,721.49	148,277,721.49	148,277,721.49	148,277,721.49
未分配利润	五、39	667,015,728.97	551,228,903.78	626,637,591.70	583,714,559.28
归属于母公司股东					
权益合计		2,401,088,281.62	2,290,226,495.20	2,350,440,625.77	2,311,817,806.48
少数股东权益		212,332,829.07		127,995,442.95	
股东（或所有者）		2,613,421,110.69	2,290,226,495.20	2,478,436,068.72	2,311,817,806.48
权益合计		2,613,421,110.69	2,290,226,495.20	2,478,436,068.72	2,311,817,806.48
负债和股东（或所		4,112,131,121.95	3,316,328,434.89	3,787,049,987.65	3,144,238,025.44
有者）权益总计		4,112,131,121.95	3,316,328,434.89	3,787,049,987.65	3,144,238,025.44

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023 年度

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注		本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	十六、5	2,699,515,768.67	1,456,541,987.94	1,987,712,447.48	1,377,196,528.02
减：营业成本	五、40	十六、5	2,121,511,173.70	1,159,647,261.41	1,599,852,291.32	1,104,871,247.12
税金及附加	五、41		14,409,980.67	8,029,701.03	12,927,728.11	9,236,170.53
销售费用	五、42		35,570,301.06	24,400,208.43	21,783,306.19	17,895,637.97
管理费用	五、43		114,002,500.34	69,942,945.28	81,746,041.39	50,221,469.47
研发费用	五、44		71,990,076.71	49,700,441.14	55,063,068.61	45,356,072.01
财务费用	五、45		20,349,290.27	-884,299.53	9,506,491.73	2,677,080.38
其中：利息费用	五、45		30,170,512.09	16,883,403.85	22,462,314.88	17,134,906.86
利息收入	五、45		15,803,295.10	20,105,686.60	11,953,491.91	12,504,575.29
加：其他收益	五、46		17,521,317.07	15,654,832.66	26,592,895.26	18,608,353.08
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	十六、6	12,007,862.93	8,298,547.37	17,036,870.49	11,919,748.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、47		849,109.98	1,081,776.52	2,874,822.69	2,583,435.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	五、47		-604,196.55	-338,578.42	-1,276,461.67	-739,088.80
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)						
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、48		-12,008,120.21	-12,008,120.21	-11,995,196.27	-11,995,196.27
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、49		286,587.33	3,214,417.39	-9,777,990.28	-1,549,598.97
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、50		-74,525,067.10	-32,321,609.61	-28,718,214.34	-17,172,420.72
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、51		-235,652.17	-6,379.12	-107,581.55	114,562.50
二、营业利润(亏损以“-”号填列)			264,729,373.77	128,537,418.66	199,864,303.44	146,864,298.57
加：营业外收入	五、52		3,899,295.96	65,345.41	246,016.12	145,510.07
减：营业外支出	五、53		2,353,139.69	2,216,116.50	4,235,544.29	3,236,350.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			266,275,530.04	126,386,647.57	195,874,775.27	143,773,458.59
减：所得税费用	五、54		34,819,645.65	12,940,831.07	28,338,968.56	16,670,929.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)			231,455,884.39	113,445,816.50	167,535,806.71	127,102,529.36
(一) 按经营持续性分						

类：					
其中：持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	231,455,884.39	113,445,816.50	167,535,806.71	127,102,529.36	
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	186,309,609.27	113,445,816.50	150,567,194.48	127,102,529.36	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	45,146,275.12		16,968,612.23		
五、其他综合收益的税后净额	-3,249,499.18	-2,624,673.54	-12,673,543.00	-8,424,517.15	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-3,249,499.18	-2,624,673.54	-12,673,543.00	-8,424,517.15	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-3,788,226.33	-2,624,673.54	-12,482,904.67	-8,424,517.15	
1、其他权益工具投资公允价值变动	-3,788,226.33	-2,624,673.54	-12,482,904.67	-8,424,517.15	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	538,727.15		-190,638.33		
1、外币财务报表折算差额	538,727.15		-190,638.33		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额	228,206,385.21	110,821,142.96	154,862,263.71	118,678,012.21	
归属于母公司股东的综合收益总额	183,060,110.09	110,821,142.96	137,893,651.48	118,678,012.21	
归属于少数股东的综合收益总额	45,146,275.12		16,968,612.23		
七、每股收益					
(一) 基本每股收益	0.6383		0.5159		
(二) 稀释每股收益	0.6182				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023 年度

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额		上期金额		
	附注	合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,464,997,719.94	1,538,444,500.41	1,913,591,107.76	1,426,883,517.37
收到的税费返还				20,044,990.09	7,237,215.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	24,930,223.35	23,502,513.22	37,910,938.55	29,376,451.68
经营活动现金流入小计		2,489,927,943.29	1,561,947,013.63	1,971,547,036.40	1,463,497,184.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,917,333,533.67	1,212,731,754.09	1,639,078,016.68	1,057,737,725.62
支付给职工以及为职工支付的现金		359,771,621.36	203,109,369.96	293,850,906.02	197,662,816.10
支付的各项税费		122,096,649.85	59,618,177.38	103,775,305.49	79,977,515.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	65,510,144.14	33,926,776.80	45,969,821.04	28,582,842.34
经营活动现金流出小计		2,464,711,949.02	1,509,386,078.23	2,082,674,049.23	1,363,960,899.17
经营活动产生的现金流量净额		25,215,994.27	52,560,935.40	-111,127,012.83	99,536,285.76
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,245,101,943.17	1,060,000,000.00	2,155,610,000.00	1,023,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,762,949.50	7,555,349.27	15,438,509.47	10,075,401.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,011,043.26	323,143.26	421,365.68	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,257,875,935.93	1,067,878,492.53	2,171,469,875.15	1,033,075,401.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,966,312.39	24,666,711.00	163,103,366.83	26,621,761.41
投资支付的现金		1,384,868,351.17	1,359,111,111.00	1,929,616,762.00	992,015,192.01
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				60,258,390.24	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,556,834,663.56	1,383,777,822.00	2,152,978,519.07	1,018,636,953.42
投资活动产生的现金流量净额		-298,958,727.63	-315,899,329.47	18,491,356.08	14,438,447.94
三、筹资活动产生的现金流量：					

吸收投资收到的现金		39,191,111.00		37,920,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		39,191,111.00		37,920,000.00	
取得借款收到的现金		945,759,450.00	679,000,000.00	462,888,751.28	295,290,332.24
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55		185,262,451.36	28,000,000.00	1,354,308.17
筹资活动现金流入小计		984,950,561.00	864,262,451.36	528,808,751.28	296,644,640.41
偿还债务支付的现金		800,908,895.19	625,673,368.99	307,195,977.45	279,616,963.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,859,450.86	162,349,232.78	110,001,139.68	104,654,218.17
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	4,740,148.12	47,385,314.12	7,262,460.41	90,000,000.00
筹资活动现金流出小计		982,508,494.17	835,407,915.89	424,459,577.54	474,271,181.42
筹资活动产生的现金流量净额		2,442,066.83	28,854,535.47	104,349,173.74	-177,626,541.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,397,450.07	-1,281,002.07	3,046,267.83	2,909,515.35
五、现金及现金等价物净增加额		-274,698,116.60	-235,764,860.67	14,759,784.82	-60,742,291.96
加：期初现金及现金等价物余额		803,755,292.30	689,100,037.13	788,995,507.48	749,842,329.09
六、期末现金及现金等价物余额		529,057,175.70	453,335,176.46	803,755,292.30	689,100,037.13

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东 权益	股东（或所有 者）权益 合计	
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		16,914,154.48		148,277,721.49	626,637,591.70	127,995,442.95	2,478,436,068.72
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		16,914,154.48		148,277,721.49	626,637,591.70	127,995,442.95	2,478,436,068.72
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）		13,519,017.76		-3,249,499.18			40,378,137.27	84,337,386.12	134,985,041.97
（一）综合收益总额				-3,249,499.18			186,309,609.27	45,146,275.12	228,206,385.21
（二）股东投入和减少 资本		13,519,017.76						39,191,111.00	52,710,128.76
1. 股东投入的普通股								39,191,111.00	39,191,111.00
2. 股份支付计入股东 权益的金额		13,519,017.76							13,519,017.76
3. 其他									
（三）利润分配							-145,931,472.00		-145,931,472.00

1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配						-145,931,472.00		-145,931,472.00	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用 (以负号填列)									
(六) 其他									
四、本年年末余额	291,862,944.00	1,280,267,231.86		13,664,655.30		148,277,721.49	667,015,728.97	212,332,829.07	2,613,421,110.69

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023 年度

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东 权益	股东（或所有 者）权益 合计	
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		29,587,697.48		148,277,721.49	563,648,850.60	26,249,128.28	2,326,374,555.95
加：会计政策变更							-19,570.18		-19,570.18
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		29,587,697.48		148,277,721.49	563,629,280.42	26,249,128.28	2,326,354,985.77
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）				-			63,008,311.28	101,746,314.67	152,081,082.95
（一）综合收益总额				-			150,567,194.48	16,968,612.23	154,862,263.71
（二）股东投入和减少 资本				-				84,777,702.44	84,777,702.44
1. 股东投入的普通股								37,920,000.00	37,920,000.00
2. 股份支付计入股东权 益的金额									
3. 其他								46,857,702.44	46,857,702.44
（三）利润分配							-87,558,883.20		-87,558,883.20

1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配						-87,558,883.20		-87,558,883.20	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用 (以负号填列)									
(六) 其他									
四、本年年末余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		16,914,154.48		148,277,721.49	626,637,591.70	127,995,442.95	2,478,436,068.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		21,214,367.61		148,277,721.49	583,714,559.28	2,311,817,806.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	291,862,944.00	1,266,748,214.10		21,214,367.61		148,277,721.49	583,714,559.28	2,311,817,806.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		13,519,017.76		-2,624,673.54			-32,485,655.50	-21,591,311.28
（一）综合收益总额				-2,624,673.54			113,445,816.50	110,821,142.96
（二）股东投入和减少资本		13,519,017.76						13,519,017.76
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		13,519,017.76						13,519,017.76
3. 其他								
（三）利润分配							-145,931,472.00	-145,931,472.00
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配							-145,931,472.00	-145,931,472.00

3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用 (以负号填列)								
(六) 其他								
四、本年年末余额	291,862,944.00	1,280,267,231.86		18,589,694.07		148,277,721.49	551,228,903.78	2,290,226,495.20

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：兴业皮革科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他 二、本年年初余额 三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列） <ul style="list-style-type: none"> （一）综合收益总额 （二）股东投入和减少资本 <ul style="list-style-type: none"> 1. 股东投入的普通股 2. 股份支付计入股东权益的金 额 3. 其他 （三）利润分配 <ul style="list-style-type: none"> 1. 提取盈余公积 								

2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用 (以负号填列)							
(六) 其他							
四、本年年末余额							

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

兴业皮革科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由晋江兴业皮制品有限公司整体变更设立的股份有限公司。注册资本 18,000 万元人民币。2012 年 4 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]513 号”《关于核准兴业皮革科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准以及深圳证券交易所“深证上[2012]112 号”《关于兴业皮革科技股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》批准，本公司向社会公众首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 6,000 万股，每股面值 1 元，实际发行价格为每股 12.00 元，本次发行后本公司的股本为人民币 24,000.00 万元。本公司首次公开发行的 A 股股票自 2012 年 5 月 7 日开始在深圳证券交易所上市交易，证券简称为“兴业科技”，证券代码为“002674”。

根据本公司第二届董事会第十四次会议审议并通过的《关于<兴业皮革科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、2013 年第一次临时股东大会审议并通过的《关于兴业皮革科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要的议案》及第二届董事会第十七次会议审议并通过的《关于公司对<兴业皮革科技股份有限公司限制性股票激励计划>进行调整的议案》，本公司以定向发行新股方式向 102 位自然人授予 328.50 万股限制性股票。本公司实际向 91 名自然人发行限制性股票 290.00 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为每股 4.82 元。此次变更后，本公司股本为 24,290.00 万元。

根据本公司 2014 年 5 月 29 日召开的第三届董事会第四次会议决议和修订后的章程规定，本公司回购注销限制性股票 2.00 万股，减少股本 2.00 万元，变更后的股本为 24,288.00 万元。

根据本公司 2014 年 7 月 16 日第三届董事会第五次会议决议、2014 年 10 月 20 日第三届董事会第三次临时会议决议和修订后的章程规定，本公司向激励对象授予预留限制性股票 27.50 万股，回购注销限制性股票 2.00 万股，实际增加股本 25.50 万元，变更后的股本为 24,313.50 万元。

根据本公司 2015 年 3 月 23 日第三届董事会第十次会议决议和修订后的章程规定，本公司回购注销限制性股票 65.70 万股，减少股本 65.70 万元，变更后股本为 24,247.80 万元。

根据本公司 2016 年 2 月 21 日第三届董事会第十八次会议决议和章程修正案的规定，本公司回购注销限制性股票 82.05 万股，减少股本 82.05 万元，变更后股本为 24,165.75 万元。

根据本公司第三届董事会第十二次会议、2015 年第二次临时股东大会、第三届董事会第十四次会议、2015 年第三次临时股东大会、第三届董事会第七次临时会议、2016 年第一次临时股东大会决议，并经及中国证券监督管理委员会《关于核准兴业皮革科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2016]1370 号）文件核准，本公司非公开发行 A 股 6,151.0162 万股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为每股 11.64 元。此次变更后，本公司股本为 30,316.7662 万元。

根据本公司 2017 年 3 月 25 日第四届董事会第二次会议决议和修改后的章程的规定，本公司回购注销限制性股票 989,250 股，减少股本 989,250.00 元，变更后股本为 302,178,412.00 元。

根据本公司 2018 年 3 月 24 日第四届董事会第八次会议决议和修改后的章程的规定，本公司回购注销限制性股票 96,250 股，减少股本 96,250.00.00 元，变更后股本为 302,082,162.00 元。

根据公司 2019 年 7 月 20 日召开的第四届董事会第十四次会议决议以及 2019 年 8 月 8 日召开的公司 2019 年第二次临时股东大会决议和 2020 年 1 月 14 日召开第五届董事会第一次临时会议决议，公司在回购期间通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份共计 10,219,218 股，上述回购股份于 2020 年 8 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完注销手续。注销完成后减少股本 10,219,218 股，公司的总股本变更为 291,862,944 股。

本公司已获取福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91350000154341545Q 的《营业执照》，法定代表人为吴华春；注册地址为福建省晋江市安海第二工业区兴业路 1 号。

除股东大会、董事会、监事会、总裁外，本公司设置了审计中心、人力行政中心、环保中心、财务中心、物质中心、技术中心、物流采购中心、信息中心、营销中心、国际业务中心等 10 个中心，下设审计稽核部、人力资源部、环保部、财务部、资金管理部、物控部、质量标准部、体系部、研发部、项目管理部、总工办、检测中心、证券法务部、政策外联部、战略投资部、采购部、工程部、机械设备部、进出口部、信息管理部、直销部、客服部、经销部、国际销售部等 24 个职能部门。

本公司及子公司主要属于皮革加工行业。本公司的经营范围为从事原皮、蓝湿皮新技术加工；从事皮革后整饰新技术加工；从事皮革新材料、新技术、新工艺研发；生产皮制品、鞋服、销售自产产品；从事货物和技术的进出口贸易（不含分销）。本公司的主要产品为为鞋面用皮革、汽车内饰用皮革、包袋用皮革、家具用皮革以及特殊功能性皮革等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第七次会议于 2024 年 4 月 20 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注**错误!未找到引用源。**15、附注**错误!未找到引用源。**18、附注**错误!未找到引用源。**19 和附注**错误!未找到引用源。****错误!未找到引用源。**。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 500 万
重要的非全资子公司	子公司资产总额超过集团总资产的 10%的非全资子公司
重要的投资活动项目	投资金额超过 3000 万

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并

中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关

活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，**本金**是指金融资产在初始确认时的公允价值；**利息**包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注**错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。**。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

对于**应收票据、应收账款、合同资产**，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票比照应收账款考虑预期信用损失。

B、应收账款

- 应收账款组合 1：风险组合

对于划分为风险组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

- 应收账款组合 2：性质组合

本公司将应收合并范围内子公司的应收款项、应收退税款及代收代扣款项等显著无回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金及预缴税款
- 其他应收款组合 2：员工暂借款、备用金
- 其他应收款组合 3：合并报表范围内各单位之间往来款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、自制半成品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、自制半成品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

库存商品，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；需要经过加工的原材料、在产品自制半成品，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；合同执行过程中的发出商品，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间

的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决

权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（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，计提资产减值的方法见附注**错误!未找到引用源。**20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注**错误!未找到引用源。**20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	10	4.5
机器设备	10	10	9
交通运输工具	5	10	18
电子设备	5	10	18
办公设备	5	10	18

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

类别	在建工程结转固定资产的时点与标准
机器设备	安装调试达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

在建工程计提资产减值方法见附注**错误!未找到引用源。**20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	5 年~54.17 年	产权登记期限	直线法	无净残值
计算机软件	5 年	预期经济利益年限	直线法	无净残值

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注**错误!未找到引用源。**20。

19、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照参与项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金

额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为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

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工

或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注**错误!未找到引用源。10 错误!未找到引用源。**）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

境内销售货物收入：本公司为客户提供送货或代办托运，将货物运送至客户仓库，在收到经客户确认的销售出库单回执单（对账单）时确认为境内销售收入的实现。

境外销售货物收入：本公司境外销售的产品，以完成报关日期作为确认境外收入的时点。

提供劳务取得收入：本公司为客户提供送货或代办托运，将受托加工物资送至客户仓库，在收到经客户确认销售出库单回执单（对账单）时确认为加工收入的实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

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

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

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

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

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注**错误!未找到引用源。**30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现

率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，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。

对于短期租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引

用源。20。

31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定

的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货跌价准备的计提

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货成本减记至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上对存货估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费

作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定，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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2023 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	39,368.19
递延所得税负债	38,948.72
未分配利润	-15,327.81
少数股东权益	15,747.28

续

合并利润表项目（2023 年度）	影响金额
所得税费用	-5,604.34
净利润	5,604.34
其中：归属于母公司股东的净利润	4,051.95
少数股东损益	1,552.39

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

合并资产负债表项目（2022 年 12 月 31 日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	25,812,092.14	32,261.11	25,844,353.25
递延所得税负债	23,612,363.75	37,445.98	23,649,809.73
未分配利润	626,656,971.46	-19,379.76	626,637,591.70
归属于少数股东权益	127,981,248.06	14,194.89	127,995,442.95

续

合并利润表项目（2022 年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	28,353,353.87	-14,385.31	28,338,968.56
净利润	167,521,421.40	14,385.31	167,535,806.71
其中：归属于母公司股东的净利润	150,567,004.06	190.42	150,567,194.48
少数股东损益	16,954,417.34	14,194.89	16,968,612.23

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目（2022年1月1日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税负债	16,953,226.06	19,570.18	16,972,796.24
未分配利润	563,648,850.60	-19,570.18	563,629,280.42

（2）重要会计估计变更

本年度，本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）（注 1）	3、6、9、11、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
房产税	自用房产原值（含土地款）的 70%	1.2
企业所得税	本公司及子公司宏兴汽车皮革应纳税所得额	15
企业所得税	除宏兴汽车皮革以外的境内子公司应纳税所得额	25
企业所得税	境外子公司应纳税所得额（注 2）	8.25、16.50、营业额的 0.50%、22.00

注 1：2023 年联华皮革工业有限公司提供应税货物的增值税率为 11.00%。

注 2：根据香港的相关规定，适用香港地区利润首 200.00 万港元部分的利得税税率为 8.25%，超过 200.00 万港元部分的利得税税率为 16.50%；根据印度尼西亚的相关规定，年收入不超过 48 亿印度尼西亚卢比（印尼盾），按照营业额的 0.50% 计缴所得税；年收入超过 48 亿，按照企业年度利润的 22.00% 计缴所得税。

2、税收优惠及批文

（1）本公司于 2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业的重新认定，证书编号：GR202335001604，有效期 3 年（2023 年至 2025 年）。宏兴汽车皮革于 2023 年

12月28日通过高新技术企业认定，证书编号GR202335002601，有效期3年（2023年至2025年）。根据企业所得税法相关规定，本公司及宏兴汽车皮革2023年度按15%优惠税率征收企业所得税。

（2）根据《财政部国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）、《财政部国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）、《福建省财政厅福建省国家税务局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（闽财税〔2013〕30号）、《财政部国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）的规定，公司对采购农产品增值税进项税额核定扣除。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
	239,322.32	144,889.93
银行存款	528,817,853.38	803,610,402.37
其他货币资金	18,594,846.87	19,557,328.84
合计	547,652,022.57	823,312,621.14
其中：存放在境外的款项总额	5,802,506.69	15,304,589.81

（1）银行存款期末余额中，包含存放于泉州银行股份有限公司晋江梅岭支行到期日是2024年2月18日的定期存款6,000.00万元以及存放于中国工商银行股份有限公司安海支行已到期未取回的定期存款100.00万元。

（2）期末，除其他货币资金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。其他货币资金按类别列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金	13,157,238.35	13,406,197.96
银行承兑汇票保证金	5,434,857.45	5,140,820.48
履约保证金		1,000,000.00
证券户余额	2,751.07	10,310.40

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	18,594,846.87	19,557,328.84
----	---------------	---------------

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：结构性存款	330,000,000.00	225,000,000.00
理财产品	50,600,415.04	60,176,402.56
合计	380,600,415.04	285,176,402.56

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	453,994,324.43	426,359,101.62
1至2年	11,612,611.10	9,796,307.31
2至3年	2,962,573.02	1,878,694.00
3年以上	1,855,034.76	814,812.95
小计	470,424,543.31	438,848,915.88
减：坏账准备	26,694,577.13	27,161,767.90
合计	443,729,966.18	411,687,147.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
其中：							
按组合计提坏账准备							
其中：							
风险组合	470,424,543.31	100.00	26,694,577.13	5.67		443,729,966.18	
合计	470,424,543.31	100.00	26,694,577.13	5.67		443,729,966.18	

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	171,396.81	0.04	171,396.81	100.00	
其中：					
长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司	87,890.36	0.02	87,890.36	100.00	
烟台只楚上蓬汽车座椅部件有限公司	38,604.44	0.01	38,604.44	100.00	
吉中（天津）汽车内饰件有限公司	44,902.01	0.01	44,902.01	100.00	
按组合计提坏账准备	438,677,519.07	99.96	26,990,371.09	6.15	411,687,147.98
其中：					
风险组合	438,677,519.07	99.96	26,990,371.09	6.15	411,687,147.98
合计	438,848,915.88	100.00	27,161,767.90	6.19	411,687,147.98

按单项计提坏账准备：

名称	上年年末余额		预期信用 损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司	87,890.36	87,890.36	100.00	收回难度大，预计无法收回
烟台只楚上蓬汽车座椅部件有限公司	38,604.44	38,604.44	100.00	收回难度大，预计无法收回
吉中（天津）汽车内饰件有限公司	44,902.01	44,902.01	100.00	收回难度大，预计无法收回
合计	171,396.81	171,396.81	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1个月以内	216,968,102.59	4,339,362.05	2.00	164,377,526.41	3,287,550.53	2.00
1至3个月	173,785,013.34	8,689,250.67	5.00	158,278,526.98	7,913,926.35	5.00

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
3个月至1年	63,241,208.50	6,326,589.63	10.00	103,703,048.23	10,370,304.82	10.00
1至2年	11,612,611.10	4,993,422.77	43.00	9,796,307.31	4,212,412.15	43.00
2至3年	2,962,573.02	1,362,783.59	46.00	1,864,873.32	857,841.73	46.00
3年以上	1,855,034.76	983,168.42	53.00	657,236.82	348,335.51	53.00
合计	470,424,543.31	26,694,577.13	5.67	438,677,519.07	26,990,371.09	6.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	27,161,767.90
本期计提	-289,533.92
本期收回或转回	
本期核销	177,656.85
其他变动（合并增加）	
期末余额	26,694,577.13

(3) 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	177,656.85

应收账款核销情况如下

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
烟台只楚上蓬汽车座椅部件有限公司	货款	38,604.44	客户经营恶化，确认无法收回	核销审批	否
吉中（天津）汽车内饰件有限公司	货款	44,902.01	客户经营恶化，确认无法收回	核销审批	否
长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司	货款	87,890.36	确认无法收回	核销审批	否
延锋汽车智能安全系统有限责任公司	货款	1,688.22	客户经营恶化，确认无法收回	核销审批	否

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

佛吉亚（中国）投资有限公司	货款	3,573.46	客户经营恶化，确认无法收回	核销审批	否
重庆博讯科创实业有限公司	货款	998.36	客户经营恶化，确认无法收回	核销审批	否
合计		177,656.85			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 196,618,097.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,642,304.02 元。

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	141,796,727.76	69,121,973.11
应收账款		
小计	141,796,727.76	69,121,973.11
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	141,796,727.76	69,121,973.11

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书未到期银行承兑票据	50,122,855.91	48,962,622.12
已贴现未到期银行承兑票据	43,984,965.50	15,183,469.14

对期末未终止确认的已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票，转入其他流动资产核算。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	75,430,765.05	99.83	88,354,949.19	99.73
1 至 2 年	126,583.89	0.17	241,087.86	0.27
合计	75,557,348.94	100.00	88,596,037.05	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 50,197,370.63 元，占预付款项期末余额合计数的比例 66.44%。

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,846,855.08	5,999,341.31
合计	6,846,855.08	5,999,341.31

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,678,253.00	5,267,459.03
1 至 2 年	505,503.17	53,000.00
2 至 3 年	49,000.00	550,860.00
3 年以上	618,026.54	129,003.32
小计	6,850,782.71	6,000,322.35
减：坏账准备	3,927.63	981.04

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	6,846,855.08	5,999,341.31

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金、保证金及预缴税款	5,201,707.96		5,201,707.96	5,254,602.29		5,254,602.29
员工暂借款、备用金	1,518,769.60		1,518,769.60	717,384.93		717,384.93
应收其他款项	130,305.15	3,927.63	126,377.52	28,335.13	981.04	27,354.09
合计	6,850,782.71	3,927.63	6,846,855.08	6,000,322.35	981.04	5,999,341.31

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,850,782.71	0.06	3,927.63	6,846,855.08	
应收押金、保证金及预缴税款	5,201,707.96			5,201,707.96	
员工暂借款、备用金	1,518,769.60			1,518,769.60	
应收其他款项	130,305.15	3.01	3,927.63	126,377.52	
合计	6,850,782.71	0.06	3,927.63	6,846,855.08	

期末，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	6,000,322.35	0.02	981.04	5,999,341.31	
应收押金、保证金及预缴税款	5,254,602.29			5,254,602.29	
员工暂借款、备用金	717,384.93			717,384.93	
应收其他款项	28,335.13	3.46	981.04	27,354.09	
合计	6,000,322.35	0.02	981.04	5,999,341.31	

上年年末，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	981.04			981.04
期初余额在本期				
--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	2,946.59			2,946.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动（合并增加）				
期末余额	3927.63			3927.63

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
------	------	---------------	----	-----------------------------	------------------

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
厦门海关	税款	3,923,994.51	1年以内	57.28	
晋江市乐嘉物业管理有限公司	押金	263,000.00	2-3年 14,000.00, 3年以上 249,000.00	3.84	
漳浦县赤湖工业园管理中心	投产保证金	250,000.00	3年以上	3.65	
员工暂借款、备用金	备用金	200,000.00	1-2年	2.92	
A.N.AgusEvendi	押金	131,260.00	1年以内	1.92	
合计		4,768,254.51		69.60	

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	291,423,795.54	5,825,228.77	285,598,566.77	244,497,558.76	2,729,153.56	241,768,405.20
在产品	260,618,469.43	21,759,909.84	238,858,559.59	240,743,828.98	21,245,887.22	219,497,941.76
库存商品	130,358,372.89	8,225,746.76	122,132,626.13	91,735,388.94	1,672,471.36	90,062,917.58
自制半成品	412,187,620.71	29,562,389.11	382,625,231.60	349,230,380.87	25,966,814.56	323,263,566.31
发出商品	227,652,047.95	9,355,692.21	218,296,355.74	152,199,562.82	10,372,135.80	141,827,427.02
委托加工物资	1,534,173.81	-	1,534,173.81			
合计	1,323,774,480.33	74,728,966.69	1,249,045,513.64	1,078,406,720.37	61,986,462.50	1,016,420,257.87

(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		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,729,153.56	12,078,227.55		8,982,152.34		5,825,228.77
在产品	21,245,887.22	6,488,859.82		5,974,837.20		21,759,909.84
库存商品	1,672,471.36	8,077,976.15		1,524,700.75		8,225,746.76
自制半成品	25,966,814.56	25,174,867.07		21,579,292.52		29,562,389.11

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	10,372,135.80	22,705,136.51		23,721,580.10		9,355,692.21
合计	61,986,462.50	74,525,067.10		61,782,562.91		74,728,966.69

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	部分原材料成本高于可变现净值	已转为库存商品并对外销售
在产品	部分在产品成本高于可变现净值	已转为库存商品并对外销售
库存商品	部分库存商品成本高于可变现净值	已对外销售
自制半成品	部分自制半成品成本高于可变现净值	已转为库存商品并对外销售
发出商品	部分发出商品成本高于可变现净值	已对外销售

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	70,155,050.42	48,324,907.10
增值税留抵税额		1,032,702.16
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	64,146,091.26	46,952,852.54
合计	134,301,141.68	96,310,461.80

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				其他权益变动
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
① 合营企业 玛斯特冠兴皮革（泉州）有限公司	1,050,842.03				-232,666.54		

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	1,050,842.03		-232,666.54
② 联营企业			
晋江市正隆民间资本管理股份有限公司	27,866,858.44		-170,395.72
福建省晋融智能装备融资租赁有限公司	7,009,796.65		93,509.67
福建兴业东江环保科技有限公司	72,495,434.64		1,395,986.99
厦门兴牛博芮股权投资合伙企业（有限合伙）	6,453,724.02	38,500,000.00	-237,324.42
小计	113,825,813.75	38,500,000.00	1,081,776.52
合计	114,876,655.78	38,500,000.00	849,109.98

续上表：

被投资单位	本期增减变动（续）			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他（合并增加）		
① 合营企业					
玛斯特冠兴皮革（泉州）有限公司				818,175.49	
小计				818,175.49	
② 联营企业					
晋江市正隆民间资本管理股份有限公司				27,696,462.72	
福建省晋融智能装备融资租赁有限公司				7,103,306.32	
福建兴业东江环保科技有限公司				73,891,421.63	
厦门兴牛博芮股权投资				44,716,399.60	

合伙企业（有限合伙）	
小计	153,407,590.27
合计	154,225,765.76

(1) 2013 年，晋江市正隆民间资本管理股份有限公司设立，本公司出资 3,000.00 万元，持股比例 30%，本公司能够对其实施重大影响，故按照权益法核算。

(2) 2015 年 12 月 21 日，福建省晋融智能装备融资租赁有限公司设立，本公司出资 690.00 万元，持股比例 23%，本公司能够对其实施重大影响，故按照权益法核算。

(3) 2016 年 8 月 1 日，福建兴业东江环保科技有限公司（以下简称“兴业东江”）设立，本公司出资 4,250.00 万元，持股比例 42.50%，本公司能够对其实施重大影响，故按照权益法核算。

(4) 2021 年 10 月新增投资设立产业投资基金——厦门兴牛博芮股权投资合伙企业（有限合伙），本公司认缴出资额 4,900 万元，认缴比例 74.24%；厦门博芮投资管理有限公司（以下简称“厦门博芮”）认缴出资额 1,700 万元，认缴比例 25.76%。根据合伙协议约定，本公司作为有限合伙人，不执行合伙事务，不参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务，未形成控制，但能够对被投资基金产生重大影响，因此采用权益法核算。

(5) 玛斯特冠兴皮革（泉州）有限公司，系本期通过非同一控制下企业合并新增的子公司宏兴汽车皮革与 GRUPPO MASTROTTO S.P.A 共同设立的公司，宏兴汽车皮革认缴出资额 98.00 万元，认缴比例 49.00%；GRUPPO MASTROTTO S.P.A 认缴出资额 102.00 万元，认缴比例 51.00%，宏兴汽车皮革能够对其实施重大影响，故按照权益法核算。

10、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
福建晋江农村商业银行股份有限公司	30,093,591.01	33,460,604.75
中国皮革和制鞋工业研究院（晋江）有限公司	2,593,970.31	2,314,807.80
HAVERST GLORY LIMITED	115,023.69	12,168.48
合计	32,802,585.01	35,787,581.03

(1) 由于福建晋江农村商业银行股份有限公司、中国皮革和制鞋工业研究院（晋江）有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

(2) 2021 年 8 月本公司全资子公司兴业投资国际有限公司以自有资金 63.00 万美元受让白志祥先生持有的 HARVEST GLORY LIMITED 9% 的股权，2023 年 5 月本公司全资子公司兴业投资国际有限公司增资 18 万美元，股权占比不变。本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
福建晋江农村商业银行股份有限公司	-2,861,961.68	17,079,552.36	3,048,696.18		
中国皮革和制鞋工业研究院（晋江）有限公司	237,288.14	1,510,141.71	138,946.80		
HAVERT GLORY LIMITED	-1,163,552.79	-5,221,940.31			
合计	-3,788,226.33	13,367,753.76	3,187,642.98		

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
福睿聚信（厦门）新兴产业投资合伙企业（有限合伙）	3,877,857.71	3,770,984.05
安玉口腔医疗科技（集团）有限公司	16,512,982.13	24,051,988.48
合计	20,390,839.84	27,822,972.53

(1) 2021 年 7 月新增投资设立产业投资基金——福睿聚信（厦门）新兴产业投资合伙企业（有限合伙），本公司认缴出资额 1,000.00 万元，认缴比例 2%。福睿聚信寿命有限，因此划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，根据流动性列报为其他非流动金融资产，按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴出资 400 万，出资比例为 1.34%。

(2) 2022 年 4 月本公司以增资和受让股权的方式，以自有资金人民币 3,000.00 万元投资安玉口腔医疗科技（集团）有限公司（以下简称“安玉口腔”），持有安玉口腔 4.388% 的股权。本公司投资安玉口腔的目的不是长期持有，因此划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，根据流动性列报为其他非流动金融资产，按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。

12、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	40,543,994.09
2.本期增加金额	
(1) 外购	
(2) 固定资产转入	
3.本期减少金额	5,762,749.29
(1) 转入固定资产	5,762,749.29
4.期末余额	34,781,244.80
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	12,128,483.95
2.本期增加金额	1,765,983.75
(1) 计提	1,765,983.75
(2) 固定资产转入	
3.本期减少金额	2,398,828.91
(1) 转入固定资产	2,398,828.91
4.期末余额	11,495,638.79
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	23,285,606.01
2.期初账面价值	28,415,510.14

(2) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
瑞森倒班宿舍楼	14,280,404.42	正在办理中

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	666,424,628.01	529,152,610.09

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	交通运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	468,503,568.31	589,076,010.91	10,150,075.74	19,994,779.56	3,038,813.73	1,090,763,248.25
2.本期增加金额	114,187,104.46	89,616,921.91	1,695,914.81	1,700,733.06	148,934.69	207,349,608.93
(1)购置	5,020,921.34	26,431,549.05	1,695,914.81	1,379,687.34	82,616.44	34,610,688.98
(2)在建工程转入	103,403,433.83	63,185,372.86		321,045.72	66,318.25	166,976,170.66
(3)投资性房地产转入	5,762,749.29					5,762,749.29
3.本期减少金额	946,830.40	14,383,145.55	990,836.97	800,433.92	139,574.56	17,260,821.40
(1)处置或报废	946,830.40	14,383,145.55	990,836.97	800,433.92	139,574.56	17,260,821.40
(2)转入投资性房地产						
4.期末余额	581,743,842.37	664,309,787.27	10,855,153.58	20,895,078.70	3,048,173.86	1,280,852,035.78
二、累计折旧						
1.期初余额	190,657,651.44	347,559,389.48	7,279,553.00	13,765,105.69	2,348,938.55	561,610,638.16
2.本期增加金额	25,032,763.96	40,546,936.19	591,420.38	1,327,266.69	140,902.19	67,639,289.41
(1)计提	22,633,935.05	40,546,936.19	591,420.38	1,327,266.69	140,902.19	65,240,460.50
(2)投资性房地产转入	2,398,828.91					2,398,828.91
3.本期减少金额	617,687.85	12,582,618.53	801,134.42	704,041.11	117,037.89	14,822,519.80
(1)处置或报废	617,687.85	12,582,618.53	801,134.42	704,041.11	117,037.89	14,822,519.80
(2)转入投资性房地产						
4.期末余额	215,072,727.55	375,523,707.14	7,069,838.96	14,388,331.27	2,372,802.85	614,427,407.77
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	366,671,114.82	288,786,080.13	3,785,314.62	6,506,747.43	675,371.01	666,424,628.01
2.期初账面价值	277,845,916.87	241,516,621.43	2,870,522.74	6,229,673.87	689,875.18	529,152,610.09

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日用于借款抵押的固定资产详见本附注五、21、“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(3) 期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
瑞森综合楼	7,121,985.54	正在办理中
瑞森 2#厂房	7,842,738.73	正在办理中
宝泰 3#厂房	40,789,281.55	正在办理中
宝泰 4#厂房	7,634,641.24	正在办理中
宝泰 6#厂房	4,188,990.81	正在办理中
宝泰仓库	3,173,935.80	正在办理中
合计	70,751,573.67	

14、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	62,724,785.30	93,479,832.54

(1) 在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
房屋建筑物工程	53,270,705.06		53,270,705.06	67,628,682.72		67,628,682.72
机器设备工程	9,454,080.24		9,454,080.24	25,851,149.82		25,851,149.82
合计	62,724,785.30		62,724,785.30	93,479,832.54		93,479,832.54

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少（转入无形资产）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	利率%	期末余额
房屋建筑物工程-安海新建厂房		8,174,280.65						8,174,280.65
机器设备工程-印尼联华建设项目	7,436,239.92	6,556,045.05	7,397,360.81					6,594,924.16
房屋建筑物工程-印尼联华建设项目		37,859,035.29	359,531.15					37,499,504.14

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少（转入无形资产）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	利率%	期末余额
房屋建筑工程-福建宝泰建设项目	67,223,474.41	40,899,448.96	99,550,384.66	3,297,088.04				5,275,450.67
机器设备工程-福建宝泰建设项目	15,210,538.19	37,109,905.88	51,028,408.67					1,292,035.40
合计	89,870,252.52	130,598,715.83	158,335,685.29	3,297,088.04				58,836,195.02

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度（%）	资金来源
房屋建筑物工程-安海新建厂房	19,350,000.00	46.05	46.05	自筹
机器设备工程-印尼联华建设项目	100,000,000.00	16.79	13.99	自筹
房屋建筑物工程-印尼联华建设项目	119,500,000.00	31.68	31.68	自筹
房屋建筑工程-福建宝泰建设项目	113,880,000.00	85.07	87.56	自筹、借款
机器设备工程-福建宝泰建设项目	87,650,000.00	99.96	100.00	自筹、借款
合计	440,380,000.00			

（3）截至 2023 年 12 月 31 日本集团不存在抵押、担保的在建工程。

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	6,928,078.03		6,928,078.03
2.本期增加金额	4,872,651.20	504,818.37	5,377,469.57
(1) 租入	4,872,651.20	504,818.37	5,377,469.57
3.本期减少金额	4,582,900.93		4,582,900.93
4.期末余额	7,217,828.30	504,818.37	7,722,646.67
二、累计折旧			
1.期初余额	3,416,271.65		3,416,271.65
2.本期增加金额	3,976,431.28	77,638.66	4,054,069.94
(1) 计提	3,976,431.28	77,638.66	4,054,069.94
3.本期减少金额	4,582,900.93		4,582,900.93

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4.期末余额	2,809,802.00	77,638.66	2,887,440.66
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,408,026.30	427,179.71	4,835,206.01
2.期初账面价值	3,511,806.38		3,511,806.38

16、无形资产

项目	土地使用权	计算机软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	65,188,889.25	4,638,761.01		69,827,650.26
2.本期增加金额		689,880.76	3,297,088.04	3,986,968.80
(1) 购置		-176,991.15		-176,991.15
(2) 在建工程转入		866,871.91	3,297,088.04	4,163,959.95
3.本期减少金额				
(1) 其他减少				
4.期末余额	65,188,889.25	5,328,641.77	3,297,088.04	73,814,619.06
二、累计摊销				
1.期初余额	15,833,014.95	3,290,439.77		19,123,454.72
2.本期增加金额	1,381,116.48	457,297.71	549,514.70	2,387,928.89
(1) 计提	1,381,116.48	457,297.71	549,514.70	2,387,928.89
3.期末余额	17,214,131.43	3,747,737.48	549,514.70	21,511,383.61
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	47,974,757.82	1,580,904.29	2,747,573.34	52,303,235.45
2.期初账面价值	49,355,874.30	1,348,321.24		50,704,195.54

截至 2023 年 12 月 31 日用于借款抵押的无形资产，详见本附注五、21、“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	24,362,924.17			24,362,924.17

(2) 商誉减值准备

本集团管理层于年度终了对商誉进行减值测试，管理层将宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司整体确认为单个资产组，与以前年度保持一致。本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 3 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0.00%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.24%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
租赁厂房修缮工程	1,579,456.29	1,077,511.34	1,152,146.43		1,504,821.20

19、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	101,389,870.56	17,479,973.19	89,111,779.61	15,954,063.15
递延收益	19,353,403.93	2,903,010.59	22,343,860.65	3,419,279.10
内部交易未实现利润	3,308,238.14	496,235.72	3,515,763.75	527,364.56
可抵扣亏损	31,994,804.73	7,998,701.19	10,872,898.63	2,718,224.66
预计负债			7,368,241.08	1,842,060.27
租赁负债	4,838,002.48	725,700.37	3,395,237.68	805,898.39

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
股权激励	13,519,017.76	2,195,929.75		
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动	21,008,745.12	3,151,311.77	9,000,624.91	1,350,093.74
小计	195,412,082.72	34,950,862.58	145,608,406.31	26,616,983.87
递延所得税负债：				
固定资产折旧	171,097,549.91	33,331,833.67	106,307,054.65	19,868,651.81
使用权资产	4,835,206.01	725,280.90	3,511,806.38	810,076.60
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	21,870,228.32	3,280,534.25	24,958,079.55	3,743,711.94
小计	197,802,984.24	37,337,648.82	134,776,940.58	24,422,440.35

(2) 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上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	-686,332.18	34,264,530.40	-772,630.62	25,844,353.25
递延所得税负债	-686,332.18	36,651,316.64	-772,630.62	23,649,809.73

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	37,600.89	8,235.00
可抵扣亏损	13,177,562.51	7,265,835.22
合计	13,215,163.40	7,274,070.22

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023年	—	2,559,303.86	
2024年	3,568,102.74	3,568,102.74	
2025年			

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2026年		
2027年	1,138,428.62	1,138,428.62
2028年	8,471,031.15	
合计	13,177,562.51	7,265,835.22

20、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	15,407,712.50		15,407,712.50	41,453,122.09		41,453,122.09
预付购买土地款	40,068,491.40		40,068,491.40	13,434,725.00		13,434,725.00
合计	55,476,203.90		55,476,203.90	54,887,847.09		54,887,847.09

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	18,594,846.87	18,594,846.87	信用证保证金、银行承兑汇票保证金、证券户余额
固定资产	47,067,874.00	47,067,874.00	借款抵押
无形资产	7,915,256.82	7,915,256.82	借款抵押

22、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	50,033,750.00	20,019,444.44
抵押、保证借款	50,051,944.44	
保证借款	349,443,058.03	296,807,549.57
合计	449,528,752.47	316,826,994.01

23、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,354,919.79	24,415,900.19

24、应付账款

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
货款	274,669,824.13	266,884,403.59
工程款与设备采购款等	36,686,641.18	28,833,592.45
合计	311,356,465.31	295,717,996.04

期末，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

25、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	18,069,027.62	7,055,410.46

期末，本公司无账龄超过1年的重要合同负债。

26、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	44,159,591.34	357,344,172.99	343,715,438.26	57,788,326.07
离职后福利-设定提存计划		16,023,055.58	16,021,709.03	1,346.55
合计	44,159,591.34	373,367,228.57	359,737,147.29	57,789,672.62

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	43,735,016.74	325,809,655.74	312,280,861.96	57,263,810.52
职工福利费	4,160.44	10,070,738.82	10,007,899.26	67,000.00
社会保险费		12,165,444.50	12,165,444.50	
其中：1. 医疗保险费		10,340,363.81	10,340,363.81	
2. 工伤保险费		1,077,813.22	1,077,813.22	
3. 生育保险费		747,267.47	747,267.47	
住房公积金	112,994.00	2,787,861.00	2,887,902.00	12,953.00

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	307,420.16	6,510,472.93	6,373,330.54	444,562.55
合计	44,159,591.34	357,344,172.99	343,715,438.26	57,788,326.07

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		16,023,055.58	16,021,709.03	1,346.55
其中：基本养老保险费		15,492,029.71	15,490,683.16	1,346.55
失业保险费		531,025.87	531,025.87	
合计		16,023,055.58	16,021,709.03	1,346.55

27、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	8,183,151.24	11,928,495.04
企业所得税	13,101,659.78	13,749,306.75
城市维护建设税	326,430.80	471,960.65
教育费附加及地方教育费附加	328,459.19	474,457.49
房产税	528,166.59	532,861.15
土地使用税	230,393.29	214,843.89
印花税	402,090.71	368,820.69
堤防费	913,579.27	943,579.27
个人所得税	581,415.75	615,332.32
其他税费	2,591.08	929.91
合计	24,597,937.70	29,300,587.16

28、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款	47,263,054.58	103,792,679.13
合计	47,263,054.58	103,792,679.13

(1) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金	10,000.00	62,000.00
暂收款等	7,095,660.39	3,697,730.92
企业借款	40,157,394.19	89,976,416.66
海关税款		6,396,531.55
计提罚款		3,660,000.00
合计	47,263,054.58	103,792,679.13

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,258,489.96	3,652,388.94
一年内到期的分期付息到期还本的长期借款本金	11,764,473.80	306,500,000.00
一年内到期的分期付息到期还本的长期借款利息	351,679.27	367,881.19
合计	15,374,643.03	310,520,270.13

30、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	64,146,091.26	46,952,852.54
待转销项税	2,041,309.64	852,280.90
合计	66,187,400.90	47,805,133.44

31、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	333,500,000.00	2.75%-3.95%	27,000,000.00	3.95%

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	49,000,000.00	2.70%		
抵押、保证借款	47,603,154.83	3.75%-3.85%	47,843,704.83	3.85%-4.00%
合计	430,103,154.83		74,843,704.83	

32、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,549,108.84	4,592,110.69
未确认融资费用	-210,357.04	-125,981.01
小计	5,338,751.80	4,466,129.68
减：一年内到期的租赁负债	3,258,489.96	3,652,388.94
合计	2,080,261.84	813,740.74

2023年计提的租赁负债利息费用金额为人民币23.53万元，计入到财务费用-利息支出中。

33、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼		7,368,241.08	详见说明

2021年6月10日，福建省漳浦县扬绿热能有限公司向厦门仲裁委员会提出仲裁申请，要求本公司子公司福建瑞森皮革有限公司依据《供热协议》支付2015年8月至2017年12月的蒸汽使用保底费。厦门仲裁委员会于2023年11月10日作出终局裁定，截至2023年12月31日福建瑞森皮革有限公司已清偿完毕。

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,343,860.65	580,000.00	3,570,456.72	19,353,403.93	

计入递延收益的政府补助详见附注八。

35、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)	期末余额
----	------	-----------	------

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股份总数	291,862,944.00				291,862,944.00

36、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	1,266,748,214.10			1,266,748,214.10
以权益结算的股份支付		13,519,017.76		13,519,017.76
合计	1,266,748,214.10	13,519,017.76		1,280,267,231.86

本期资本公积的增加系实施员工股权激励以权益结算的股份支付费用。

37、其他综合收益

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允价 值变动	17,155,980.09	-3,788,226.33		13,367,753.76
二、将重分类进损益的其 他综合收益				
1.外币财务报表折算差额	-241,825.61	538,727.15		296,901.54
其他综合收益合计	16,914,154.48	-3,249,499.18		13,664,655.30

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前发 生额 (1)	本期发生额		税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益 (2)	减：所得税费 用 (3)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允 价值变动	-4,251,404.02		-463,177.69	-3,788,226.33
二、将重分类进损益的 其他综合收益				
1.外币财务报表折算差额	538,727.15			538,727.15
其他综合收益合计	-3,712,676.87		-463,177.69	-3,249,499.18

38、盈余公积

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	148,277,721.49			148,277,721.49

本公司法定盈余公积累计金额超过注册资本 50%，故本期不再提取法定盈余公积。

39、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	626,637,591.70	563,648,850.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-19,570.18
调整后期初未分配利润	626,637,591.70	563,629,280.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	186,309,609.27	150,567,194.48
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	145,931,472.00	87,558,883.20
期末未分配利润	667,015,728.97	626,637,591.70

上期期初未分配利润的调整系对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对期初净利润的影响，具体详见本报告三、34（1）。

40、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,670,023,125.05	2,094,697,408.32	1,949,776,870.75	1,562,942,294.33
其他业务	29,492,643.62	26,813,765.38	37,935,576.73	36,909,996.99
合计	2,699,515,768.67	2,121,511,173.70	1,987,712,447.48	1,599,852,291.32

（1）主营业务（分行业）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
牛皮革行业	2,670,023,125.05	2,094,697,408.32	1,949,776,870.75	1,562,942,294.33

(2) 主营业务（分产品）

主要产品类 型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
牛皮革销售	2,670,023,125.05	2,094,697,408.32	1,949,776,870.75	1,562,942,294.33

(3) 主营业务（分地区）

主要经营地 区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北地区	3,977,545.53	3,062,915.05	3,540,853.70	2,413,460.34
华北地区	2,219,860.76	2,200,517.31	221,263.05	166,742.27
华东地区	1,752,607,945.50	1,388,728,164.53	1,109,997,409.37	900,617,559.85
华南地区	609,982,885.14	461,999,118.39	453,539,570.93	351,501,247.93
华中地区	41,606,550.28	36,521,404.23	37,774,672.63	29,269,831.72
西北地区	4,459.65	3,852.39	731,932.56	450,863.23
西南地区	114,315,485.92	79,817,828.83	130,035,336.03	93,436,868.95
国外	145,308,392.27	122,363,607.59	213,935,832.48	185,085,720.04
小计	2,670,023,125.05	2,094,697,408.32	1,949,776,870.75	1,562,942,294.33

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额					合计
	牛皮革销售	原材料	加工	贸易	其他	
主营业务收入	2,670,023,125.05					2,670,023,125.05
其中：在某一时刻确认	2,670,023,125.05					2,670,023,125.05
在某一时段确认						
其他业务收入		8,891,430.32	3,859,575.99	5,824,800.02	10,916,837.29	29,492,643.62
其中：在某一时刻确认		8,891,430.32	3,859,575.99	5,824,800.02	9,633,924.01	28,209,730.34
在某一时段确认						

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁收入					1,282,913.28	1,282,913.28
合计	2,670,023,125.05	8,891,430.32	3,859,575.99	5,824,800.02	10,916,837.29	2,699,515,768.67

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,407,809.19	2,691,242.43
教育费附加	2,025,239.01	1,614,637.46
地方教育费附加	1,318,604.86	1,076,424.98
房产税	3,784,633.48	3,319,992.66
土地使用税	1,320,671.90	1,279,686.65
印花税	1,506,773.14	1,142,099.01
残疾人保障基金	1,040,492.51	1,792,858.13
其他税种	5,756.58	10,786.79
合计	14,409,980.67	12,927,728.11

各项税金及附加的计缴标准详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,574,206.75	11,758,379.70
差旅费	1,965,841.60	1,221,165.15
业务招待费	2,689,911.56	2,626,520.76
皮展费	1,455,639.64	52,341.92
折旧	300,985.58	282,515.30
邮寄费	742,182.69	615,052.18
出口费用	610,911.18	777,985.91
广告宣传费	761,414.06	2,430,094.66
质量损失费	1,222,586.01	664,156.94
股权激励	2,216,744.26	
租赁费	1,538,421.08	
服务费	5,496,339.29	
其他销售费用	995,117.36	1,355,093.67
合计	35,570,301.06	21,783,306.19

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	69,256,488.59	53,295,068.10
折旧	6,293,195.33	4,827,687.03
中介费	4,734,759.37	2,793,772.55
会议会员费	226,663.81	206,503.94
宣报费	1,095,831.12	1,203,027.07
办公费	1,761,762.45	1,577,523.96
通讯费	511,455.51	378,792.88
业务招待费	7,088,049.63	5,021,075.69
差旅费	2,954,786.57	1,012,250.27
无形资产摊销	1,825,146.27	1,813,776.12
汽车费用	1,119,891.89	1,126,640.54
水电费	2,190,842.82	2,021,043.59
保险费	780,564.32	641,685.95
租金	803,071.85	238,825.33
修理费	2,133,617.60	2,075,338.95
股权激励	6,652,834.52	
其他	4,573,538.69	3,513,029.42
合计	114,002,500.34	81,746,041.39

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	39,705,241.59	29,622,253.69
材料费	21,945,957.30	18,738,338.60
水电汽	1,207,627.47	1,236,538.95
折旧费	2,826,231.73	2,646,709.26
零星费用	3,664,178.92	2,819,228.11
股权激励	2,640,839.70	
合计	71,990,076.71	55,063,068.61

45、财务费用

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,170,512.09	22,462,314.88
减：利息收入	15,803,295.10	11,953,491.91
汇兑损益	3,936,177.22	-2,933,086.33
手续费及其他	2,045,896.06	1,930,755.09
合计	20,349,290.27	9,506,491.73

46、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	7,934,862.54	20,802,468.40	与收益相关
政府补助	3,570,456.72	5,632,664.18	与资产相关
增值税减免	5,815,283.02		与收益相关
代扣代缴个人所得税手续费返还	200,714.79	157,762.68	与收益相关
合计	17,521,317.07	26,592,895.26	

政府补助的具体信息，详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	849,109.98	2,739,947.32
处置长期股权投资产生的投资收益		134,875.37
其他权益工具投资的股利收入	3,187,642.98	2,476,293.94
结构性存款利息收入	8,575,306.52	12,962,215.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-604,196.55	-1,276,461.67
合计	12,007,862.93	17,036,870.49

48、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	-4,575,987.52	-5,873,597.44
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-4,575,987.52	-5,873,597.44
其他非流动金融资产	-7,432,132.69	-6,121,598.83
合计	-12,008,120.21	-11,995,196.27

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

49、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	289,533.92	-9,872,292.15
应收款项融资坏账损失		
其他应收款坏账损失	-2,946.59	94,301.87
合计	286,587.33	-9,777,990.28

50、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-74,525,067.10	-28,718,214.34

51、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-235,652.17	-107,581.55

52、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产毁损报废损益	43,154.37	60,661.07
保险赔偿	124,366.08	54,360.33
无需支付款项	3,682,191.04	
其他	49,584.47	130,994.72
合计	3,899,295.96	246,016.12

53、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	1,662,927.70	2,162,355.00
非流动资产毁损报废损失	953,852.82	1,915,916.31
罚款滞纳金支出	202,285.50	148,717.19
根据终局裁定冲回计提的赔偿支出	-736,733.26	
无法收回的款项	201,500.00	
其他	69,306.93	8,555.79
合计	2,353,139.69	4,235,544.29

54、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	29,775,138.20	23,926,470.94
递延所得税费用	5,044,507.45	4,412,497.62
合计	34,819,645.65	28,338,968.56

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	266,275,530.04	195,874,775.27
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	39,941,329.51	29,381,216.29
某些子公司适用不同税率的影响	3,126,303.50	5,480,049.26
对以前期间当期所得税的调整	39.47	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-127,366.50	-426,643.25
无须纳税的收入（以“-”填列）	-478,146.45	-371,444.09
不可抵扣的成本、费用和损失	758,009.71	685,656.65
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-325,094.58	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-888,673.60	-864,664.51
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,770,012.23	170,764.29
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-8,956,767.64	-5,323,555.71
高新技术企业新购置设备加计扣除（以“-”填列）		-392,410.37
所得税费用	34,819,645.65	28,338,968.56

55、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	7,923,227.33	24,950,231.08
存款利息收入	15,803,295.10	11,953,491.91

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	196,141.59	
收到其他现金	1,007,559.33	1,007,215.56
合计	24,930,223.35	37,910,938.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	57,225,063.62	36,278,281.51
支付捐赠款项	1,662,927.70	2,162,355.00
其他零星支付现金	6,622,152.82	7,529,184.53
合计	65,510,144.14	45,969,821.04

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得交易性金融资产支付的现金	1,345,101,943.17	1,892,000,000.00
长期股权投资支付的现金	38,500,000.00	37,616,762.00
其他权益工具投资支付的现金	1,266,408.00	
合计	1,384,868,351.17	1,929,616,762.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		28,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	4,740,148.12	1,762,460.41
资金拆借		5,500,000.00
合计	4,740,148.12	7,262,460.41

（6）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额 ①	现金变动				非现金变动		期末余额 ⑧=①+②-④ +⑥+⑦/①+ ②-③+⑥+⑦
		现金流入 ②	现金流出 ③=④+⑤	其中：偿还 本金④	偿还利息支 出⑤	计提的利息 变动⑥(注2)	其他⑦(注 3)	
短期借款	316,826,994.0 1	539,000,000.0 0	419,212,294.5 1	406,673,368.9 9	12,538,925.52	375,127.45	449,528,752. 47	
长期借款及重分类 至“一年内到期的 非流动负债”的长 期借款本金及利息 租赁负债及重分类 至“一年内到期的 非流动负债”的租 赁负债	381,711,586.0 2	394,759,450.0 0	346,967,779.3 0	334,235,526.2 0	12,732,253.10	-16,201.92	442,219,307. 90	
其他应付款(注1)	4,466,129.68		4,740,148.12	4,504,847.45	235,300.67	-84,376.03	5,697,146.2 7	
其他应付款(注1)	89,976,416.66	12,000,000.00	65,656,800.24	60,000,000.00	5,656,800.24	-1,819,022.47	40,157,394.1 9	
合计	792,981,126.3 7	945,759,450.0 0	836,577,022.1 7	805,413,742.6 4	31,163,279.53	-1,544,472.97	5,697,146.2 7 937,244,206. 36	

注1：在其他应付款中核算的企业间借款。

注2：计提的利息变动是期末的应计利息-期初的应计利息

注3：系根据本期新增的租赁合同增加的租赁负债。

56、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	231,455,884.39	167,535,806.71
加：资产减值损失	74,525,067.10	28,718,214.34
信用减值损失	-286,587.33	9,777,990.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧	67,006,444.25	57,503,486.81
使用权资产折旧	4,054,069.94	1,676,639.47
无形资产摊销	2,387,928.89	1,819,973.62
长期待摊费用摊销	1,152,146.43	581,294.50
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）	235,652.17	107,581.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	910,698.45	1,855,255.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	12,008,120.21	11,995,196.27
财务费用（收益以“-”号填列）	34,106,689.31	19,529,228.55

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,612,059.48	-17,036,870.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,420,177.15	-1,715,742.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,001,506.91	6,128,240.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-307,150,322.87	-163,243,483.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-145,188,454.00	-201,611,783.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,510,369.29	-34,748,040.53
其他	13,519,017.76	
经营活动产生的现金流量净额	25,215,994.27	-111,127,012.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	5,377,469.57	2,265,817.55
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	529,057,175.70	803,755,292.30
减：现金的期初余额	803,755,292.30	788,995,507.48
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	-274,698,116.60	14,759,784.82

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	529,057,175.70	803,755,292.30
其中：库存现金	239,322.32	144,889.93
可随时用于支付的银行存款	528,817,853.38	803,610,402.37
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	529,057,175.70	803,755,292.30

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	18,594,846.87	19,557,328.84	信用证保证金、银行承兑汇票保证金、证券户余额

57、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	889,942.06	7.0827	6,303,192.63
欧元	6,445.17	7.8592	50,653.88
港币	23,244.64	0.90622	21,064.66
英镑	0.01	9.0411	0.09
印度尼西亚卢比	2,645,713,782.31	0.000461	1,219,674.05
应收账款			
其中：美元	1,101,174.44	7.0827	7,799,288.216
印度尼西亚卢比	2,776,742,395.35	0.000461	1,280,078.24
其他应收款			
其中：印度尼西亚卢比	738,363,880.00	0.000461	340,385.75
港币	1,794.90	0.90622	1,626.54
应付账款			
其中：美元	3,571,451.43	7.0827	25,295,519.04
欧元	189,568.00	7.8592	1,489,852.83
印度尼西亚卢比	27,043,791,212.65	0.000461	12,467,187.75
其他应付款			
其中：美元	10,000.00	7.0827	70,827.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
印度尼西亚卢比	316,846,557.20	0.000461	146,066.26

（2）境外经营实体

本公司于2014年6月份在香港设立兴业投资国际有限公司，因其主要开展国际贸易、投资等业务，故选择美元作为记账本位币。兴业投资国际有限公司于2021年11月份在印度尼西亚与PT. CISARUA CIANJUR ASRI共同设立联华皮革工业有限公司，其中兴业投资国际有限公司持股90%，主要从事原皮、蓝湿皮新技术加工；从事皮革后整饰新技术加工；从事皮革新材料、新技术、新工艺研发；生产皮制品、鞋服、销售自产产品业务，选择人民币作为记账本位币。

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	39,705,241.59		29,622,253.69	
材料费	21,945,957.30		18,738,338.60	
水电燃气费	1,207,627.47		1,236,538.95	
折旧费	2,826,231.73		2,646,709.26	
零星费用	3,664,178.92		2,819,228.11	
股权激励	2,640,839.70			
合计	71,990,076.71		55,063,068.61	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
福建瑞森皮革有限公司	15,000万元	福建漳浦	福建漳浦	制造业	100%		非同一控制下企业

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

							合并
徐州兴宁皮业有限公司	7,500 万元	江苏睢宁	江苏睢宁	制造业	100%		非同一控制下企业合并
兴业投资国际有限公司 (XINGYE INVESTMENT INTERNATIONAL LTD.)	1,123.48 万美元	中国香港	中国香港	贸易、投资	100%		设立
福建宝泰皮革有限公司	20,000 万元	福建漳浦	福建漳浦	制造业	51%		非同一控制下企业合并
联华皮革工业有限公司	200,000 万印尼盾	印度尼西亚	印度尼西亚	制造业	90%		设立
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	9,027.78 万元	福建石狮	福建石狮	制造业	60%		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东持股比例%	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
福建宝泰皮革有限公司	49%	636.23		10,896.70
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	40%	3,951.43		10,290.47

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建宝泰皮革有限公司	33,360.98	20,977.26	54,338.24	26,003.53	6,388.31	32,391.84
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	52,090.22	4,920.37	57,010.59	28,622.63	4,054.22	32,676.84

续

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建宝泰皮革有限公司	18,296.99	14,857.12	33,154.11	10,945.73	5,178.69	16,124.41
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	48,611.10	4,320.74	52,931.84	36,234.16	3,111.48	39,345.63

续

子公司名	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

称								
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
福建宝泰 皮革有限 公司	48,939.02	1,308.74	1,308.74	-6,280.53	21,754.59	773.72	773.72	-7,103.35
宏兴汽车 皮革（福 建）发展 有限公司	60,648.94	9,878.58	9,878.58	6,334.34	31,148.10	2,930.27	2,930.27	- 12,383.09

2、其他原因导致的合并范围的变动

本期合并范围未发生变动

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
晋江市正隆民间资本 管理股份有限公司	福建晋江	福建晋江	投资、咨 询	30.00		权益法
福建兴业东江环保科 技有限公司	福建惠安	福建惠安	废物处置	42.50		权益法
厦门兴牛博芮股权投 资合伙企业（有限合 伙）	福建厦门	福建厦门	投资与资 产管理	74.24% (注)		权益法

注：2021年10月，本公司与厦门博芮投资管理有限公司（以下简称“厦门博芮”）投资设立产业投资基金——厦门兴牛博芮股权投资合伙企业（有限合伙），本公司认缴出资额4,900万元，认缴比例74.24%；厦门博芮认缴出资额1,700万，认缴比例25.76%。根据合伙协议约定，本公司作为有限合伙人，不执行合伙事务，不参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务，未形成控制，但能够对被投资基金产生重大影响，因此采用权益法核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	单位：万元					
	晋江市正隆民间资本管 理股份有限公司		福建兴业东江环保科技有 限公司		厦门兴牛博芮股权投资 合伙企业（有限合伙）	
	期末余额	上年年末余 额	期末余额	上年年末余 额	期末余额	上年年末余 额

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

流动资产	11,207.09	10,866.43	9,583.23	9,649.56	250.77	458.77
非流动资产	132.47	210.51	31,787.86	34,244.64	5,772.53	316.00
资产合计	11,339.55	11,076.94	41,371.09	43,894.20	6,023.30	774.77
流动负债	2,108.63	1,787.99	7,984.72	7,942.50	1.50	1.00
非流动负债			16,000.15	18,893.95		
负债合计	2,108.63	1,787.99	23,984.87	26,836.45	1.50	1.00
净资产	9,230.92	9,288.95	17,386.22	17,057.75	6,021.80	773.77
按持股比例计算的净资产份额	2,769.65	2,786.69	7,389.14	7,249.54	4,470.58	574.44
对联营企业权益投资的账面价值	2,769.65	2,786.69	7,389.14	7,249.54	4,471.64	645.37

续：

项目	晋江市正隆民间资本管理股份有限公司		福建兴业东江环保科技有限公司		厦门兴牛博茵股权投资合伙企业（有限合伙）	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	期末余额	上年年末余额
营业收入	3.76	125.03	8,328.38	9,078.41		
净利润	-56.8	51.78	328.47	543.02	-31.97	-3.28
其他综合收益						
综合收益总额	-56.8	51.78	328.47	543.02	-31.97	-3.28
企业本期收到的来自联营企业的股利						

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益与资产相关的列报项目	与资产相关的与收益相关
制革加工废水循环利用技术与少铬鞣铬技术的集成	财政拨款	638,000.00		638,000.00			其他收益	与资产相关
2015年企业技术改造资金	财政拨款	183,000.00		61,000.00		122,000.00	其他收益	与资产相关
皮革生产线机电节能及铬液、灰液、冷凝水余热利用改造项目	财政拨款	39,000.00		39,000.00			其他收益	与资产相关
2016年改造扶持政策资金	财政拨款	204,001.60		102,000.80		102,000.80	其他收益	与资产相关

兴业皮革科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	期末余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关 与收益相关
“基于石墨烯的高物性功能皮革的研发及产业化”项目	财政拨款	2,010,638.28		446,808.52		1,563,829.76	其他收益	与资产相关
10万张/张年生态牛皮鞋面革制造技术产业化示范线	财政拨款	1,069,282.50		129,610.00		939,672.50	其他收益	与资产相关
生态高端智能制造新模工的研究及示范作用补助款	财政拨款	13,696,000.00		1,712,000.00		11,984,000.00	其他收益	与资产相关
16年度经济发展鼓励扶持政策资金款	财政拨款	230,460.00		76,820.00		153,640.00	其他收益	与资产相关
2019年国家智能制造试点项目经费	财政拨款	1,600,000.00		200,000.00		1,400,000.00	其他收益	与资产相关
“数字化车间”认定补助款	财政拨款	293,478.27		65,217.40		228,260.87	其他收益	与资产相关
制革制鞋产业固废有价成分提取与循环利用关键技术及工程示范补助款	财政拨款	1,480,000.00	172,000.00			1,652,000.00	其他收益	与资产相关
2019年省级切块（第三批）节能与循环经济专项资金补贴款	财政拨款	900,000.00		100,000.00		800,000.00	其他收益	与资产相关
皮革废弃物制造高品质再生皮革关键技术与装备的研发及产业化	财政拨款		408,000.00			408,000.00	其他收益	与资产相关
合计		22,343,860.65	580,000.00	3,570,456.72		19,353,403.93		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损 益的金额	计入损益 的列报项 目	与资产相关 与收益相关
2019年度品牌引领政策奖励资金	财政拨款	7,010,000.00		其他收益	与收益相关
2020年度科技创新研发扶持专项资金	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
2022年度博士后科研工作站补助经费	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	431,546.50		其他收益	与收益相关
股权投资奖励资金	财政拨款		3,960,985.74	其他收益	与收益相关
增值税加计抵减			5,815,283.02	其他收益	与收益相关
其他政府补助项目	财政拨款	11,518,684.58	4,174,591.59	其他收益	与收益相关
合计			20,960,231.08	13,950,860.35	

根据《股权投资奖励扶持政策》，2023 年 1 月收到晋江市财政国库支付中心拨付的 3,502,585.74 元。2023 年 11 月收到晋江市财政国库支付中心拨付的 458,400 元。相关补助用于促进企业创新，充分发挥股权投资机构在支持实体经济发展和促进经济转型升级作用等方面的政府补助，列入其他收益。

根据《财政部税务总局公告 2023 年第 43 号》，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。2023 年度本公司增值税加计抵减 5,815,283.02 元。

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 41.80%（2022 年：31.94%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 69.60%（2022 年：86.10%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 99,146.59 万元（2022 年 12 月 31 日：146,060.41 万元）。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至五年以 内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	547,652,022.57			547,652,022.57
交易性金融资产	380,600,415.04			380,600,415.04
应收账款	470,424,543.31			470,424,543.31
应收款项融资	141,796,727.76			141,796,727.76

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款	6,850,782.71		6,850,782.71
其他流动资产	134,301,141.68		134,301,141.68
金融资产合计	1,681,625,633.07		1,681,625,633.07
金融负债：			
短期借款	449,528,752.47		449,528,752.47
应付票据	20,354,919.79		20,354,919.79
应付账款	307,144,973.49	4,211,491.82	311,356,465.31
其他应付款	47,263,054.58		47,263,054.58
一年内到期的非流动负 债	15,374,643.03		15,374,643.03
长期借款		430,103,154.83	430,103,154.83
金融负债合计	839,666,343.36	434,314,646.65	1,273,980,990.01

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	上年年末余额			合计
	一年以内	一年至五年以 内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	823,312,621.14			823,312,621.14
交易性金融资产	285,176,402.56			285,176,402.56
应收账款	438,848,915.88			438,848,915.88
应收款项融资	69,121,973.11			69,121,973.11
其他应收款	6,000,322.35			6,000,322.35
其他流动资产	96,310,461.80			96,310,461.80
金融资产合计	1,718,770,696.84			1,718,770,696.84
金融负债：				
短期借款	316,826,994.01			316,826,994.01
应付票据	24,415,900.19			24,415,900.19
应付账款	290,941,597.08	4,776,398.96		295,717,996.04
其他应付款	103,792,679.13			103,792,679.13
一年内到期的非流动负 债	310,520,270.13			310,520,270.13

长期借款		67,000,000.00	7,843,704. 83	74,843,704.83
金融负债合计	1,046,497,440.5 4	71,776,398.96	7,843,704. 83	1,126,117,544. 33

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要原材料进口业务主要以美元结算，其他业务主要以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险比较重大。本公司可能将与金融机构签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外币汇率波动风险的目的。2022 年度及 2023 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注“五之 57、外币货币性项目”说明。

于 2023 年 12 月 31 日，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少税前利润 224,534.89 元。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2023年12月31日，本公司的资产负债率为36.45%（2022年12月31日：34.55%）。

3、金融资产转移

本公司已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现的银行承兑汇票账面价值合计为158,253,912.67元，本公司认为，其中账面价值为94,107,821.41元（2022年12月31日：189,839,957.95元）的应收票据于贴现时已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据。这些已终止确认的应收票据继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据的公允价值并不重大。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）交易性金融资产		50,600,415.04	330,000,000.00	380,600,415.04
（二）应收款项融资	--		141,796,727.76	141,796,727.76
（三）其他权益工具投资			32,802,585.01	32,802,585.01
（四）其他非流动金融资产			20,390,839.84	20,390,839.84

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

本公司第二层次公允价值计量项目系私募基金产品，根据估值日资产管理人提供的单位净值，按资产管理人提供的估值日单位净值估值，以此确认金融资产的价值。

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产-结构性存款	330,000,000.00	账面价值	不适用	N/A
应收款项融资	141,796,727.76	账面价值	不适用	N/A
其他非流动金融资产	20,390,839.84	市场法（企业价值倍数）	流动性折价 控制权溢价	5%-20%(17%) 10%-30% (20%)
权益工具投资：				
非上市股权投资	32,802,585.01	市场法（企业价值倍数）	流动性折价 控制权溢价	5%-20% (17%) 10%-30% (20%)

（4）归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期数）	期初余额	当期利得或损失总额			期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买、发行、出售和结算购入		
其他权益工具投资	35,787,581.03		-4,251,404.02	1,266,408.00	32,802,585.01	
其他非流动金融资产	27,822,972.53	-7,432,132.69			20,390,839.84	-7,432,132.69

（5）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
石河子万兴股权投资合伙企业（有限合伙）	新疆石河子	投资	5,000.00	29.04	29.04

本公司的母公司情况：

本公司最大股东为石河子万兴股权投资合伙企业（有限合伙），系由晋江万兴投资有限公司更名。该公司已于2014年1月取得新疆石河子工商行政管理局颁发的《合伙企业营业执照》，完成了工商注册信息的变更手续。

本公司最终控制方是吴华春先生，其间接持有本公司20.18%股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

本期与本公司发生关联方交易的联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建兴业东江环保科技有限公司	本公司的联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
吴华春	公司董事长
孙婉玉	公司董事长之配偶
吴国仕	公司董事长之儿子且持股5%以上股东
中国皮革和制鞋工业研究院（晋江）有限公司	公司持股8.17%，公司董事长担任副董事长

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

漳州微水环保科技有限公司	该公司董事长孙辉跃系公司董事长吴华春之妻弟
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
福建冠兴皮革有限公司	公司监事柯贤权儿子柯荣耀任董事
玛斯特冠兴皮革（泉州）有限公司	子公司宏兴持股 49%的企业
广州宏原汽车配件有限公司	子公司宏兴的另一股东 Vulture Investments Pte Ltd 控制的企业
南京宏原汽车内饰件有限公司	子公司宏兴的另一股东 Vulture Investments Pte Ltd 控制的企业

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漳州微水环保科技有限公司	环保处置费	1,057,807.78	
福建兴业东江环保科技有限公司	环保处置费	10,738,557.19	9,044,960.20
中国皮革和制鞋工业研究院（晋江）有限公司	采购化料	2,801,886.80	1,647,192.05
福建冠兴皮革有限公司	毛皮、皮胚加工费、租金	36,680,939.72	25,070,379.91

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建冠兴皮革有限公司	销售二层皮	86,688,897.26	35,464,944.48
玛斯特冠兴皮革（泉州）有限公司	销售成品皮	14,001,727.25	4,194,894.82
广州宏原汽车配件有限公司	销售成品皮		1,436.34
南京宏原汽车内饰件有限公司	销售成品皮	7,808,129.81	34,157,263.08

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方（单位：人民币万元）：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已
-----	------	------	-------	-------	-------

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

					经履行完毕
吴华春	兴业科技	35,000.00	2022.12.15	2023.11.13	否，注(1)
吴华春、孙婉玉夫妇	兴业科技	30,000.00	2023.03.11	2023.11.30	否，注(2)
吴华春	兴业科技	10,000.00	2022.08.29	2025.08.28	否，注(3)
吴华春	兴业科技	16,000.00	2023.08.16	2024.03.21	否，注(4)
吴华春	兴业科技	20,000.00	2023.10.24	2024.10.24	否，注(5)
吴华春	兴业科技	20,000.00	2022.12.29	2023.10.09	否，注(6)
吴华春、孙婉玉夫妇	兴业科技	15,000.00	2023.06.01	2024.05.31	否，注(7)
吴华春	兴业科技	30,000.00	2023.07.14	2026.07.14	否，注(8)
吴华春	瑞森皮革	17,000.00	2023.02.02	2023.11.23	否，注(9)
吴华春、孙婉玉夫妇	瑞森皮革	4,150.00	2023.05.11	2024.05.11	否，注(10)
吴华春	瑞森皮革	8,000.00	2023.05.18	2024.04.12	否，注(11)

(1) 2022年12月份，本公司向中国银行股份有限公司晋江支行为取得总额为35,000.00万元综合授信额度，由吴华春为本公司提供连带责任保证，最高额保证额度为35,000.00万元，期限自2022年12月15日起至2023年11月13日止。截至2023年12月31日止，本公司在上述授信额度内开具但未到期的进口信用证2,459,274.6美元、43,059.28欧元。

(2) 2023年3月份，本公司向中国工商银行股份有限公司安海支行为取得总额为40,000.00万元综合授信额度，由吴华春、孙婉玉夫妇为本公司提供连带责任保证，最高额保证额度为30,000.00万元，期限自2023年03月11日起至2023年11月30日止。截至2023年12月31日止，本公司在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证3,124,170.21美元、740,377.86欧元，国内信用证8,000,000.00元人民币，海关税款保函25,000,000.00元人民币，并借款100,000,000.00元人民币未归还。

(3) 2022年8月份，本公司向招商银行股份有限公司泉州分行为取得总额为10,000.00万元综合授信额度，由吴华春为本公司提供连带责任保证，保证最高额保证额度为10,000.00万元，期限自2022年8月29日起至2025年8月28日止。截至2023年12月31日止，本公司在上述授信额度内开具但未到期的进口信用证4,816,283.57美元。

(4) 2023年8月份，本公司向中信银行股份有限公司津淮支行为取得总额为16,000.00万元综合授信额度，由吴华春为本公司提供连带责任保证，保证最高额保证额度为16,000.00万元，期限自2023年08月16日起至2024年03

月 21 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 2,664,007.71 美元。

(5) 2023 年 10 月份，本公司向中国民生银行股份有限公司晋江支行为取得总额为 20,000.00 万元综合授信额度，由吴华春为本公司提供连带责任保证，保证最高额保证额度为 20,000.00 万元，期限自 2023 年 10 月 24 日起至 2024 年 10 月 24 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司在上述授信额度内开具但未到期的进口信用证 2,711,389.4 美元、1,126,300.88 欧元，并借款 50,000,000.00 元人民币未归还。

(6) 2022 年 12 月份，本公司向交通银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 20,000.00 万元综合授信额度，由吴华春为本公司提供连带责任保证，保证最高额保证额度为 20,000.00 万元，期限自 2022 年 12 月 29 日起至 2023 年 10 月 9 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司在上述授信额度内借款 79,000,000.00 元人民币未归还。

(7) 2023 年 6 月份，本公司向中国农业银行股份有限公司晋江支行为取得总额为 15,000.00 万元综合授信额度，由吴华春、孙婉玉夫妇为本公司提供连带责任保证，保证最高额保证额度为 15,000.00 万元，期限自 2023 年 6 月 1 日起至 2024 年 5 月 31 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 1,059,606.28 美元。

(8) 2023 年 7 月份，本公司向中国进出口银行福建省分行为取得总额为 30,000.00 万元综合授信额度，由吴华春为本公司提供连带责任保证，保证最高额保证额度为 30,000.00 万元，期限自 2023 年 7 月 14 日起至 2026 年 7 月 14 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司在上述授信额度内借款 299,500,000.00 元人民币未归还。

(9) 2023 年 2 月份，子公司瑞森皮革向中国银行股份有限公司漳浦分行为取得总额为 17,000.00 万元综合授信额度，由吴华春为瑞森皮革提供连带责任保证，保证最高额保证额度为 17,000.00 万元，期限自 2023 年 2 月 2 日起至 2023 年 11 月 23 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，瑞森公司在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 45,864.00 美元。

(10) 2023 年 5 月份，子公司瑞森皮革向中国工商银行股份有限公司漳浦支行为取得总额为 4,150.00 万元综合授信额度，由吴华春、孙婉玉夫妇为瑞森皮革提供连带责任保证，保证最高额保证额度为 4,150.00 万元，期限自 2023 年 5 月 11 日起至 2024 年 5 月 11 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，瑞森公司在上述授信额度内业务已结清。

(11) 2023 年 5 月份，子公司瑞森皮革向中信银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 8,000 万元综合授信额度，由吴华春为瑞森皮革提供连带责任保

证，保证最高额保证额度为 8,000 万元，期限自 2023 年 5 月 18 日起至 2024 年 4 月 12 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，瑞森公司在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 2,211.00 美元。

②本公司作为担保方

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为参股公司贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
福建兴业东江环保科技有限公司	银行借款	15,000.00	2018 年 03 月 30 日-2025 年 03 月 29 日
福建兴业东江环保科技有限公司	银行借款	5,000.00	2018 年 07 月 17 日-2024 年 10 月 17 日
福建兴业东江环保科技有限公司	银行借款	5,737.50	2021 年 06 月 30 日-2026 年 09 月 15 日
合计		25,737.50	

（1）2018 年 3 月份，兴业东江向兴业银行股份有限公司安海支行为取得总额为 30,000.00 万元项目贷款授信额度，由本公司兴业科技为兴业东江提供连带责任保证 15,000.00 万元，期限自 2018 年 3 月 30 日起至 2025 年 3 月 29 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，兴业东江在上述授信额度内已贷款 39,957,083.31 元人民币未归还。

（2）2018 年 7 月份，兴业东江向建设银行股份有限公司惠安支行为取得总额为 10,000.00 万元项目贷款授信额度，由本公司兴业科技为兴业东江提供连带责任保证 5,000.00 万元，期限自 2018 年 7 月 17 日起至 2024 年 10 月 17 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，兴业东江在上述授信额度内已贷款 13,000,000.00 元人民币未归还。

（3）2021 年 6 月份，兴业东江向民生银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 13,500.00 万元项目贷款授信额度，由本公司兴业科技为兴业东江提供连带责任保证 5,737.50 万元，期限自 2021 年 6 月 30 日起至 2026 年 9 月 15 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，兴业东江在上述授信额度内已贷款 63,570,000.00 元人民币未归还。

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	660.83 万元	876.88 万元

6、关联方应收应付款项

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	漳州微水环保科技有限公司	7,236.76	
应付账款	福建兴业东江环保科技有限公司	943,623.49	2,144,845.66
应付账款	中国皮革和制鞋工业研究院（晋江）有限公司	1,957,280.69	775,432.76
应收账款	福建冠兴皮革有限公司	10,701,883.50	9,434,381.75
应付账款	福建冠兴皮革有限公司	4,935,746.15	6,377,140.17
其他应付款	福建冠兴皮革有限公司		30,305,000.00
应收账款	玛斯特冠兴皮革（泉州）有限公司	9,173,833.86	4,699,588.79
应收账款	南京宏原汽车内饰件有限公司	6,011,653.35	5,287,771.35
其他应付款	南京宏原汽车内饰件有限公司	10,038,736.67	10,443,333.33
其他应付款	广州宏原汽车配件有限公司	30,118,657.52	49,228,083.33

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

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
生产人员	1,930,000.00	2,008,599.26						
销售人员	2,130,000.00	2,216,744.26						
管理人员	6,392,500.00	6,652,834.54						
研发人员	2,537,500.00	2,640,839.70						
合计	12,990,000.00	13,519,017.76						

期末发行在外的股票期权

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
生产人员	7.69 元/份	29 个月
销售人员	7.69 元/份	29 个月
管理人员	7.69 元/份	29 个月
研发人员	7.69 元/份	29 个月

2、以权益结算的股份支付情况

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	股价波动率选取创业板综合指数历史波动率
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	首期，不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,519,017.76

3、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
生产人员	2,008,599.26
销售人员	2,216,744.26
管理人员	6,652,834.54
研发人员	2,640,839.70
合 计	13,519,017.76

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司尚有 24,609,991.399 美元、2,248,218.02 欧元、8,000,000.00 元人民币的未到期信用证。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为子公司及参股公司其他公司贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额 (万元)	期限
一、子公司			
徐州兴宁皮业有限公司	银行借款	2,000.00	2023 年 08 月 19 日-2024 年 08 月 19 日
徐州兴宁皮业有限公司	银行借款	5,000.00	2023 年 04 月 14 日-2024 年 04 月 13 日
徐州兴宁皮业有限公司	银行借款	4,000.00	2023 年 04 月 27 日-2023 年 12 月 19 日
福建宝泰皮革有限公司	银行借款	6,800.00	2022 年 06 月 17 日-2029 年 06 月 17 日

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

福建宝泰皮革有限公司	银行借款	5,000.00	2023年05月30日-2024年05月30日
福建宝泰皮革有限公司	银行借款	3,333.00	2023年01月09日-2023年10月09日
福建宝泰皮革有限公司	银行借款	5,000.00	2023年03月22日-2023年11月21日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	6,000.00	2022年12月13日-2023年12月13日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	7,000.00	2023年10月23日-2025年10月22日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	5,000.00	2022年12月08日-2023年08月31日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	5,555.00	2022年10月09日-2023年10月09日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	USD 1,050.00	2023年02月15日-2024年09月30日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	3500.00	2023年10月23日-2024年10月22日
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	银行借款	6000.00	2023年09月28日-2025年09月27日
二、联营企业			
福建兴业东江环保科技有限公司	银行借款	15,000.00	2018年03月30日-2025年03月29日
福建兴业东江环保科技有限公司	银行借款	5,000.00	2018年07月17日-2024年10月17日
福建兴业东江环保科技有限公司	银行借款	5,737.50	2021年06月30日-2026年09月15日

（1）2023年8月份，兴宁皮业向莱商银行股份有限公司睢宁支行为取得总额为2,000.00万元综合授信额度，由本公司兴业科技为兴宁皮业提供连带责任保证，期限自2023年8月19日-2024年8月19日。截至2023年12月31日止，兴宁皮业在上述授信额度内的业务已开具但未到期的银行承兑汇票13,258,537.07元人民币。

（2）2023年4月份，兴宁皮业向南京银行股份有限公司徐州分行为取得总额为5,000.00万元综合授信额度，由本公司兴业科技为兴宁皮业提供连带责任保证，期限自2023年4月14日起至2024年4月13日止。截至2023年12月31日，兴宁皮业在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证287,000.00美元，并已开具但未到期的银行承兑汇票3,996,674.72元人民币。

（3）2023年4月份，兴宁皮业向江苏银行股份有限公司徐州分行为取得总额为4,000.00万元综合授信额度，由本公司兴业科技为兴宁皮业提供连带责任保证，期限自2023年4月27日至2023年12月19日止。截至2023年12月31日，兴宁皮业在上述授信额度内业务已结清。

（4）2022年6月份，宝泰皮革向中国银行股份有限公司漳浦支行为取得总额为6,800.00万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宝泰皮革提供连带责

任保证 6,800.00 万元，期限自 2022 年 6 月 17 日起至 2029 年 6 月 17 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宝泰皮革在上述授信额度内已贷款 53,367,628.63 元人民币未归还。

(5) 2023 年 5 月份，宝泰皮革向中国银行股份有限公司漳浦支行为取得总额为 5,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宝泰皮革提供连带责任保证 5,000.00 万元，期限自 2023 年 5 月 30 日起至 2024 年 5 月 30 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宝泰皮革在上述授信额度内已贷款 50,000,000.00 元人民币未归还。

(6) 2022 年 10 月份，宝泰皮革向交通银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 3,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宝泰皮革提供连带责任保证 3,333.00 万元，期限自 2023 年 1 月 09 日起至 2023 年 10 月 09 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宝泰皮革在上述授信额度内已贷款 30,000,000.00 元人民币未归还。

(7) 2023 年 03 月份，宝泰皮革向中信银行股份有限公司漳州分行为取得总额为 5,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宝泰皮革提供连带责任保证 5,000.00 万元，期限自 2023 年 03 月 22 日起至 2023 年 11 月 21 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宝泰皮革在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 451,951.65 美元。并已贷款 20,000,000.00 元人民币未归还。

(8) 2022 年 12 月份，宏兴皮革向民生银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 6,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带责任保证 6,000.00 万元，期限自 2022 年 12 月 13 日起至 2023 年 12 月 13 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内已贷款 39,000,000.00 元人民币未归还。

(9) 2023 年 10 月份，宏兴皮革向招商银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 7,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带责任保证 7,000.00 万元，期限自 2023 年 10 月 23 日起至 2025 年 10 月 22 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 1,176,026.45 美元、338,480.00 欧元，并贷款 20,000,000.00 元人民币未归还。

(10) 2022 年 12 月份，宏兴皮革向中国银行股份有限公司石狮支行为取得总额为 6,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带责任保证 5,000.00 万元，期限自 2022 年 12 月 8 日起至 2023 年 8 月 31 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内业务已结清。

(11) 2022 年 10 月份，宏兴皮革向交通银行股份有限公司石狮支行为取得总额为 5,000.00 万元综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带

责任保证 5,555.00 万元，期限自 2022 年 10 月 9 日起至 2023 年 10 月 9 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内已贷款 40,000,000.00 元人民币未归还。

（12）2023 年 2 月份，宏兴皮革向信托银行股份有限公司厦门分行为取得总额为 1,050.00 万美元综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带责任保证 1,050.00 万美元，期限自 2023 年 02 月 15 日起至 2024 年 09 月 30 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内已开具但未到期的进口信用证 5,000,180.92 美元。

（13）2023 年 10 月份，宏兴皮革向光大银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 3,500.00 万综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带责任保证 3,500.00 万元，期限自 2023 年 10 月 23 日起至 2024 年 10 月 22 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内未启用

（14）2023 年 9 月份，宏兴皮革向兴业银行股份有限公司安海支行为取得总额为 6,000.00 万综合授信额度，由本公司兴业科技为宏兴皮革提供连带责任保证 6,000.00 万元，期限自 2023 年 9 月 28 日起至 2025 年 9 月 27 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，宏兴皮革在上述授信额度内未启用。

（15）2018 年 3 月份，兴业东江向兴业银行股份有限公司安海支行为取得总额为 30,000.00 万元项目贷款授信额度，由本公司兴业科技为兴业东江提供连带责任保证 15,000.00 万元，期限自 2018 年 3 月 30 日起至 2025 年 3 月 29 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，兴业东江在上述授信额度内已贷款 39,957,083.31 元人民币未归还。

（16）2018 年 7 月份，兴业东江向建设银行股份有限公司惠安支行为取得总额为 10,000.00 万元项目贷款授信额度，由本公司兴业科技为兴业东江提供连带责任保证 5,000.00 万元，期限自 2018 年 7 月 17 日起至 2024 年 10 月 17 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，兴业东江在上述授信额度内已贷款 13,000,000.00 元人民币未归还。

（17）2021 年 6 月份，兴业东江向民生银行股份有限公司泉州分行为取得总额为 13,500.00 万元项目贷款授信额度，由本公司兴业科技为兴业东江提供连带责任保证 5,737.50 万元，期限自 2021 年 06 月 30 日起至 2026 年 9 月 15 日止。截至 2023 年 12 月 31 日止，兴业东江在上述授信额度内已贷款 63,570,000.00 元人民币未归还。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司为子公司及参股公司提供融资担保事项均不存在逾期未归还情况。

上述担保对象为子公司及参股公司，公司制定有《对外担保管理制度》规范对外担保的管理工作，定期对被担保企业的财务状况进行监督，严格控制对外担保产生的债务风险，保护公司和全体股东的合法权益，预计上述担保事项极小可能会给本公司造成不利影响。

（3）其他或有负债

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数每 10 股分配现金红利 6 元(含税)
经审议批准宣告发放的利润或股利	

上述利润分配预案待本集团股东大会批准后实施。

截至 2024 年 4 月 20 日，除上述事项外本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部报告

除牛皮革销售业务外，本集团未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本集团仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本集团无需披露分部数据。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	181,034,569.35	215,329,789.02
1 至 2 年	6,618,990.64	5,273,167.63
2 至 3 年	30,089.61	59,627.28
3 年以上	657,236.82	657,236.82
小计	188,340,886.42	221,319,820.75

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：坏账准备	9,096,635.88	12,313,999.86
合计	179,244,250.54	209,005,820.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	188,340,886.42	100.00	9,096,635.88	4.83	179,244,250.54
其中：					
风险组合	163,438,838.71	86.78	9,096,635.88	5.57	154,342,202.83
应收并表范围内子公司贷款	24,902,047.71	13.22			24,902,047.71
合计	188,340,886.42	100.00	9,096,635.88	4.83	179,244,250.54

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	221,319,820.75	100.00	12,313,999.86	5.56	209,005,820.89
其中：					
风险组合	200,455,318.33	90.57	12,313,999.86	6.14	188,141,318.47
应收并表范围内子公司贷款	20,864,502.42	9.43			20,864,502.42
合计	221,319,820.75	100.00	12,313,999.86	5.56	209,005,820.89

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1个月以内	90,454,471.81	1,809,089.44	2	81,399,779.30	1,627,995.59	2.00
1至3个月	49,822,114.41	2,491,105.72	5	65,275,452.10	3,263,772.61	5.00

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3个月至1年	15,855,935.42	1,588,098.01	10	47,790,055.20	4,779,005.52	10.00
1至2年	6,618,990.64	2,846,165.98	43	5,273,167.63	2,267,462.08	43.00
2至3年	30,089.61	13,841.22	46	59,627.28	27,428.55	46.00
3年以上	657,236.82	348,335.51	53	657,236.82	348,335.51	53.00
合计	163,438,838.71	9,096,635.88	5.56	200,455,318.33	12,313,999.86	6.14

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	12,313,999.86
本期计提	-3,217,363.98
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	9,096,635.88

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期不存在核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 64,219,778.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,950,013.90 元。

2、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据（银行承兑汇票）	78,411,752.70	48,228,012.15
应收账款		
小计	78,411,752.70	48,228,012.15
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	78,411,752.70	48,228,012.15

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2023年12月31日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	206,666.67	465,000.00
应收股利		
其他应收款	112,538,177.30	103,242,330.19
合计	112,744,843.97	103,707,330.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	112,141,074.93	100,115,471.23
1至2年	119,030.00	29,000.00
2至3年	29,000.00	3,034,840.00
3年以上	253,000.00	64,000.00
小计	112,542,104.93	103,243,311.23
减：坏账准备	3,927.63	981.04
合计	112,538,177.30	103,242,330.19

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金、保证金及预缴税款	2,942,238.46		2,942,238.46	442,000.00		442,000.00
员工暂借款、备用金	636,481.36		636,481.36	126,500.00		126,500.00
应收并表范围内子公司往来款	108,833,080.00		108,833,080.00	102,545,830.14		102,545,830.14
应收其他款项	130,305.11	3,927.63	126,377.48	128,981.09	981.04	128,000.05
合计	112,542,104.93	3,927.63	112,538,177.30	103,243,311.23	981.04	103,242,330.19

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	112,542,104.93		3,927.63	112,538,177.30	
应收押金、保证金及预缴税款	2,942,238.46			2,942,238.46	
员工暂借款、备用金	636,481.36			636,481.36	
应收并表范围内子公司往来款	108,833,080.00			108,833,080.00	
应收其他款项	130,305.11	3.01	3,927.63	126,377.48	
合计	112,542,104.93		3,927.63	112,538,177.30	

期末，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,243,311.23	0.00	981.04	103,242,330.19	
应收押金、保证金及预缴税款	442,000.00			442,000.00	
员工暂借款、备用金	126,500.00			126,500.00	
应收并表范围内子公司往来款	102,545,830.14			102,545,830.14	
应收其他款项	128,981.09	0.76	981.04	128,000.05	
合计	103,243,311.23	0.00	981.04	103,242,330.19	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初余额	981.04	981.04
期初余额在本期		
--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	2,946.59	2,946.59
本期转回		
本期转销		
期末余额	3,927.63	3,927.63

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	应收并表范围内子公司往来款	60,000,000.00	1年以内	53.31	
兴业投资国际有限公司	应收并表范围内子公司往来款	48,833,080.00	1年以内	43.39	
厦门海关	预缴税款	2,450,437.46	1年以内	2.18	
晋江市乐嘉物业管理有限公司	押金	263,000.00	2-3年 3年以上	0.23	
代扣个人住房公积金	代扣公积金	216,005.00	1年以内	0.19	
合计		111,762,522.46	14,000.00, 249,000.00	99.30	

4、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	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	690,507,143.51		690,507,143.51	661,747,839.38		661,747,839.38
对联营企业投资	153,407,590.27		153,407,590.27	113,825,813.75		113,825,813.75
合计	843,914,733.78		843,914,733.78	775,573,653.13		775,573,653.13

(1) 对子公司投资

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
福建瑞森皮革有限公司	441,812,300.00	1,170,815.63		442,983,115.63		
徐州兴宁皮业有限公司	79,702,400.00	509,955.25		80,212,355.25		
兴业投资国际有限公司	56,233,139.38	22,000,000.00		78,233,139.38		
宏兴汽车皮革（福建）发展有限公司	84,000,000.00	5,078,533.25		89,078,533.25		
合计	661,747,839.38	28,759,304.13		690,507,143.51		

本期除了兴业投资国际有限公司是增资外其他子公司的增加均系股份支付。

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
晋江市正隆民间资本管理股份有限公司	27,866,858.44			-170,395.72		
福建省晋融智能装备融资租赁有限公司	7,009,796.65			93,509.67		
福建兴业东江环保科技有限公司	72,495,434.64			1,395,986.99		
厦门兴牛博芮股权投资合伙企业（有限合伙）	6,453,724.02	38,500,000.00		-237,324.42		
合计	113,825,813.75	38,500,000.00		1,081,776.52		

续上表：

被投资单位	本期增减变动（续）			期末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
晋江市正隆民间资本管理股份有限公司				27,696,462.72	
福建省晋融智能装备融资租赁有限公司				7,103,306.32	
福建兴业东江环保科技有限公司				73,891,421.63	
厦门兴牛博芮股权投资合伙企业（有限合伙）				44,716,399.60	
合计				153,407,590.27	

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,428,849,219.80	1,135,533,914.93	1,356,328,113.31	1,087,154,990.99
其他业务	27,692,768.14	24,113,346.48	20,868,414.71	17,716,256.13
合计	1,456,541,987.94	1,159,647,261.41	1,377,196,528.02	1,104,871,247.12

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
牛皮革行业	1,428,849,219.80	1,135,533,914.93	1,356,328,113.31	1,087,154,990.99

(2) 主营业务（分产品）

主要产品	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
牛皮革销售	1,428,849,219.80	1,135,533,914.93	1,356,328,113.31	1,087,154,990.99

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	313,205.78	203,642.24	1,457.52	1,154.54
华北地区	181,885.85	160,518.07	197,098.69	166,118.82
华东地区	844,905,417.58	698,192,869.76	718,026,812.46	581,690,986.89
华南地区	363,038,304.74	267,823,865.54	347,895,167.31	264,696,498.81
华中地区	10,036,849.24	7,363,858.58	15,226,471.00	10,333,894.14
西北地区			731,932.56	450,863.23
西南地区	85,976,057.06	62,326,095.77	80,896,983.06	59,754,093.48
国外	124,397,499.55	99,463,064.97	193,352,190.71	170,061,381.08
合计	1,428,849,219.80	1,135,533,914.93	1,356,328,113.31	1,087,154,990.99

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额				合计
	牛皮革	原材料	加工	其他	
主营业务收入	1,428,849,219.80				1,428,849,219.80
其中：在某一时刻确认	1,428,849,219.80				1,428,849,219.80
在某一时段确认					
其他业务收入		24,070,719.04	2,148,707.07	1,473,342.03	27,692,768.14
其中：在某一时刻确认		24,070,719.04	2,148,707.07	1,320,961.06	27,540,387.17
在某一时段确认					
租赁收入				152,380.97	152,380.97
合计	1,428,849,219.80	24,070,719.04	2,148,707.07	1,473,342.03	1,456,541,987.94

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,081,776.52	2,583,435.85
其他权益工具投资的股利收入	3,187,642.98	2,476,293.94
结构性存款利息收入	4,367,706.29	7,599,107.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-338,578.42	-739,088.80
合计	8,298,547.37	11,919,748.41

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-1,146,350.62	-107,581.55
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	11,505,319.26	26,592,895.26
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-3,432,813.69	1,101,894.63

兴业皮革科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,456,854.72	-3,989,528.17
非经常性损益总额	9,383,009.67	23,597,680.17
减：非经常性损益的所得税影响数	3,174,236.36	4,880,880.28
非经常性损益净额	6,208,773.31	18,716,799.89
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	331,140.00	-12,381.82
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,877,633.31	18,729,181.71

2、净资产收益率和每股收益

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	7.90%	0.6383	0.6217
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.65%	0.6182	0.6018

兴业皮革科技股份有限公司

2024 年 4 月 20 日