奥园美谷科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2024)0101571 号

目 录

一、 审计报告 …… 1-3
二、 已审财务报表
1、 合并资产负债表 …… 1-2
2、 合并利润表 …… 3
3、 合并现金流量表 …… 4
4、 合并股东权益变动表 …… 5-6
5、 资产负债表 …… 7-8
6、 利润表 …… 9
7、 现金流量表 …… 10
8、 股东权益变动表 …… 11-12
9、 财务报表附注 …… 13-150

审 计 报 告

众环审字（2024）0101571 号

奥园美谷科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了奥园美谷科技股份有限公司（以下简称“奥园美谷公司”）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，公允反映了奥园美谷公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于奥园美谷公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，奥园美谷公司2023年度归属于母公司股东的净亏损为342,689,643.81元，并且截止2023年12月31日，奥园美谷公司流动负债高于流动资产总额287,120,193.63元。这些事项或情况，连同财务报表附注十四、2所示的其他事项，表明存在可能导致对奥园美谷公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）部分担保等责任的解除和豁免

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
奥园美谷公司于2023年12月16日收到中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司（以下简称“信达资管”）出具的《通知函》。根据该函，信达资管正在与奥园集团有限公司就涉及奥园美谷公司对相关债权担保等问题进行协商，并制定相关方案。上述事项可能对奥园美谷公司产生重大影响。 于2023年12月25日，奥园美谷公司收到信达资管出具的《确认函》。根据该函，信达资管同意不附条件、不可变更、不可撤销地解除和豁免奥园美谷公司对信达资管所收购大业信托有限责任公司对京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）债权、保定银行股份有限公司安新支行对京汉置业债权、廊坊银行股份有限公司顺安道支行（以下简称“廊坊银行”）对南通华东建设有限公司债权、廊坊银行对金汉（天津）房地产开发有限公司债权等4户债权的担保等全部责任（包括本金人民币727,784,627.22元及全部利息、重组宽限补偿金、罚息、复利、违约金及为实现债权的费用等相关债权权益），只追索奥园美谷公司对剩余7户债权项下的本金人民币819,231,734.18元范围内的担保责任，豁免奥园美谷公司对剩余7户债权除本金人民币819,231,734.18元以外的其他相关债权权益的担保责任，并承诺在2024年内不会就此申请执行奥园美谷公司及其名下的资产。 根据《确认函》及律师意见书等相关资料，管理层根据2023年度情况，奥园美谷公司于本年度确认的解除和豁免范围内转回的预计负债金额为人民币727,784,627.22元，同时增加资本公积金额为人民币727,784,627.22元。此外，已披露担保的财务担保合同损失准备为人民币697,763,659.49元。 由于信达资管解除和豁免奥园美谷公司部分担保等责任的豁免金额重大，以及该解除和豁免对本期财务报表相关科目影响重大且涉及管理层的重大判断。因此，我们将部分担保等责任的解除和豁免识别为关键审计事项。 相关披露参见财务报表附注四、11 和四、27和附注六、34和附注六、37以及附注六、49。	与评价部分担保等责任的解除和豁免相关的审计程序中包括以下程序： （1）我们与奥园美谷公司管理层、信达资管及其总公司进行了访谈，了解了信达资管解除和豁免相关担保等责任的具体情况； （2）我们获取并检查了《中国信达关于联合奥园集团有限公司共同纾困京汉实业投资集团股份有限公司并进行实质性重组项目变更方案（置换担保措施及风险化解等）的批复》、《保证合同》、《承诺函》、《监管协议》及其他相关文件，了解了奥园集团有限公司及其下属子公司对信达资管提供增信措施的具体情况； （3）我们获取并检查了信达资管前期收购相关债权的《债权收购协议》、《关于联合奥园集团有限公司共同纾困京汉实业投资集团股份有限公司并进行实质性重组的合作总协议》及补充协议、付款凭证、《确认函》及其他相关文件。我们就信达资管解除和豁免相关担保等责任的法律效力获取并查看了法律意见书等支持性文件； （4）我们获取并查阅了信达资管出具的《关于出具<确认函>的情况说明》，检查信达资管出具《确认函》的决策审批程序是否符合相关法律法规等文件的要求； （5）索取并审阅《确认函》及其他相关文件，并与奥园美谷公司的相关公告进行对照，判断奥园美谷公司管理层对上述担保等责任解除和豁免交易所采用的会计处理原则是否符合企业会计准则的相关规定； （6）我们获取了管理层的已披露担保的财务担保合同损失准备计算表，并对财务担保合同损失准备计算表执行了重新计算。 （7）评价财务报表的相关披露是否符合相关企业会计准则的披露要求。

（二）固定资产和商誉的减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
受市场容量不足、原材料价格波动以及经济环境影响，奥园美谷公司部分子公司出现持续经营亏损，并且部分固定资产处于闲置状态。基于此，管理层认为相关固定资产存在减值迹象，可能无法通过使用资产所产生的未来现金流量或处置资产来全部收回其账面价值。 此外，根据企业会计准则的要求，管理层每年末需要对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。在根据资产预计未来现金流量的现值确定上述长期资产的可收回金额时，需要管理层在合理和有依据的基础上综合考虑各种因素作出会计估计，这涉及管理层的重大判断，且具有一定的复杂性。因此，我们将固定资产和商誉的减值评估识别为关键审计事项。 相关披露参见财务报表附注四、23 和附注六、14 和附注六、18 以及附注六、50	与评价固定资产和商誉的减值相关的审计程序中包括以下程序： （1）复核管理层对固定资产和商誉减值迹象的判断和分析； （2）评估减值测试方法的适当性； （3）基于我们对于行业的了解，分析并复核管理层在减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其评估专家的工作； （4）分析并复核了资产组现金流量预测所用的折现率和增长率。我们就所采用的现金流量预测中的未来收入和经营成果通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划进行了特别关注； （5）复核了财务报表中与固定资产和商誉减值评估有关的披露。

（三）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
奥园美谷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控制权时确认收入。截至 2023 年度，奥园美谷公司累计确认的营业收入为人民币 1,364,338,295.70 元。 由于营业收入是奥园美谷公司的关键业绩指标之一，直接影响奥园美谷公司经营状况和盈利能力水平，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且营业收入金额重大，对于财务报表具有整体重要性。因此，我们将奥园美谷公司的收入确认识别为关键审计事项。 相关披露参见财务报表附注四、30 和附注六、40	与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序： （1）了解和测试管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性； （2）选取样本，检查合同或者订单，了解和识别销售商品或提供服务完整的程序、政策等，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求； （3）结合收入类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； （4）根据客户交易的特点和性质，选取重要客户对交易金额及往来款余额实施函证程序； （5）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同或订单、代理报关委托协议、报关单、提单、发票、结算单、对账单、银行回单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （6）我们对医美业务收入执行了变动分析程序，并将医美业务收入金额与信息系统生成的收入报告进行了核对； （7）针对与医美业务收入确认相关的信息系统中的重要

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	数据(包括执行项目、执行数量等),我们执行了抽样测试,将这些重要数据核对至包括药品标签、诊疗记录等的相关支持性文件; （8）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、运输单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

五、其他信息

奥园美谷公司管理层对其他信息负责。其他信息包括奥园美谷公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奥园美谷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奥园美谷公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥园美谷公司的财务报告过程。

七、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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥园美谷公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奥园美谷公司不能持续经营。

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

（六）就奥园美谷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。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）：
王明璀

中国注册会计师：
夏才渠

中国·武汉　　2024年4月24日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	147,882,259.62	238,517,102.55
交易性金融资产	六、2	30,606,205.44	68,397,065.62
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	60,603,955.76	74,416,238.23
应收款项融资	六、4	35,231.54	15,875,662.02
预付款项	六、5	15,526,290.65	23,405,268.62
其他应收款	六、6	79,982,707.73	134,814,416.94
其中：应收利息			
应收股利			4,620,000.00
存货	六、7	169,534,328.80	183,652,478.20
合同资产			
持有待售资产			75,346,836.52
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	25,976,310.83	30,366,519.35
流动资产合计		530,147,290.37	844,791,588.05
非流动资产：			
债权投资	六、9	102,709,315.03	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	11,112,226.25	11,544,426.92
其他权益工具投资	六、11	48,620,000.00	48,320,000.00
其他非流动金融资产	六、12	80,917,150.95	80,917,150.95
投资性房地产	六、13	473,137,039.46	490,235,481.82
固定资产	六、14	1,124,285,342.18	1,270,560,106.11
在建工程	六、15	16,526,843.84	31,734,838.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	82,402,733.86	90,919,089.98
无形资产	六、17	218,019,777.46	229,638,721.51
开发支出			
商誉	六、18	557,166,463.06	615,303,083.00
长期待摊费用	六、19	15,074,506.87	6,859,901.47
递延所得税资产	六、20	43,023,707.48	39,168,503.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,772,995,106.44**	**2,915,201,303.00**
资产总计		3,303,142,396.81	3,759,992,891.05

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	25,049,693.03	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23		39,500,000.00
应付账款	六、24	245,816,947.47	228,312,079.94
预收款项	六、25	4,142,317.64	4,584,043.19
合同负债	六、26	163,774,122.61	149,120,518.88
应付职工薪酬	六、27	53,085,234.50	32,989,903.34
应交税费	六、28	7,087,537.17	7,676,829.77
其他应付款	六、29	56,668,237.26	40,280,863.15
其中：应付利息		13,875,972.31	2,484,583.11
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	259,551,695.32	161,304,320.19
其他流动负债	六、31	2,091,699.00	1,298,447.68
流动负债合计		**817,267,484.00**	**705,067,006.14**
非流动负债：			
长期借款	六、32	847,602,269.93	1,010,135,013.82
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	60,415,929.77	70,894,226.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	964,075,550.86	1,627,854,171.77
递延收益	六、35	87,427,978.74	90,705,217.01
递延所得税负债	六、20	24,408,694.76	26,102,254.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,983,930,424.06**	**2,825,690,882.89**
负债合计		2,801,197,908.06	3,530,757,889.03
股东权益：			
股本	六、36	762,979,719.00	762,979,719.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、37	727,784,627.22	
减：库存股			
其他综合收益	六、38	23,998,044.72	23,698,044.72
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、39	-1,293,983,315.91	-948,835,266.55
归属于母公司股东权益合计		220,779,075.03	-162,157,502.83
少数股东权益		281,165,413.72	391,392,504.85
股东权益合计		**501,944,488.75**	**229,235,002.02**
负债和股东权益总计		**3,303,142,396.81**	**3,759,992,891.05**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		**1,364,338,295.70**	**1,356,121,942.01**
其中：营业收入	六、40	**1,364,338,295.70**	**1,356,121,942.01**
二、营业总成本		**1,437,847,438.83**	**1,468,587,473.50**
其中：营业成本	六、40	1,010,330,266.48	1,026,056,911.86
税金及附加	六、41	8,205,692.72	7,782,575.91
销售费用	六、42	192,244,867.11	159,351,326.48
管理费用	六、43	130,855,070.56	167,675,034.40
研发费用	六、44	24,858,880.37	28,811,147.59
财务费用	六、45	71,352,661.59	78,910,477.26
其中：利息费用		68,018,512.29	80,971,477.42
利息收入		2,388,425.40	5,218,099.43
加：其他收益	六、46	8,602,624.24	13,198,358.84
投资收益（损失以“—”号填列）	六、47	6,579,939.01	6,479,828.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		105,831.95	842,597.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、48	9,139.82	27,288,063.68
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、49	-108,261,360.75	-46,884,719.54
资产减值损失 （损失以“—”号填列）	六、50	-225,345,579.46	-44,665,803.19
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、51	520,988.84	10,636,669.12
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-391,403,391.43	-146,413,134.40
加：营业外收入	六、52	805,711.61	41,415,114.81
减：营业外支出	六、53	6,478,133.74	1,448,655,067.84
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-397,075,813.56	-1,553,653,087.43
减：所得税费用	六、54	16,409,213.04	40,332,462.63
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		**-413,485,026.60**	**-1,593,985,550.06**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-413,485,026.60	-1,593,985,550.06
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-342,689,643.81	-1,583,991,051.82
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-70,795,382.79	-9,994,498.24
六、其他综合收益的税后净额	六、55	**300,000.00**	**-13,260,000.00**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		300,000.00	-13,260,000.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益		300,000.00	-13,260,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		300,000.00	-13,260,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**-413,185,026.60**	**-1,607,245,550.06**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-342,389,643.81	-1,597,251,051.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-70,795,382.79	-9,994,498.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**-0.45**	**-2.08**
（二）稀释每股收益（元/股）		**-0.45**	**-2.08**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,370,257,664.09	1,358,862,586.91
收到的税费返还		8,655,801.00	54,877,680.81
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	73,687,073.37	96,828,668.85
经营活动现金流入小计		**1,452,600,538.46**	**1,510,568,936.57**
购买商品、接受劳务支付的现金		631,759,608.31	814,443,858.87
支付给职工以及为职工支付的现金		351,450,579.38	312,425,079.97
支付的各项税费		49,431,582.09	54,258,963.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	225,556,856.22	264,718,478.35
经营活动现金流出小计		**1,258,198,626.00**	**1,445,846,380.28**
经营活动产生的现金流量净额	六、57	**194,401,912.46**	**64,722,556.29**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		86,100,000.00	228,800,000.00
取得投资收益收到的现金		7,857,089.58	3,330,340.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		161,385.94	593,792.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、57	52,000.00	220,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**94,170,475.52**	**232,944,133.06**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,683,701.45	51,144,338.23
投资支付的现金		148,300,000.00	241,895,760.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、57	5,367,495.41	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**176,351,196.86**	**293,040,098.23**
投资活动产生的现金流量净额		**-82,180,721.34**	**-60,095,965.17**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**8,000,000.00**	**40,000,000.00**
偿还债务支付的现金		90,440,247.49	256,828,029.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,916,174.88	87,348,095.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31,695,779.17	21,438,246.73
支付其他与筹资活动有关的现金	六、56	26,734,123.55	25,317,026.62
筹资活动现金流出小计		**198,090,545.92**	**369,493,151.43**
筹资活动产生的现金流量净额		**-190,090,545.92**	**-329,493,151.43**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、57	-77,869,354.80	-324,866,560.31
加：期初现金及现金等价物余额		210,588,128.06	535,454,688.37
六、期末现金及现金等价物余额	六、57	**132,718,773.26**	**210,588,128.06**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	762,979,719.00						23,698,044.72			-948,835,266.55	-162,157,502.83	391,392,504.85	229,235,002.02
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	762,979,719.00						23,698,044.72			-948,835,266.55	-162,157,502.83	391,392,504.85	229,235,002.02
三、本年增减变动金额（减少以"—"号填列）					727,784,627.22		300,000.00			-345,148,049.36	382,936,577.86	-110,227,091.13	272,709,486.73
（一）综合收益总额							300,000.00			-342,689,643.81	-342,389,643.81	-70,795,382.79	-413,185,026.60
（二）股东投入和减少资本					727,784,627.22						727,784,627.22		727,784,627.22
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					727,784,627.22						727,784,627.22		727,784,627.22
（三）利润分配												-39,431,708.34	-39,431,708.34
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-35,981,585.84	-35,981,585.84
4、其他												-3,450,122.50	-3,450,122.50
（四）股东权益内部结转										-2,458,405.55	-2,458,405.55		-2,458,405.55
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他										-2,458,405.55	-2,458,405.55		-2,458,405.55
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	762,979,719.00				727,784,627.22		23,998,044.72			-1,293,983,315.91	220,779,075.03	281,165,413.72	501,944,488.75

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	781,180,319.00					108,989,742.29	36,958,044.72		8,966,913.61	747,633,362.34	1,465,748,897.38	461,291,806.65	1,927,040,704.03
加：会计政策变更										-30,655,348.39	-30,655,348.39	-21,747,742.41	-52,403,090.80
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	781,180,319.00					108,989,742.29	36,958,044.72		8,966,913.61	716,978,013.95	1,435,093,548.99	439,544,064.24	1,874,637,613.23
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-18,200,600.00					-108,989,742.29	-13,260,000.00		-8,966,913.61	-1,665,813,280.50	-1,597,251,051.82	-48,151,559.39	-1,645,402,611.21
（一）综合收益总额							-13,260,000.00			-1,583,991,051.82	-1,597,251,051.82	-9,994,498.24	-1,607,245,550.06
（二）股东投入和减少资本	-18,200,600.00					-108,989,742.29			-8,966,913.61	-81,822,228.68			
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他	-18,200,600.00					-108,989,742.29			-8,966,913.61	-81,822,228.68			
（三）利润分配												-38,157,061.15	-38,157,061.15
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-38,157,061.15	-38,157,061.15
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	762,979,719.00						23,698,044.72			-948,835,266.55	-162,157,502.83	391,392,504.85	229,235,002.02

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		654,312.01	5,645,091.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	7,176,331.29	8,484,426.05
应收款项融资			
预付款项		50,300.00	50,300.00
其他应收款	十五、2	934,829,751.30	996,154,302.18
其中：应收利息			
应收股利			4,620,000.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,848,126.63	6,697,345.00
流动资产合计		949,558,821.23	1,017,031,464.84
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	十五、3	910,441,082.06	910,441,082.06
其他权益工具投资		48,620,000.00	48,320,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		504,730.52	697,481.92
固定资产		1,736,003.91	2,416,338.50
在建工程		4,571,574.38	4,571,574.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			2,207,580.98
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**965,873,390.87**	**968,654,057.84**
资产总计		**1,915,432,212.10**	**1,985,685,522.68**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		937,126.31	835,631.70
预收款项			
合同负债		76,711.22	76,711.22
应付职工薪酬		2,209,795.98	2,225,674.25
应交税费		304,097.50	350,620.64
其他应付款		229,027,998.50	241,288,390.23
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			881,440.54
其他流动负债			
流动负债合计		**232,555,729.51**	**245,658,468.58**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,777,768.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		964,075,550.86	1,627,854,171.77
递延收益			
递延所得税负债			551,895.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		**964,075,550.86**	**1,630,183,835.28**
负债合计		**1,196,631,280.37**	**1,875,842,303.86**
股东权益：			
股本		762,979,719.00	762,979,719.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,024,512,974.24	296,728,347.02
减：库存股			
其他综合收益		23,998,044.72	23,698,044.72
专项储备			
盈余公积		137,906,601.59	137,906,601.59
未分配利润		-1,230,596,407.82	-1,111,469,493.51
股东权益合计		**718,800,931.73**	**109,843,218.82**
负债和股东权益总计		**1,915,432,212.10**	**1,985,685,522.68**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	**4,967,841.09**	**145,894.88**
减：营业成本	十五、4	192,751.40	192,751.40
税金及附加		33,973.92	36,729.25
销售费用			
管理费用		23,162,685.29	42,958,990.97
研发费用			
财务费用		3,786,500.08	10,192,614.15
其中：利息费用		3,783,168.28	10,191,278.57
利息收入		5,531.65	11,559.56
加：其他收益		40,567.13	165,152.20
投资收益（损失以"—"号填列）	十五、5	2,469,076.47	7,233,840.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以"—"号填列）		-100,074,725.58	-46,193,251.02
资产减值损失（损失以"—"号填列）			
资产处置收益（损失以"—"号填列）		94,412.69	8,794,805.50
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		**-119,678,738.89**	**-83,234,643.73**
加：营业外收入		9.33	41,133,391.81
减：营业外支出		80.00	1,441,713,210.01
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		**-119,678,809.56**	**-1,483,814,461.93**
减：所得税费用		-551,895.25	551,895.25
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**-119,126,914.31**	**-1,484,366,357.18**
（一）持续经营净利润（净亏损以"—"号填列）		**-119,126,914.31**	**-1,484,366,357.18**
（二）终止经营净利润（净亏损以"—"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**300,000.00**	**-13,260,000.00**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**300,000.00**	**-13,260,000.00**
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动		**300,000.00**	**-13,260,000.00**
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		**-118,826,914.31**	**-1,497,626,357.18**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
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		120,305.50	200,505.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		48,921,408.87	218,956,597.36
经营活动现金流入小计		**49,041,714.37**	**219,157,102.50**
购买商品、接受劳务支付的现金		65,602.67	
支付给职工以及为职工支付的现金		14,395,733.90	21,306,721.38
支付的各项税费		30,438.79	559,472.94
支付其他与经营活动有关的现金		37,881,345.62	202,537,922.23
经营活动现金流出小计		**52,373,120.98**	**224,404,116.55**
经营活动产生的现金流量净额		**-3,331,406.61**	**-5,247,014.05**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,089,076.47	1,749,076.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,526.08	297,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**7,092,602.55**	**16,046,576.47**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		**7,092,602.55**	**16,046,576.47**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			10,749,999.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,765,684.86	65,428.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**3,765,684.86**	**10,815,427.70**
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,765,684.86**	**-10,815,427.70**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,488.92	-15,865.28
加：期初现金及现金等价物余额		4,963.38	20,828.66
六、期末现金及现金等价物余额		**474.46**	**4,963.38**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	762,979,719.00				296,728,347.02		23,698,044.72		137,906,601.59	-1,111,469,493.51	**109,843,218.82**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	762,979,719.00				296,728,347.02		23,698,044.72		137,906,601.59	-1,111,469,493.51	**109,843,218.82**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					727,784,627.22		300,000.00			-119,126,914.31	**608,957,712.91**
（一）综合收益总额							300,000.00			-119,126,914.31	**-118,826,914.31**
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
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					727,784,627.22						**727,784,627.22**
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他					727,784,627.22						**727,784,627.22**
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	762,979,719.00				1,024,512,974.24		23,998,044.72		137,906,601.59	-1,230,596,407.82	**718,800,931.73**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：奥园美谷科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	781,180,319.00				387,517,489.31	108,989,742.29	36,958,044.72		137,906,601.59	372,896,863.67	**1,607,469,576.00**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	781,180,319.00				387,517,489.31	108,989,742.29	36,958,044.72		137,906,601.59	372,896,863.67	**1,607,469,576.00**
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-18,200,600.00				-90,789,142.29	-108,989,742.29	-13,260,000.00			-1,484,366,357.18	**-1,497,626,357.18**
（一）综合收益总额							-13,260,000.00			-1,484,366,357.18	**-1,497,626,357.18**
（二）股东投入和减少资本	-18,200,600.00				-90,789,142.29	-108,989,742.29					
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	-18,200,600.00				-90,789,142.29	-108,989,742.29					
（三）利润分配											
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、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	762,979,719.00				296,728,347.02		23,698,044.72		137,906,601.59	-1,111,469,493.51	**109,843,218.82**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

奥园美谷科技股份有限公司
2023年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

奥园美谷科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《中华人民共和国公司法》，经湖北省工商行政管理局批准，于1993年6月8日正式成立，经襄阳市市场监督管理局核准领有统一社会信用代码为914200007070951895号的企业法人营业执照。

本公司的注册办公所在地为湖北省襄阳市樊城区陈家湖，现总部位于广东省广州市番禺区万惠一路36号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事经批准的美容医院服务、医美器械耗材及医美家用化产品生产与销售业务；生物基纤维生产与销售业务；仓储租赁服务。

本公司及各子公司（统称“本集团”）之控股股东为深圳奥园科星投资有限公司，郭梓文为本公司的实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

于2023年度，本公司医美业务、化纤业务、仓储业务等各项主营业务的运营指标虽然较2022年度有所增长，但由于莱赛尔纤维业务产能利用率不足，生产成本未能有效降低，导致持续经营性亏损。

本公司2023年度归属于母公司股东净亏损为342,689,643.81元，扣除非经常性损益后归属于母公司股东净亏损287,026,702.73元，经营活动现金流量为净流入194,401,912.46元。截止2023年12月31日，本公司流动负债超过流动资产287,120,193.63元，归属于母公司股东权益为220,779,075.03元。此外，本公司面临外部担保责任和诉讼风险，部分子公司股权被冻结。

鉴于上述情况，本公司管理层已审慎考虑本公司未来流动资金和经营状况，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以及融资来源以确保本公司于2023年12月31日后12个月内能够持续运营。本公司已采取多项措施改善财务状况及减轻流动资金压力，包括：

（1）公司积极协调推动控股股东和信达资管公司进行沟通协商，解除和豁免公司的部分债权担保等全部责任，有关预计负债已转回，归属于母公司股东权益已转为正数。同时，信达资管公司已向法院申请变更或撤销对公司的诉讼请求，并承诺在2024年内不会就此申请执行公司及其名下的资产，避免了对公司2024年经营的不利影响。

（2）在地方政府及相关金融监管机构的支持下，公司积极与金融机构沟通，并取得了重要进展。全资子公司广州奥美产业投资有限公司与民生银行的并购贷款方面，经过协商一致，公司已获得《调解协议》，成功调整了分期还款计划。同时，控股子公司湖北金环绿色纤维有限公司（以下简称“绿色纤维公司”）与中国银行的固定资产借款达成一致，公司也获得了相应的《民事调解书》。根据协议，绿色纤维公司将在2024年3月底之前偿还1640万元本金。此外，考虑到公司控股股东计划于2024年对上市公司股权进行重组，当出现新的控股股东时，绿色纤维公司需在2024年9月21日前偿还50万元本金，并分别在2024年12月24日和2025年3月7日前偿还其余借款。对于未完成重组的情况，该公司仍需在2025年3月7日前清偿全部欠款。另一方面，绿色纤维公司与浙江浙银金融租赁股份有限公司签署了《补充协议》，调整了还款计划。此外，全资子公司湖北金环新材料科技有限公司与湖北银行就流动资金贷款签订了展期协议，展期金额为人民币（金额大写）壹仟柒佰万元整，展期至2024年12月8日，总借款期限为24个月。同样，该公司也与浙江浙银金融租赁股份有限公司签署了《补充协议》，调整了还款计划。

（3）除莱赛尔纤维业务外，公司的其他主要业务板块经营稳定，销售毛利率企稳回升，

资产负债率下降。有息金融负债本金减少 90,440,247.49 元。公司正在积极进行技改和市场化产品改革，提升主业盈利能力和市场竞争力。

（4）积极引进战略投资者注入流动资金，缓解公司资金压力。

公司积极与京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）进行沟通，力促其尽快履行兑付定向融资计划义务。已多次函告京汉置业，并督促其与关联方采取现金兑付、抵顶物业或股权、应收账款债权转让等多种方式进行偿付。未来，公司将持续协调推动控股股东及其关联方通过债务重组等途径化解奥园美谷公司为京汉置业承担的存量债务责任，并积极引进战略投资者注入流动资金，以缓解奥园美谷公司的资金压力。

本公司董事已审阅管理层编制的本公司现金流量预测，其涵盖期间自本公司在资产负债表日起不少于 12 个月的期间。本公司管理层认为本公司将能够通过重组化解债务风险、获得足够的营运资金以确保本公司于 2023 年 12 月 31 日后 12 个月内能够持续经营。因此，本公司仍采用持续经营基础编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认和计量、金融资产减值、长期资产减值、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销和投资性房地产计量等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”；11、“金融资产减值”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占集团该类应收款项坏账准备总额的 10%以上，或金额大于1000万元。
重要的应付账款及其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款、其他应付款且金额超过人民币1000万元。
重要的预计负债	单个类型的预计负债占集团预计负债总额的 10%以上且金额超过1000万元。
重要的在建工程项目	单个项目投资预算金额超过 1000 万元，或单项在建工程累计投入额超过1000万元。
重要的非全资子公司	非全资子公司收入总额占集团收入总额10%以上，或非全资子公司资产总额占集团资产总额的10%以上。
重要的合营企业或联营企业	单个股权投资金额占集团长期股权投资金额的 10%以上且金额大于500万元。
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额占集团资产总额10%以上。
重要承诺事项	单笔或累计承诺事项影响金额超过1000万元。
重要或有事项	单笔或累计形成的或有负债及其财务影响金额超过 1000万元。
其他重要事项	其他对投资者决策有影响的其他重要交易和事项。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动

风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按客户类型及其账龄分为客户类型及其账龄组合

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	

项　目	确定组合的依据
组合 1	应收其他客户
组合 2	应收化纤客户
组合 3	合并范围外关联方
组合 4	合并范围内关联方
合同资产：	
组合 1	按不同客户和款项性质的信用风险特征，以账龄组合为基础评估预期
组合 2	将合并范围内的企业间合同资产作为具有类似信用风险特征的合同资产组合，除有确凿证据表明无法收回外，不计提坏账准备。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按客户类型及其账龄分为客户类型及其账龄组合

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1	应收保证金、押金
组合 2	应收代垫款
组合 3	应收员工个人往来
组合 4	应收政府类客户款项
组合 5	应收其他外部单位往来
组合 6	应收关联方

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行大额存单	发行人为信用风险较小的商业银行

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工物资、在途物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称"持有待售准则"）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于"一揽子交易"进行处理：属于"一揽子交易"的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于"一揽子交易"的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

计入当期损益。

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

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

化纤业务固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	15-18	3	5.39-6.47
运输设备	年限平均法	8	3	12.13
办公设备	年限平均法	5	3	19.4

医美业务固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

18、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，其中房屋及建筑物类在建工程在满足下列标准时结转为为固定资产：(1)实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全

部完成；(2)建造工程达到设计和合同要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3)经消防、国土、规划等外部部门验收；(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产；机器设备类在建工程在(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3)设备经过资产管理人员和使用人员验收时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要是装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的

公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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，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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为"其他权益工具"。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19"借款费用"）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布

或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

本集团销售化纤商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现，其中出口业务在办妥报关出口手续并交付船运机构后确认为产品销售收入。

本集团医疗美容收入确认原则为向客户提供医疗美容服务并经客户确认后，依据点击系统执行确认后确认销售收入，销售医疗美容相关的产品则在产品交付客户后确认。

本集团仓储服务收入确认原则为本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

31、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资

产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

32、政府补助

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

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

项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

34、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地。

①初始计量

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

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17"固定资产"），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 10,000.00 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，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。

（3）债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、10“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁

免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

36、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称"解释16号"）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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，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。根据解释16号的规定，本集团决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日的之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整2022年1月1日的留存收益。

该变更对2022年12月31日及2022年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加"+"，减少"-"）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	21,248,965.60	
递延所得税负债	22,023,188.67	551,895.25
未分配利润	-774,223.07	-551,895.25
所得税费用	525,706.30	551,895.25
年初未分配利润	-248,516.77	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、30、"收入"所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（10）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本集团会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	除享受增值税优惠政策的公司外，其余公司的应税收入按 6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，一般纳税人简易征收税率。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	除享受企业所得税优惠政策的公司外，其余公司的企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》财政部税务总局公告2023年第19号，2027年12月31日前，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本集团下属奥园美谷科技股份有限公司北京分公司、奥园美谷科技股份有限公司深圳分公司、奥园美谷科技股份有限公司广州分公司、广州奥悦美产业投资有限公司、广州奥美产业投资有限公司、广州奥伊美产业投资有限责任公司、广州奥美医疗美容投资有限责任公司、广州奥雅美产业投资有限责任公司、广州奥慧美医疗美容投资有限责任公司、广州奥美产业研究有限公司、广州奥妍科技有限公司、杭州含颜形象设计有限公司、杭州含颖文化传播有限公司、杭州连天美美容咨询有限公司、杭州舒可文化传媒有限公司、杭州维多利亚贸易有限公司、

杭州舒研文化传播有限公司、广州奥若拉美伊美容有限公司，在报告期内享受了该项税收优惠。

（2）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税（2016）36号附件3第一条第（七）款，本集团下属杭州维多利亚医疗美容医院有限公司、杭州连天美医疗美容医院有限公司，享受医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠。

（3）根据财政部2023年3月26日发布的《财政部税务总局：关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本集团下属湖北奥美鑫供应链管理有限公司、广州奥悦美产业投资有限公司、上海奥悦婷医疗科技有限公司、北京隆运资产管理有限公司、杭州含颜形象设计有限公司、杭州含颖文化传播有限公司、杭州连天美美容咨询有限公司、杭州舒可文化传媒有限公司、杭州维多利亚贸易有限公司、杭州舒研文化传播有限公司、广州奥美产业研究有限公司、广州奥妍科技有限公司、上海奥园美谷企业发展有限公司、广州奥伊美产业投资有限责任公司、广州奥美医疗美容投资有限责任公司、广州奥雅美产业投资有限责任公司、广州奥慧美医疗美容投资有限责任公司，在报告期内享受了该项税收优惠。

（4）根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本集团下属奥园美谷科技股份有限公司北京分公司、奥园美谷科技股份有限公司深圳分公司、奥园美谷科技股份有限公司广州分公司、广州奥悦美产业投资有限公司、广州奥美产业投资有限公司、广州奥伊美产业投资有限责任公司、广州奥美医疗美容投资有限责任公司、广州奥雅美产业投资有限责任公司、广州奥慧美医疗美容投资有限责任公司、广州奥美产业研究有限公司、广州奥妍科技有限公司、上海奥园美谷企业发展有限公司、上海奥悦婷医疗科技有限公司、北京隆运资产管理有限公司、广东奥若拉健康管理咨询有限公司、杭州智高贸易有限公司、杭州含颜形象设计有限公司、杭州含颖文化传播有限公司、杭州连天美美容咨询有限公司、杭州舒可文化传媒有限公司、杭州维多利亚贸易有限公司、南京空港领航发展有限公司、广州奥若拉万博医疗美容诊所有限责任公司、广州奥若拉美伊美容有限公司，在报告期内享受了该项税收优惠。

（5）根据《湖北省财政厅 国家税务总局湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城

镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2022〕8号）规定，本集团下属湖北金环新材料科技有限公司，2022年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，最低不低于法定税额标准。

（6）根据《财政部、税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 14 号）规定，符合增值税期末留抵税额退税（以下简称"留抵退税"）条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还留抵税额。有以下子公司享受此税收优惠：湖北金环新材料科技有限公司，湖北金环绿色纤维有限公司。

（7）根据2023年2月26日江苏省政府印发关于进一步帮助市场主体纾困解难着力稳定经济增长若干政策措施的通知（苏政发〔2023〕1号），一、加大财税支持力度：免征农产品批发市场、农贸市场房产税和城镇土地使用税。免征城市公交场站等运营用地城镇土地使用税。对承担商品储备政策性业务的企业自用房产、土地免征房产税和城镇土地使用税。对受疫情影响严重的住宿餐饮、文体娱乐、交通运输、旅游、零售、仓储等行业纳税人和增值税小规模纳税人，暂免征收2023年房产税、城镇土地使用税。其他行业纳税人生产经营确有困难的，可申请减免房产税、城镇土地使用税。有以下子公司享受此税收优惠：南京空港领航发展有限公司。

（8）根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32号），本集团下属湖北金环绿色纤维有限公司，属于国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，"年初"指 2023 年 1 月 1 日，"年末"指 2023 年 12 月 31 日，"上年年末"指 2022 年 12 月 31 日，"本年"指 2023 年度，"上年"指 2022 年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	79,666.94	54,155.55
银行存款	129,463,925.76	215,984,515.81
其他货币资金	18,338,666.92	22,478,431.19

项　　目	年末余额	年初余额
合　　计	147,882,259.62	238,517,102.55

注1：于2023年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币15,163,486.36元，其中冻结资金4,727,425.34元，保证金存款余额10,436,061.02元。

注2:于2023年12月31日，本集团其他货币资金中，证券资金137.92元，承兑汇票保证金51,632.32元，碳排放账户84,517.55元，贷款保证金账户10,384,428.70元，美团等第三方平台资金3,866,080.82元，POS机账户3,724,787.20元，理财产品资金账户227,082.41元。

2、交易性金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,606,205.44	68,397,065.62
银行理财	30,606,205.44	68,397,065.62
合　　计	30,606,205.44	68,397,065.62

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	55,060,229.24	60,753,767.20
1至2年	5,697,856.95	15,210,237.18
2至3年	15,052,341.76	4,229,170.25
3至4年	1,628,247.54	1,782,945.11
4至5年	9,312.39	155,847.98
5年以上	3,009,807.06	2,853,960.44
小　计	80,457,794.94	84,985,928.16
减：坏账准备	19,853,839.18	10,569,689.93
合　计	60,603,955.76	74,416,238.23

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	16,859,344.50	20.95	16,142,963.47	95.75	716,381.03
按组合计提坏账准备的应收账款	63,598,450.44	79.05	3,710,875.71	5.83	59,887,574.73
其中：					
组合 1-应收其他客户	4,329,281.36	5.38	656,047.91	15.15	3,673,233.45
组合 2-应收化纤客户	26,315,556.01	32.71	1,186,140.43	4.51	25,129,415.58
组合 3-合并范围外的关联方	32,953,613.07	40.96	1,868,687.37	5.67	31,084,925.70
合　计	80,457,794.94	100.00	19,853,839.18	——	60,603,955.76

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	8,663,001.06	10.19	7,532,724.83	86.95	1,130,276.23
按组合计提坏账准备的应收账款	76,322,927.10	89.81	3,036,965.10	3.98	73,285,962.00
其中：					
组合 1-应收其他客户	8,604,029.53	10.12	625,412.96	7.27	7,978,616.57
组合 2-应收化纤客户	35,879,673.90	42.22	2,411,552.14	6.72	33,468,121.76
组合 3-合并范围外的关联方	31,839,223.67	37.46			31,839,223.67
合　计	84,985,928.16	100.00	10,569,689.93	——	74,416,238.23

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖北化纤开发有限公司			7,905,468.49	7,905,468.49	100.00	预计难以收回
广州奥盈投资有限公司	5,880,000.00	5,292,000.00	5,880,000.00	5,762,400.00	98.00	预计难以收回
鄢陵县祥丰棉业有限公司	487,560.06	487,560.06	487,560.06	487,560.06	100.00	预计难以收回
广州南翔纺织品经贸部	350,498.44	350,498.44	350,498.44	350,498.44	100.00	预计难以收回
东莞大朗环城针织厂	347,319.24	347,319.24	347,319.24	347,319.24	100.00	预计难以收回
其他客户	1,597,623.32	1,055,347.09	1,888,498.27	1,289,717.24	68.29	预计难以收回
合　计	8,663,001.06	7,532,724.83	16,859,344.50	16,142,963.47	——	——

②组合中，按组合1—应收其他客户计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,128,102.26	151,533.48	4.84
1年至2年	260,699.34	78,037.43	29.93
2年至3年	771,462.76	257,460.00	33.37
3年至4年	53,580.00	53,580.00	100.00
4年至5年	6,651.00	6,651.00	100.00
5年以上	108,786.00	108,786.00	100.00
合　计	4,329,281.36	656,047.91	——

③组合中，按组合2—应收化纤客户计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	24,285,503.78	720,691.57	2.97
1年至2年	961,996.85	96,199.68	10.00
2年至3年	230,044.23	34,506.64	15.00
3年至4年	993.98	198.80	20.00
4年至5年	2,631.30	789.39	30.00
5年以上	834,385.87	333,754.35	40.00
合　计	26,315,556.01	1,186,140.43	——

④组合中，按组合 3－合并范围外的关联方的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,633,980.76	857,492.55	3.35
1年至2年	1,735,000.58	173,500.06	10.00
2年至3年	5,584,631.73	837,694.76	15.00
合　计	32,953,613.07	1,868,687.37	——

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	7,532,724.83	8,610,238.64				16,142,963.47
按组合计提的坏账准备	3,036,965.10	673,910.61				3,710,875.71
合　计	10,569,689.93	9,284,149.25				19,853,839.18

（4）本年实际核销的应收账款情况

本年无应收账款核销。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 43,783,034.15 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 54.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 15,237,951.27 元。

4、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	35,231.54	15,875,662.02
合　计	35,231.54	15,875,662.02

（2）年末已质押的应收票据

无

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	68,398,352.86	
合　计	68,398,352.86	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	14,086,388.77	90.73	22,313,980.17	95.34
1 至 2 年	780,231.03	5.03	741,002.53	3.16
2 至 3 年	319,384.93	2.06	350,285.92	1.50
3 年以上	340,285.92	2.18		
合　计	15,526,290.65	——	23,405,268.62	——

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 10,068,553.14 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 64.85%。

6、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收股利		4,620,000.00
其他应收款	79,982,707.73	130,194,416.94
合　计	79,982,707.73	134,814,416.94

（1）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
长江证券股份有限公司		4,620,000.00
小　计		4,620,000.00
减：坏账准备		
合　计		4,620,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,206,887.21	77,360,642.32
1 至 2 年	57,290,432.98	419,085,334.56
2 至 3 年	417,711,958.67	1,431,143.70
3 至 4 年	923,417.12	2,858,387.41
4 至 5 年	2,578,027.99	2,215,836.34
5 年以上	9,448,509.51	7,448,393.17
小　计	495,159,233.48	510,399,737.50
减：坏账准备	415,176,525.75	380,205,320.56
合　计	79,982,707.73	130,194,416.94

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及其他	3,332,188.46	2,722,592.42
保证金及押金	14,635,120.50	14,089,933.71
外部单位往来	67,614,026.12	84,074,774.62
关联方往来	409,577,898.40	409,512,436.75
小　计	495,159,233.48	510,399,737.50
减：坏账准备	415,176,525.75	380,205,320.56
合　计	79,982,707.73	130,194,416.94

③按坏账准备计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	448,734,556.39	90.62	408,182,271.05	90.96	40,552,285.34
其中：					
单项计提	448,734,556.39	90.62	408,182,271.05	90.96	40,552,285.34
按组合计提坏账准备	46,424,677.09	9.38	6,994,254.70	15.07	39,430,422.39
其中：					
账龄组合	46,424,677.09	9.38	6,994,254.70	15.07	39,430,422.39
合　计	495,159,233.48	——	415,176,525.75	——	79,982,707.73

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	448,734,556.39	87.92	373,414,756.27	83.22	75,319,800.12
其中：					
单项计提	448,734,556.39	87.92	373,414,756.27	83.22	75,319,800.12
按组合计提坏账准备	61,665,181.11	12.08	6,790,564.29	11.01	54,874,616.82
其中：					
账龄组合	61,665,181.11	12.08	6,790,564.29	11.01	54,874,616.82
合　计	510,399,737.50	——	380,205,320.56	——	130,194,416.94

组合中，按账龄组合计提坏账准备

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,206,887.20	306,940.34	4.26
1 年至 2 年	20,774,984.72	1,033,427.01	4.97

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2 年至 3 年	8,954,643.92	459,510.03	5.13
3 年至 4 年	923,417.12	326,721.51	35.38
4 年至 5 年	2,422,905.99	132,032.96	5.45
5 年以上	6,141,838.14	4,735,622.85	77.10
合　计	46,424,677.09	6,994,254.70	——

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	6,790,564.29		373,414,756.27	380,205,320.56
本年计提	203,690.41		34,767,514.78	34,971,205.19
2023 年 12 月 31 日余额	6,994,254.70		408,182,271.05	415,176,525.75

⑤坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	373,414,756.27	34,767,514.78				408,182,271.05
按组合计提坏账准备	6,790,564.29	203,690.41				6,994,254.70
合　计	380,205,320.56	34,971,205.19				415,176,525.75

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳市凯弦投资有限责任公司	关联方往来	408,002,000.00	2-3 年	82.4	399,841,960.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广州盛妆医疗美容投资有限公司	外部单位往来	36,515,448.26	1-2 年	7.37	4,138,309.21
湖北化纤集团襄阳进出口有限公司	外部单位往来	19,521,169.38	1 年以内、1-2 年	3.94	973,298.47
浙江浙银金融租赁股份有限公司	保证金及押金	8,000,000.00	2-3 年	1.62	400,000.00
襄阳市冉阳农副土特产品有限责任公司	外部单位往来	2,711,157.73	5 年以上	0.55	2,711,157.73
合　计	——	474,749,775.37	——	95.88	408,064,725.41

7、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,866,089.20	490,629.96	36,375,459.24
库存商品	118,901,850.00	4,205,266.94	114,696,583.06
自制半成品	52,828.94		52,828.94
在产品	21,144,503.99	3,222,315.76	17,922,188.23
委托加工物资	84,159.63		84,159.63
周转材料	274,336.23	7,016.67	267,319.56
在途物资	135,790.14		135,790.14
合　计	177,459,558.13	7,925,229.33	169,534,328.80

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	55,169,263.04		55,169,263.04
库存商品	103,388,072.10	209,858.10	103,178,214.00

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
自制半成品	114,130.97		114,130.97
在产品	24,797,351.07		24,797,351.07
委托加工物资	29,719.33		29,719.33
周转材料	363,799.79		363,799.79
合　计	183,862,336.30	209,858.10	183,652,478.20

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		490,629.96				490,629.96
库存商品	209,858.10	3,995,408.84				4,205,266.94
在产品		3,222,315.76				3,222,315.76
周转材料		7,016.67				7,016.67
合　计	209,858.10	7,715,371.23				7,925,229.33

8、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
预缴所得税	5,721,429.65	3,683,584.18
增值税借方余额重分类	19,136,013.57	25,306,914.82
其他	1,118,867.61	1,376,020.35
合　　计	25,976,310.83	30,366,519.35

9、债权投资

（1）债权投资情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行大额存单	102,709,315.03		102,709,315.03			
合　计	102,709,315.03		102,709,315.03			

（2）年末重要的债权投资

项目	年末余额					年初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
银行大额存单	100,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-2-16						
合计	100,000,000.00	——	——	——			——	——	——	

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
南京空港文化科技发展有限公司	99,733.22			-99,733.22		
湖北奥美达新材料科技有限公司	10,507,498.03			50,402.46		
襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	937,195.67	5,369,300.00		-399,163.05		
南京航际电子商务服务有限公司				554,325.76		
合　计	11,544,426.92	5,369,300.00		105,831.95		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	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		
一、联营企业					
南京空港文化科技发展有限公司					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	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		
湖北奥美达新材料科技有限公司				10,557,900.49	
襄阳益新股权投资中心（有限合伙）			-5,907,332.62		
南京航际电子商务服务有限公司				554,325.76	
合　计			-5,907,332.62	11,112,226.25	

注：本集团通过多次购买襄阳益新股权投资中心（有限合伙）股权实现非同一控制下企业合并，本期将其作为子公司纳入合并范围。

11、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
长江证券股份有限公司	31,980,000.00			300,000.00			32,280,000.00	720,000.00	23,998,044.72		
湖北银行股份有限公司	15,840,000.00						15,840,000.00	1,749,076.47			
鼓楼商场（集团）股份有限公司	500,000.00						500,000.00				
合　　计	48,320,000.00						48,620,000.00	2,469,076.47	23,998,044.72		

注：本集团出于战略目的而计划长期持有的权益投资，本集团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。

12、其他非流动金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,917,150.95	80,917,150.95
其中：权益工具投资	80,917,150.95	80,917,150.95
合　　计	80,917,150.95	80,917,150.95

注：其他非流动金融资产为本集团计划长期持有的若干项股票投资及不具有重大影响的股权投资，本集团将其计入以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

13、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	494,881,152.81	35,704,903.99	530,586,056.80
2、本年增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	494,881,152.81	35,704,903.99	530,586,056.80
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	37,467,625.98	2,882,949.00	40,350,574.98
2、本年增加金额			
（1）计提或摊销	16,384,194.92	714,247.44	17,098,442.36
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	53,851,820.90	3,597,196.44	57,449,017.34
三、账面价值			

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
1、年末账面价值	441,029,331.91	32,107,707.55	473,137,039.46
2、年初账面价值	457,413,526.83	32,821,954.99	490,235,481.82

14、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	1,124,178,691.03	1,270,560,106.11
固定资产清理	106,651.15	
合　计	1,124,285,342.18	1,270,560,106.11

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	518,778,014.87	1,568,647,937.00	8,626,986.30	15,545,503.91	2,111,598,442.08
2、本年增加金额	63,781,065.77	22,739,672.54	2,212,472.13	10,944,656.12	99,677,866.56
（1）购置	17,747.79	4,587,931.24	2,212,472.13	790,198.14	7,608,349.30
（2）在建工程转入	1,017,906.56	18,151,741.30		5,679.64	19,175,327.50
（3）企业合并增加					
（4）其他增加	62,745,411.42			10,148,778.34	72,894,189.76
3、本年减少金额	21,671.67	6,475,634.49	1,004,494.00	1,108,408.02	8,610,208.18
（1）处置或报废	21,671.67	6,475,634.49	1,004,494.00	1,108,408.02	8,610,208.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合　计
（2）因处置子公司而减少					
（3）其他					
4、年末余额	582,537,408.97	1,584,911,975.05	9,834,964.43	25,381,752.01	2,202,666,100.46
二、累计折旧					
1、年初余额	226,555,741.46	591,028,389.51	6,561,188.87	10,468,569.10	834,613,888.94
2、本年增加金额	19,713,638.41	68,992,562.21	750,483.50	2,723,263.37	92,179,947.49
（1）计提	17,869,002.00	68,992,562.21	750,483.50	2,723,263.37	90,335,311.08
（2）企业合并增加					
（3）其他增加	1,844,636.41				1,844,636.41
3、本年减少金额	1,664.21	4,978,329.60	974,359.17	985,913.37	6,940,266.35
（1）处置或报废	1,664.21	4,978,329.60	974,359.17	985,913.37	6,940,266.35
（2）因处置子公司而减少					
（3）其他					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合　计
4、年末余额	246,267,715.66	655,042,622.12	6,337,313.20	12,205,919.10	919,853,570.08
三、减值准备					
1、年初余额		6,424,447.03			6,424,447.03
2、本年增加金额	28,216,253.58	123,874,917.48	118,221.26		152,209,392.32
（1）计提	28,216,253.58	123,874,917.48	118,221.26		152,209,392.32
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	28,216,253.58	130,299,364.51	118,221.26		158,633,839.35
四、账面价值					
1、年末账面价值	308,053,439.73	799,569,988.42	3,379,429.97	13,175,832.91	1,124,178,691.03
2、年初账面价值	292,222,273.41	971,195,100.46	2,065,797.43	5,076,934.81	1,270,560,106.11

注：本年固定资产其他增加系上年持有待售资产转入。

②暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	47,335,397.07	44,382,199.89	153,888.45	2,799,308.73	
机器设备	154,547,980.02	131,410,288.56	10,545,856.41	12,591,835.05	
运输设备	63,200.00	61,304.00		1,896.00	
合　计	201,946,577.09	175,853,792.45	10,699,744.86	15,393,039.78	

注：本集团全资子公司湖北金环纤维有限责任公司一分厂固定资产因设备老化需对设备进行更新而暂时闲置。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	57,727,489.75	由于历史遗留原因，造成产权证无法进一步办理

④固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	207,234,249.58	179,017,996.00	28,216,253.58	公允价值按照重置成本法确定，重置成本，通过市场询价和查阅设备报价手册，获得相关设备的现行购置价格，对存在功能性贬值的设备，考虑相应的功能性贬值，同时考虑相关的辅助费用（安装费、运杂费、资金成本、管理费、手续费等），构成设备的全新重置成本。并评定设备的成新率、变现系数及处置费用，计算评估值。	成新率、变现系数及处置费用	由资产评估专家根据实际使用状况确定尚可使用年限后综合确定成新率；根据资产品质、价值特性、潜在市场、变现时间等因素计算确定变现系数；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等
机器设备	753,584,985.48	629,710,068.00	123,874,917.48			
运输工具	988,199.26	869,978.00	118,221.26			
合　计	961,807,434.32	809,598,042.00	152,209,392.32	——	——	——

15、在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	13,569,233.94	29,132,537.90
工程物资	2,957,609.90	2,602,300.18
合　计	16,526,843.84	31,734,838.08

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
功能性纤维素纤维	91,431,487.54	86,859,913.16	4,571,574.38	91,431,487.54	86,859,913.16	4,571,574.38
零星改造	4,526,142.30		4,526,142.30	4,036,965.68		4,036,965.68
生物基升级改造	2,829,129.58		2,829,129.58			
南京大通关项目二期				2,200,495.50		2,200,495.50
动力厂锅炉烟气超低排放改造项目				17,062,255.50		17,062,255.50
超短纤维项目	1,642,387.68		1,642,387.68	1,261,246.84		1,261,246.84
合计	100,429,147.10	86,859,913.16	13,569,233.94	115,992,451.06	86,859,913.16	29,132,537.90

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产/投资性房地产金额	本年其他减少金额	年末余额
功能性纤维素纤维	10,000.00	91,431,487.54				91,431,487.54
动力厂锅炉烟气超低排放改造项目	3,556.10	17,062,255.50		17,062,255.50		

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产/投资性房地产金额	本年其他减少金额	年末余额
生物基升级改造	499.71		2,829,129.58			2,829,129.58
南京大通关项目二期	12,000.00	2,200,495.50	1,861,291.63	1,017,906.56	3,043,880.57	
合计	26,055.81	110,694,238.54	4,690,421.21	18,080,162.06	3,043,880.57	94,260,617.12

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
功能性纤维素纤维	100.00	100.00				金融机构贷款
动力厂锅炉烟气超低排放改造项目	100.00	100.00				自筹
生物基升级改造	56.37	56.37				自筹
南京大通关项目二期	100.00	100.00				自筹+借款
合 计	——	——				——

③本年计提在建工程减值准备情况

项　目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	计提原因
功能性纤维素纤维	86,859,913.16			86,859,913.16	
合　计	86,859,913.16			86,859,913.16	

（2）工程物资

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,940,943.16		1,940,943.16	1,585,633.44		1,585,633.44

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	1,016,666.74		1,016,666.74	1,016,666.74		1,016,666.74
合　计	2,957,609.90		2,957,609.90	2,602,300.18		2,602,300.18

16、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	土地	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	133,491,465.72	1,098,822.86	134,590,288.58
2、本期增加金额	17,130,975.32	5,155,802.26	22,286,777.58
（1）新增	17,130,975.32	5,155,802.26	22,286,777.58
（2）合并转入			
3、本期减少金额	8,867,034.92		8,867,034.92
（1）处置子公司减少	6,217,937.75		6,217,937.75
（2）提前终止	2,649,097.17		2,649,097.17
4、期末余额	141,755,406.12	6,254,625.12	148,010,031.24
二、累计折旧			
1、年初余额	43,461,686.98	209,511.62	43,671,198.60
2、本期增加金额	23,528,076.61	2,682,656.95	26,210,733.56
（1）计提	23,528,076.61	2,682,656.95	26,210,733.56
（2）合并转入			
3、本期减少金额	4,274,634.78		4,274,634.78
（1）处置子公司减少	3,391,602.40		3,391,602.40
（2）提前终止	883,032.38		883,032.38
4、期末余额	62,715,128.81	2,892,168.57	65,607,297.38
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			

项　目	房屋及建筑物	土地	合　计
（2）合并转入			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	79,040,277.31	3,362,456.55	82,402,733.86
2、年初账面价值	90,029,778.74	889,311.24	90,919,089.98

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1．期初余额	284,009,062.32	5,342,559.69	289,351,622.01
2．本期增加金额	4,297,283.17	4,962.69	4,302,245.86
（1）外购		4,962.69	4,962.69
（2）其他转入	4,297,283.17		4,297,283.17
（3）企业合并			
3．本期减少金额			
（1）处置			
（2）因处置子公司而减少			
（3）其他减少			
4．期末余额	288,306,345.49	5,347,522.38	293,653,867.87
二、累计摊销			
1．期初余额	58,514,904.04	1,197,996.46	59,712,900.50
2．本期增加金额	6,277,631.52	2,359,362.41	8,636,993.93
（1）摊销	6,277,631.52	2,359,362.41	8,636,993.93
（2）合并增加			
3．本期减少金额			
（1）处置			

项目	土地使用权	软件	合计
（2）因处置子公司而减少			
4．期末余额	64,792,535.56	3,557,358.87	68,349,894.43
三、减值准备			
1．期初余额			
2．本期增加金额	7,284,195.98		7,284,195.98
（1）计提	7,284,195.98		7,284,195.98
3．本期减少金额			
（1）处置			
4．期末余额	7,284,195.98		7,284,195.98
四、账面价值			
1．期末账面价值	216,229,613.95	1,790,163.51	218,019,777.46
2．期初账面价值	225,494,158.28	4,144,563.23	229,638,721.51

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%，不存在未办妥产权证书的土地使用权。

（2）无形资产减值测试情况

本集团期末对土地使用权、软件进行减值测试，根据公司聘请的众联资产评估有限公司出具的《奥园美谷科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的湖北金环绿色纤维有限公司存货、固定资产及土地使用权公允价值减去处置费用后的净额评估项目资产评估报告》（众联评报字[2024]第 1090 号）,本期确认无形资产减值损失合计 7,284,195.98 元。

18、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
联合领航资产管理有限公司	2,840,793.00					2,840,793.00
浙江连天美企业管理有限公司	650,966,790.16					650,966,790.16

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东奥若拉健康管理咨询有限公司	7,285,298.36			1,787,320.59		5,497,977.77
合 计	661,092,881.52			1,787,320.59		659,305,560.93

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
联合领航资产管理有限公司						
浙江连天美企业管理有限公司	38,504,500.16	58,136,619.93				96,641,120.09
广东奥若拉健康管理咨询有限公司	7,285,298.36			1,787,320.59		5,497,977.77
合 计	45,789,798.52	58,136,619.93		1,787,320.59		102,139,097.86

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
联合领航资产管理有限公司	与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，可独立产生现金流的最小资产组合	仓储业务分部	是
浙江连天美企业管理有限公司	与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，可独立产生现金流的最小资产组合	医美业务分部	是
广东奥若拉健康管理咨询有限公司	与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，可独立产生现金流的最小资产组合	医美业务分部	是

（4）可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
浙江连天美企业管理有限公司	1,220,702,945.31	1,115,000,000.00	96,641,120.09	2024 年-2028 年（后续为稳定期）	收入复合增长率 5.75%，平均毛利率 47.71%	稳定期增长率 0.00%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率为预测期最后一年，折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率
合计				——	——	——	——

19、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	6,859,901.47	8,013,824.50	2,234,323.56		12,639,402.41
其他		3,043,880.57	608,776.11		2,435,104.46
合　计	6,859,901.47	11,057,705.07	2,843,099.67		15,074,506.87

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,933,108.46	1,232,871.97	4,290,104.11	1,072,502.78
固定资产减值准备	10,699,744.86	2,674,936.22		
递延收益	13,942,666.61	3,485,666.67	15,746,666.68	3,936,666.67
可抵扣亏损	53,671,294.24	13,417,823.56	39,045,748.86	9,761,437.22
存货跌价准备	1,385,418.98	346,354.75		
充值赠送金额等产生的合同负债	1,977,734.91	494,433.73	4,942,444.70	1,235,611.18
未实现内部利润			703,673.13	175,918.28
租赁负债	85,486,482.31	21,371,620.58	91,945,468.12	22,986,367.03
合　计	172,096,450.37	43,023,707.48	156,674,105.60	39,168,503.16

（2）递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	2,439,488.21	609,872.05	3,523,705.16	880,926.29
出资资产价值与享有被投资单位净资产份额差异	21,320,928.34	3,198,139.25	21,320,928.34	3,198,139.25
使用权资产	82,402,733.86	20,600,683.46	88,092,754.63	22,023,188.67
合　计	106,163,150.41	24,408,694.76	112,937,388.13	26,102,254.21

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
坏账准备	429,259,561.71	386,484,906.38
递延收益	73,485,312.13	74,958,550.33
存货跌价准备	6,539,810.35	209,858.10
在建工程减值准备	86,859,913.16	86,859,913.16
固定资产减值准备	147,934,094.49	6,424,447.03
预计负债	964,075,550.86	1,627,854,171.77
可抵扣亏损	701,000,164.74	625,552,100.00
无形资产减值准备	7,284,195.98	
租赁负债	3,970,421.29	5,407,869.47
合　计	2,420,409,024.71	2,813,751,816.24

（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	年末余额	年初余额	备注
2023年度		84,596,739.37	
2024年度	75,444,422.77	77,316,337.35	
2025年度	108,149,252.64	108,156,076.21	
2026年度	190,609,622.81	190,550,922.56	
2027年度	154,110,355.51	164,932,024.51	

年　份	年末余额	年初余额	备注
2028年度以后	172,686,511.01		
合　计	701,000,164.74	625,552,100.00	

注：由于产生上述亏损的相关公司预计在未来盈利的可能性较低，不存在可足以抵扣亏损的盈利，本集团并未对上述税务亏损确认递延所得税资产。

21、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,163,486.36	15,163,486.36	其他	承兑汇票保证金、司法冻结账户
交易性金融资产	30,200,000.00	30,200,000.00	其他	司法冻结
其他应收款	278,550,000.00	5,571,000.00	质押	借款质押
其他权益工具投资	32,280,000.00	32,280,000.00	质押	借款质押
固定资产	1,449,934,994.31	759,552,371.68	抵押	借款抵押
无形资产	187,243,473.09	150,224,507.02	抵押	借款抵押
投资性房地产	526,611,800.80	472,632,308.94	抵押	借款抵押
长期股权投资			质押	借款质押
合　　计	2,519,983,754.56	1,465,623,674.00	——	——

项　目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	27,928,974.49	27,928,974.49	其他	承兑汇票保证金、司法冻结账户
交易性金融资产	30,200,000.00	30,200,000.00	其他	司法冻结
应收股利	4,620,000.00	4,620,000.00	其他	冻结红利
其他权益工具投资	31,980,000.00	31,980,000.00	质押	借款质押
固定资产	402,271,026.86	356,539,763.16	抵押	借款抵押
无形资产	192,528,891.50	161,237,433.34	抵押	借款抵押

项　目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	515,397,204.43	475,980,394.13	抵押	借款抵押
长期股权投资			质押	借款质押
合　　计	1,204,926,097.28	1,088,486,565.12	——	——

22、短期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押及质押借款	25,000,000.00	40,000,000.00
应计利息	49,693.03	
合　计	25,049,693.03	40,000,000.00

注：于 2023 年 12 月 31 日，短期借款系由账面价值 578,207.72 元（原价为 5,864,405.60 元）的房屋及建筑物（附注六（14））和 212,224.70 平方米土地使用权（原价为 52,255,944.47 元、账面价值为 35,731,649.57 元）（附注六（17））作为抵押物，以及由账面价值 32,280,000.00 元的 600 万股股票（附注六（11））作为质押物。

23、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		39,500,000.00
合　计		39,500,000.00

注：于 2023 年，无已到期未支付的应付票据（2022 年：无）。

24、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
工程款	135,586,651.72	120,469,191.72
材料款	101,500,572.67	90,887,022.36
日常开支及其他	8,729,723.08	16,955,865.86
合　计	245,816,947.47	228,312,079.94

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
中铁四局集团有限公司	64,337,879.24	工程款项未结算
郑州远一莱赛尔工程技术有限公司	21,475,248.44	工程款项未结算
南通华东建设有限公司	17,802,014.85	工程款项未结算
合　计	103,615,142.53	——

25、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	年末余额	年初余额
预收房屋租金	4,142,317.64	4,584,043.19
合　计	4,142,317.64	4,584,043.19

注：期末本集团无账龄超过 1 年的重要预收款项。

26、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
预收物业管理费	1,599,422.64	1,705,545.59
预收化纤商品款	14,942,423.17	9,023,900.06
顾客医疗美容服务款	147,232,276.80	138,391,073.23
合　计	163,774,122.61	149,120,518.88

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,021,859.33	351,636,414.51	331,864,755.72	51,793,518.12
二、离职后福利-设定提存计划	904,490.51	23,946,709.12	23,623,036.75	1,228,162.88
三、辞退福利	63,553.50	213,522.40	213,522.40	63,553.50
合　计	32,989,903.34	375,796,646.03	355,701,314.87	53,085,234.50

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,085,244.27	316,974,819.42	297,556,312.97	50,503,750.72
2、职工福利费	33,000.00	6,673,714.29	6,673,714.29	33,000.00
3、社会保险费	290,750.40	13,234,059.24	13,140,942.73	383,866.91
其中：医疗保险费	269,426.66	12,152,657.96	12,070,810.21	351,274.41
工伤保险费	7,363.84	1,050,786.17	1,039,517.41	18,632.60
生育保险费	13,959.90	30,615.11	30,615.11	13,959.90
4、住房公积金	508,468.10	13,748,529.10	13,564,816.90	692,180.30
5、工会经费和职工教育经费	104,396.56	909,854.33	928,968.83	85,282.06
6、其他		95,438.13		95,438.13
合　计	32,021,859.33	351,636,414.51	331,864,755.72	51,793,518.12

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	887,126.05	23,019,772.34	22,705,197.35	1,201,701.04
2、失业保险费	17,364.46	926,936.78	917,839.40	26,461.84
合　计	904,490.51	23,946,709.12	23,623,036.75	1,228,162.88

28、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
增值税	1,088,832.19	786,368.85
企业所得税	87,912.36	1,355,703.67
个人所得税	4,297,392.17	3,700,982.53
城市维护建设税	107,422.94	230,972.44
教育费附加	45,942.32	98,871.09
房产税	759,632.67	736,067.47
土地使用税	241,913.39	241,913.39
印花税	155,488.79	150,667.82
地方教育费附加	26,056.97	61,351.83

项　目	年末余额	年初余额
资源税	276,943.37	313,930.68
合　计	7,087,537.17	7,676,829.77

29、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息	13,875,972.31	2,484,583.11
其他应付款	42,792,264.95	37,796,280.04
合　计	56,668,237.26	40,280,863.15

（1）应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	13,875,972.31	2,484,583.11
合　计	13,875,972.31	2,484,583.11

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
中国银行襄阳分行	13,875,972.31	资金周转
合　计	13,875,972.31	——

（2）其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
往来款	2,495,741.60	2,592,176.70
保证金	7,606,046.17	5,050,162.55
外部单位往来款	32,690,477.18	30,153,940.79
合　计	42,792,264.95	37,796,280.04

30、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（见附注六、32）	230,510,721.49	134,845,208.68

项　目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（见附注六、33）	29,040,973.83	26,459,111.51
合　计	259,551,695.32	161,304,320.19

注：全资子公司广州奥美产业投资有限公司与民生银行的并购贷款、控股子公司湖北金环绿色纤维有限公司与中国银行固定资产借款和浙银金租的贷款、全资子公司湖北金环新材料科技有限公司的浙银金租贷款已于报告出具日前完成还款计划调整或展期，调整后的一年内到期的借款本金：①广州奥美与民生银行广州分行的并购贷款一年内到期的借款本金为20,000,000.00 元；②金环绿纤与中行襄阳分行的固定资产借款一年内到期的借款本金为92,700,000.00 元;③金环新材料与浙银租赁的贷款一年内到期的借款本金为 173,338.80 元；金环绿纤与浙银租赁的贷款一年内到期的借款本金为 226,661.20 元。

31、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	2,091,699.00	1,298,447.68
合　计	2,091,699.00	1,298,447.68

32、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
质押借款		376,200,000.00
抵押借款	1,075,634,344.93	765,324,155.93
应计利息	2,478,646.49	3,456,066.57
减：一年内到期的长期借款（附注六、30）	230,510,721.49	134,845,208.68
合　计	847,602,269.93	1,010,135,013.82

（1）抵押：

①于 2023 年 12 月 31 日，广州奥美产业投资有限公司（以下简称“广州奥美”）向中国民生银行广州分行的长期借款系由账面价值 41,329,660.90 元（原价为 54,594,514.29 元）的房屋及建筑物（附注六（14））作为抵押物和账面价值 696,666,700.00 元的浙江连天美企业管理有限公司 55%股权作为质押物，账面余额 216,000,000.00 元的其他应收款作为质押物，贷款保证金账户余额 10,384,428.70 元作为质押物，以及持有的广州奥美产业投资有限公司 100%股权作为质押物。

②于2023年12月31日，湖北金环新材料科技有限公司（以下简称“湖北金环”）向浙江浙银金融租赁股份有限公司的长期借款系由账面价值22,467,487.10元（原价为27,140,960.57元）的房屋及建筑物、账面价值97,173,136.92元（原价为657,329,596.13元）的机器设备（附注六（14））作为抵押物，以及账面余额62,550,000.00元的其他应收款作为质押物。

③于2023年12月31日，湖北金环向襄阳樊城区汉江新动能产业基金合伙企业（有限合伙）的长期借款系由账面价值1,057,812.83元（原价为29,319,666.43元）的房屋及建筑物（附注六（14））和123,224.10平方米土地使用权（原价为24,101,600.00元、账面价值为15,108,333.89元）（附注六（17））作为抵押物。

④于2023年12月31日，湖北金环绿色纤维有限公司（以下简称“湖北绿纤”）向浙江浙银金融租赁股份有限公司的长期借款系由账面价值22,467,487.10元（原价为27,140,960.57元）的房屋及建筑物、账面价值156,479,454.98元（原价为179,460,718.00元）的机器设备（附注六（14））作为抵押物，以及账面余额62,550,000.00元的其他应收款作为质押物。

⑤于2023年12月31日，湖北绿纤向中国银行的长期借款系由账面价值102,792,796.99元（原价为111,832,598.29元）的房屋及建筑物、账面价值266,034,477.05元（原价为303,940,458.56元）的机器设备（附注六（14））和96,139.50平方米土地使用权（原价为43,495,632.78元、账面价值为38,783,605.98元）（附注六（17））作为抵押物。

⑥于2023年12月31日，南京空港领航发展有限公司（以下简称“南京空港”）与中国农行南京分行作为牵头行签订的长期借款合同系由账面价值544,271,646.13元（原价为607,063,877.24元）的房屋及建筑物（附注六（13、14））和414,185.22平方米土地使用权（原价为67,390,295.84元、账面价值为60,600,917.58元）（附注六（17））作为抵押物。

33、租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	97,353,337.59	22,259,571.25	6,346,936.15		36,502,941.39	89,456,903.60
减：一年内到期的租赁负债（附注六、30）	26,459,111.51	——	——	——		29,040,973.83
合　计	70,894,226.08	——	——	——	——	60,415,929.77

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十 、3“流动性风险”。

34、预计负债

项　目	年末余额	年初余额	形成原因
财务担保损失准备	964,075,550.86	1,627,854,171.77	注
合　计	964,075,550.86	1,627,854,171.77	

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本集团为关联方承担担保，基于对被担保人的评估，本集团为该担保计提“预计负债—财务担保损失准备”余额为 964,075,550.86 元，详见附注十四、2“其他对投资者决策有影响的重要事项”。

35、递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助项目	90,705,217.01	1,694,392.86	4,971,631.13	87,427,978.74	技术改造补贴等
合　计	90,705,217.01	1,694,392.86	4,971,631.13	87,427,978.74	—

36、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	762,979,719.00						762,979,719.00

37、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积		727,784,627.22		727,784,627.22
合　计		727,784,627.22		727,784,627.22

注：2023 年 12 月 25 日，公司收到信达资管出具的《确认函》。根据该函，信达资管同意不附条件、不可变更、不可撤销地解除和豁免公司对信达资管所收购大业信托有限责任

公司对京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）债权、保定银行股份有限公司安新支行对京汉置业债权、廊坊银行股份有限公司顺安道支行（以下简称“廊坊银行”）对南通华东建设有限公司债权、廊坊银行对金汉（天津）房地产开发有限公司债权等 4 户债权的担保等全部责任（包括本金人民币 727,784,627.22 元及全部利息、重组宽限补偿金、罚息、复利、违约金及为实现债权的费用等相关债权权益），公司于本年度将信达资管解除和豁免的债权担保等全部责任对应的预计负债金额人民币 727,784,627.22 元转回并增加资本。

38、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	23,698,044.72	300,000.00				300,000.00		23,998,044.72
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	23,698,044.72	300,000.00				300,000.00		23,998,044.72
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	23,698,044.72	300,000.00				300,000.00		23,998,044.72

39、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	-948,835,266.55	747,633,362.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-30,655,348.39
调整后年初未分配利润	-948,835,266.55	716,978,013.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	-342,689,643.81	-1,583,991,051.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	2,458,405.55	81,822,228.68
年末未分配利润	-1,293,983,315.91	-948,835,266.55

注：本期非同一控制下企业合并调整未分配利润 2,458,405.55 元。

40、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,364,248,200.88	1,010,137,515.08	1,251,077,924.67	908,313,317.77
其中：化纤业务	608,665,667.89	598,764,745.39	591,601,060.30	544,443,079.92
医美业务	697,412,702.06	375,525,581.48	609,403,385.79	338,407,481.31
仓储业务	58,169,830.93	35,847,188.21	50,073,478.58	25,462,756.54
其他业务	90,094.82	192,751.40	105,044,017.34	117,743,594.09
合　计	1,364,338,295.70	1,010,330,266.48	1,356,121,942.01	1,026,056,911.86

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,173,852.33	1,426,177.70
教育费附加	502,103.55	611,696.12

项目	本年发生额	上年发生额
地方教育发展	334,726.63	406,492.51
资源税	1,216,185.32	855,000.00
房产税	3,010,416.97	2,962,488.30
土地使用税	967,653.56	875,647.54
车船使用税	11,172.54	14,399.82
印花税	983,615.47	630,673.92
其他	5,966.35	
合计	8,205,692.72	7,782,575.91

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资福利及奖金	55,673,587.45	44,805,534.41
广告及展览费	44,389,956.78	43,113,952.87
业务宣传费	796,019.55	2,029,440.07
商业运营费	5,069,772.26	5,709,792.38
销售服务费	80,776,951.71	48,652,780.96
差旅招待费	1,487,579.25	1,178,852.01
运输费		12,236,623.73
其他	4,051,000.11	1,624,350.05
合计	192,244,867.11	159,351,326.48

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资福利及奖金	84,152,355.12	88,655,908.04
折旧及摊销费	14,235,276.51	17,640,994.11
办公费	7,529,403.46	14,679,696.04
业务招待费及差旅费	3,231,987.07	3,774,952.86

项目	本年发生额	上年发生额
汽车及交通费用	1,101,165.26	1,348,306.64
中介机构服务费用	9,443,701.94	14,847,753.15
修理费	1,790,646.75	1,608,735.93
其他	9,370,534.45	25,118,687.63
合计	130,855,070.56	167,675,034.40

44、研发费用

项目	本期发生额	上年期发生额
工资福利及奖金	9,189,405.85	8,468,229.56
直接材料	3,398,356.41	9,806,406.55
折旧及摊销费	9,540,857.20	6,346,533.67
委托外部研究开发费用		61,964.32
能源费用	2,352,061.74	3,916,612.90
设计费用	12,589.96	65,917.83
办公费	365,609.21	145,482.76
合 计	24,858,880.37	28,811,147.59

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	68,018,512.29	80,971,477.42
减：利息收入	2,388,425.40	5,218,099.43
汇兑损失	954,530.66	1,678,978.31
减：汇兑收益	86,940.93	3,690,249.42
手续费及其他	4,854,984.97	5,168,370.38
合计	71,352,661.59	78,910,477.26

46、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
一、计入其他收益的政府补助	6,277,603.25	12,726,769.08	6,277,603.25
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目：	2,325,020.99	471,589.76	2,101,663.74
其中：个税扣缴税款手续费	223,357.25	471,589.76	
其他	2,101,663.74		2,101,663.74
合　　计	8,602,624.24	13,198,358.84	8,379,266.99

47、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	105,831.95	842,597.47
处置长期股权投资产生的投资收益	527,702.45	-1,769,138.56
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	664,316.52	1,037,292.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	103,696.59	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,469,076.47	6,369,076.47
债权投资持有期间取得的投资收益	2,709,315.03	
合　　计	6,579,939.01	6,479,828.18

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	9,139.82	-3,240.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		27,291,303.69
合　　计	9,139.82	27,288,063.68

49、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-9,284,149.25	-2,932,501.86
其他应收款坏账损失	-34,971,205.19	-43,952,217.68

项　　目	本年发生额	上年发生额
财务担保合同减值损失	-64,006,006.31	
合　计	-108,261,360.75	-46,884,719.54

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

50、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-7,715,371.23	1,123,995.33
固定资产减值损失	-152,209,392.32	
无形资产减值损失	-7,284,195.98	
商誉减值损失	-58,136,619.93	-45,789,798.52
合　计	-225,345,579.46	-44,665,803.19

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

51、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-98,056.78	1,841,863.62	-98,056.78
使用权资产处置收益	619,045.62	8,794,805.50	619,045.62
合　计	520,988.84	10,636,669.12	520,988.84

52、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		85,371.94	
其中：固定资产		85,371.94	
无形资产			
违约赔偿收入	550.46	129,497.59	550.46
业绩补偿收入		41,126,891.81	
其他	805,161.15	73,353.47	596,742.00
合计	805,711.61	41,415,114.81	597,292.46

53、营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	75,718.90	4,129,826.16	75,718.90
其中：固定资产	75,718.90	4,129,826.16	75,718.90
无形资产			
盘亏损失	1,160.01		1,160.01
罚款及滞纳金支出	405,619.47	509,394.49	405,619.47
赔偿支出	2,633,085.00	3,225,356.37	2,633,085.00
或有负债损失		1,440,577,879.56	
其他	3,362,550.36	212,611.26	340,830.36
合计	6,478,133.74	1,448,655,067.84	3,456,413.74

54、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	21,957,976.81	25,826,773.69
递延所得税费用	-5,548,763.77	14,505,688.94
合　计	16,409,213.04	40,332,462.63

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	-397,075,813.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-99,268,953.40
子公司适用不同税率的影响	22,108,333.05
调整以前期间所得税的影响	3,325,620.49
非应税收入的影响	-21,508,174.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,322,868.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,468,449.71
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	117,643,081.21
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

项　目	本年发生额
研发加计扣除的影响	-6,025,600.41
其他	280,487.92
所得税费用	16,409,213.04

55、其他综合收益

详见附注（六）、38。

56、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	73,687,073.37	96,828,668.85
其中：利息收入	2,388,425.40	4,665,328.71
政府补助	3,223,722.23	11,274,357.10
收到的保证金及押金	2,714,067.25	33,751,449.08
收到的往来款	31,660,094.78	3,914,842.40
其他	33,700,763.71	43,222,691.56

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	225,556,856.22	264,718,478.35
其中：支付的期间费用	137,053,510.21	151,771,047.54
支付的保证金及押金	801,225.69	25,372,621.29
支付的往来款	21,571,252.71	37,949,799.63
滞纳金及罚款	3,038,704.47	
冻结资金	12,170,779.14	7,696,184.08
其他	50,921,384.00	41,928,825.81

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	26,734,123.55	25,317,026.62
其中：支付的租金本金	25,198,590.74	23,397,026.62

项目	本年发生额	上年发生额
贴现利息支出	435,532.81	
银团贷款手续费	1,100,000.00	1,920,000.00

57、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-413,485,026.60	-1,593,985,550.06
加：资产减值准备	225,345,579.46	44,665,803.19
信用减值损失	108,261,360.75	46,884,719.54
固定资产折旧、投资性房地产折旧	107,433,753.44	100,726,886.22
使用权资产折旧	26,210,733.56	24,576,514.69
无形资产摊销	8,636,993.93	7,069,652.73
长期待摊费用摊销	2,843,099.67	6,351,411.66
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）	-520,988.84	-1,841,863.62
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	75,718.90	4,044,454.22
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-9,139.82	-27,288,063.68
财务费用（收益以“—”号填列）	69,691,494.87	78,960,206.31
投资损失（收益以“—”号填列）	-6,579,939.01	-6,479,828.18
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,855,204.32	-7,137,117.22
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,693,559.45	21,503,617.65
存货的减少（增加以“—”号填列）	6,402,778.17	49,604,926.47
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	64,585,832.74	-99,716,636.39
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,058,425.01	-23,794,456.80
其他		1,440,577,879.56
经营活动产生的现金流量净额	194,401,912.46	64,722,556.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	132,718,773.26	210,588,128.06
减：现金的年初余额	210,588,128.06	535,454,688.37
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-77,869,354.80	-324,866,560.31

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

项　目	金　额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	5,369,300.00
其中：襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	5,369,300.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,804.59
其中：襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	1,804.59
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	
取得子公司支付的现金净额	5,367,495.41

（3）本年收到的处置子公司的现金净额

项　目	金　额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	52,000.00
其中：广州奥若拉美典医疗门诊部有限公司	52,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：广州奥若拉美典医疗门诊部有限公司	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：广州奥若拉美典医疗门诊部有限公司	
处置子公司收到的现金净额	52,000.00

（4）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	132,718,773.26	210,588,128.06

项　目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	79,666.94	54,155.55
可随时用于支付的银行存款	124,736,500.42	208,056,786.27
可随时用于支付的其他货币资金	7,902,605.90	2,477,186.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	132,718,773.26	210,588,128.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

58、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他货币资金	446,418.50	7.0827	3,161,848.31
其中：美元	446,418.50	7.0827	3,161,848.31
应收账款	1,212,920.51	7.0827	8,590,752.10
其中：美元	1,212,920.51	7.0827	8,590,752.10

59、租赁

（1）本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用及低价值资产租赁费用为 200,656.82 元；与租赁相关的现金流出总额为 25,440,089.22 元。

（2）本集团作为出租人

①经营租赁

项　目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
仓储、厂房设备租赁收入	58,905,476.52	

项　目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
合　计	58,905,476.52	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	2023 年 06 月 05 日	5,369,300.00	84.40	购买	2023 年 06 月 05 日	实际取得控制权	0.00	-88.21	-88.20

注：本公司子公司湖北金环新材料科技有限公司通过多次购买襄阳益新股权投资中心（有限合伙）股权分步实现非同一控制下的企业合并，襄阳益新股权投资中心（有限合伙）持有本公司子公司湖北金环绿色纤维有限公司 0.68%股权。

分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

取得股权时点	取得成本	取得比例（%）	取得方式
2021 年 08 月 16 日	837,539.68	14.00	购买
2022 年 07 月 26 日	99,655.99	1.60	购买
2023 年 06 月 05 日	5,369,300.00	84.40	购买

（2）合并成本及商誉

项　目	襄阳益新股权投资中心（有限合伙）
合并成本	
—现金	5,369,300.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	

项　目	襄阳益新股权投资中心（有限合伙）
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	937,195.67
—其他	
合并成本合计	6,306,495.67
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,448,927.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,857,568.60

①合并成本公允价值的确定方法

以购买日长期股权投资公允价值作为合并成本公允价值。

②大额商誉形成的主要原因

不适用。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,804.59	1,804.59
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
长期股权投资	3,450,122.48	5,000,000.00
负债：		
借款		
应付款项	3,000.00	3,000.00
递延所得税负债		
净资产	3,448,927.07	4,998,804.59
减：少数股东权益		
取得的净资产	3,448,927.07	4,998,804.59

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法

长期股权投资的公允价值是以对投资项目的估值为基础确定的，即对湖北金环绿色纤维

有限公司持有的 0.68%股权按享有其净资产的份额进行调整；其余资产和负债以被购买方于购买日的账面价值作为可辩认资产、负债公允价值。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债

不适用。

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例（%）	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	2022 年 07 月 26 日	15.60	937,195.67	购买	937,195.67	538,032.62	-399,163.05	以被购买方对其投资项目的估值为基础确定的	0.00

（5）购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明

不适用。

2、处置子公司

（1）丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广州奥若拉美典医疗门诊部有限公司	2023 年 12 月	52,000.00	100.00	出售	控制权转移	527,702.45	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

3、其他原因的合并范围变动

（1）清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
上海奥秀管理咨询有限公司	2023年9月

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
湖北金环新材料科技有限公司	湖北	10000 万人民币	湖北	工业生产	100.00		投资设立
联合领航资产管理有限公司	宁波	30000 万人民币	宁波	租赁和商务服务业	51.00		非同一控制下的企业合并
南京空港领航发展有限公司	南京	30000 万人民币	南京	房地产开发		55.00	非同一控制下的企业合并
京汉绿创襄阳文化产业投资发展有限公司	襄阳	5000 万人民币	襄阳	租赁和商务服务业		100.00	投资设立
湖北金环绿色纤维有限公司	襄阳	74000 万人民币	襄阳	制造业		58.33	投资设立
北京隆运私募基金管理有限公司	北京	5000 万人民币	北京	租赁和商务服务业	94.00		同一控制下企业合并
襄阳隆运股权投资合伙企业（有限合伙）	襄阳	30000 万人民币	襄阳	金融业		66.63	同一控制下企业合并
苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）	苏州	6222.23 万人民币	苏州	租赁和商务服务业		50.06	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
襄阳奥美医美新材料科技有限公司	襄阳	3000 万人民币	襄阳	工业生产		100.00	投资设立
湖北奥美鑫供应链管理有限公司	襄阳	1000 万人民币	襄阳	商务服务业		100.00	投资设立
广州奥美产业研究有限公司	广州	10000 万人民币	广州	批发业	100.00		投资设立
襄阳奥美实业有限公司	襄阳	1680 万人民币	襄阳	零售业		100.00	投资设立
上海奥园美谷企业发展有限公司	上海	1000 万人民币	上海	商务服务业		100.00	投资设立
上海奥悦婷医疗科技有限公司	上海	1000 万人民币	上海	零售业		100.00	投资设立
广州奥妍科技有限公司	广州	1000 万人民币	广州	商务服务业		100.00	投资设立
广州奥悦美产业投资有限公司	广州	10000 万人民币	广州	商务服务业	100.00		投资设立
广州奥美产业投资有限公司	广州	10000 万人民币	广州	研究和试验发展		100.00	投资设立
浙江连天美企业管理有限公司	杭州	2000 万人民币	杭州	商务服务业		55.00	非同一控制下企业合并
杭州维多利亚医疗美容医院有限公司	杭州	1000 万人民币	杭州	医疗美容		100.00	非同一控制下企业合并
杭州连天美医疗美容医院有限公司	杭州	1000 万人民币	杭州	医疗美容		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州智高贸易有限公司	杭州	100万人民币	杭州	批发业		100.00	非同一控制下企业合并
广州奥伊美产业投资有限责任公司	广州	10000万人民币	广州	商务服务业	100.00		投资设立
广州奥美医疗美容投资有限责任公司	广州	10000万人民币	广州	商务服务业		100.00	投资设立
广东奥若拉健康管理咨询有限公司	广州	21350万人民币	广州	商务服务业		100.00	非同一控制下企业合并
广州奥若拉万博医疗美容诊所有限责任公司	广州	100万人民币	广州	医疗美容		100.00	非同一控制下企业合并
广州奥雅美产业投资有限责任公司	广州	10000万人民币	广州	商务服务业	100.00		投资设立
广州奥慧美医疗美容投资有限责任公司	广州	5000万人民币	广州	商务服务业		100.00	投资设立
湖北金环生物基新材料有限公司	襄阳	1000万人民币	襄阳	工业生产		100.00	投资设立
湖北金环纤维有限责任公司	襄阳	3000万人民币	襄阳	工业生产		100.00	投资设立
湖北经开电力有限责任公司	襄阳	3000万人民币	襄阳	工业生产		100.00	投资设立
杭州维多利亚贸易有限公司	杭州	100万人民币	杭州	商务服务业		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州舒可文化传媒有限公司	杭州	100 万人民币	杭州	商务服务业		100.00	投资设立
杭州含颜形象设计有限公司	杭州	100 万人民币	杭州	商务服务业		100.00	投资设立
杭州舒研文化传播有限公司	杭州	100 万人民币	杭州	商务服务业		100.00	投资设立
杭州含颖文化传播有限公司	杭州	100 万人民币	杭州	商务服务业		100.00	投资设立
杭州连天美美容咨询有限公司	杭州	100 万人民币	杭州	商务服务业		100.00	投资设立
广州奥若拉美伊美容有限公司	广州	100 万人民币	广州	医疗美容		100.00	投资设立
襄阳益新股权投资中心（有限合伙）	襄阳	500 万人民币	襄阳	金融业		100.00	非同一控制下的企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
联合领航资产管理有限公司	49.00	762,607.73		82,436,237.93
浙江连天美企业管理有限公司	45.00	24,020,818.24	35,981,585.84	32,097,203.76
湖北金环绿色纤维有限公司	41.67	-94,700,756.33		96,535,716.73

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
联合领航资产管理有限公司	66,681,993.94	648,923,114.76	715,605,108.70	231,974,137.00	288,548,066.78	520,522,203.78
浙江连天美企业管理有限公司	142,897,934.35	228,846,126.74	371,744,061.09	227,826,912.70	77,024,805.04	304,851,717.74
湖北金环绿色纤维有限公司	18,283,759.61	809,845,696.74	828,129,456.35	264,533,575.35	243,010,266.61	507,543,841.96

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
联合领航资产管理有限公司	159,584,424.86	599,456,542.56	759,040,967.42	228,269,242.62	336,746,666.68	565,015,909.30
浙江连天美企业管理有限公司	245,299,826.46	127,079,750.15	372,379,576.61	191,090,033.74	87,817,715.97	278,907,749.71
湖北金环绿色纤维有限公司	115,155,162.50	1,004,563,128.95	1,119,718,291.45	229,333,591.57	339,372,336.66	568,705,928.23

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
联合领航资产管理有限公司	58,169,830.93	1,057,846.80	1,057,846.80	48,795,368.94	50,073,478.58	1,330,020.84	1,330,020.84	65,456,089.34

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
浙江连天美企业管理有限公司	685,811,523.96	53,379,596.09	53,379,596.09	112,591,963.94	575,472,135.67	65,726,709.69	65,726,709.69	96,197,081.67
湖北金环绿色纤维有限公司	92,514,780.62	-230,426,748.83	-230,426,748.83	24,332,435.20	177,121,589.94	-100,015,512.58	-100,015,512.58	68,066,481.93

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北奥美达新材料科技有限公司	襄阳	襄阳	制造业		30.00	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖北奥美达新材料科技有限公司	湖北奥美达新材料科技有限公司
流动资产	90,328,182.43	44,966,574.17
非流动资产	29,593,226.16	25,231,565.56
资产合计	119,921,408.59	70,198,139.73
流动负债	78,165,039.89	33,404,007.73
非流动负债	4,800,000.00	
负债合计	82,965,039.89	33,404,007.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	36,956,368.70	36,794,132.00
按持股比例计算的净资产份额	11,086,910.61	11,038,239.60
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	11,086,910.61	11,038,239.60

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	湖北奥美达新材料科技有限公司	湖北奥美达新材料科技有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	117,364,578.32	159,324,212.33
净利润	168,008.20	4,206,293.44
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	168,008.20	4,206,293.44
本年收到的来自联营企业的股利		

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	554,325.76	1,036,928.89
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	454,592.54	-419,290.56
—其他综合收益		
—综合收益总额	454,592.54	-419,290.56

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

截止年末，无按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
建设年产 10 万吨绿色生物基纤维素纤维项目	30,496,255.37			632,200.02		29,864,055.35	与资产相关
一期年产 4 万吨智能化工厂建设补贴资金	22,137,777.76			1,302,222.24		20,835,555.52	与资产相关
樊城区财政局产业发展资金补贴(水电气三通一平)	20,024,517.20	500,000.00		1,177,912.80		19,346,604.40	与资产相关
收襄阳市樊城区经济和信息化局(厂区道路刷黑补贴)		1,194,392.86		55,296.00		1,139,096.86	与资产相关
2017 年南京市空港枢纽经济区第二批产业发展专项资金	2,522,333.34			92,000.07		2,430,333.27	与资产相关
南京空港大通关基地项目贷款贴息	2,600,000.00			400,000.00		2,200,000.00	与资产相关
2021 年江苏省级现代服务业发展专项资金	724,333.34			212,000.00		512,333.34	与资产相关
城乡冷链和国家物流枢纽建设项目	9,900,000.00			1,100,000.00		8,800,000.00	与资产相关
污水处理专项拨款	2,300,000.00					2,300,000.00	与收益相关
合 计	90,705,217.01	1,694,392.86		4,971,631.13		87,427,978.74	——

3、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
一期年产 4 万吨智能化工厂建设补贴资金	1,302,222.24	1,302,222.24
樊城区财政局产业发展资金补贴（水电气三通一平）	1,177,912.80	1,177,912.80

类　型	本年发生额	上年发生额
2017年南京市空港枢纽经济区第二批产业发展专项资金	92,000.07	237,666.66
南京空港大通关基地项目贷款贴息	400,000.00	1,400,000.00
2021年江苏省级现代服务业发展专项资金	212,000.00	335,666.66
城乡冷链和国家物流枢纽建设项目	1,100,000.00	1,100,000.00
其他与资产相关的政府补助	687,496.02	810,533.38
小计	4,971,631.13	6,364,001.74
中央大气污染防治资金		3,000,000.00
产业扶持资金		1,016,331.00
外经贸发展专项资金	207,733.00	1,855,200.00
稳岗返还	245,728.00	330,863.74
其他与收益相关的政府补助	852,511.12	631,962.36
小计	1,305,972.12	6,834,357.10
合计	6,277,603.25	13,198,358.84

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一)风险管理目标和政策

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

之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项　目	2023年12月31日	2022年12月31日
现金及现金等价物	3,161,848.31	1,211,403.17
应收账款	8,590,752.10	31,590,167.03

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	12,445.04	12,445.04	35,323.17	35,323.17
美元	对人民币贬值1%	-12,445.04	-12,445.04	-35,323.17	-35,323.17

（2）利率风险－现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、32)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

• 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

• 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

•对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

•以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率	增加25个基准点	-674,260.13	-674,260.13	-751,875.00	-751,875.00
	减少25个基准点	674,260.13	674,260.13	751,875.00	751,875.00

（3）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响如下：

项　目	年末	年初
现有假设下金融工具的公允价值	32,280,000.00	31,980,000.00
公允价值增加5%下金融工具的公允价值	33,894,000.00	33,579,000.00
公允价值减少5%下金融工具的公允价值	30,666,000.00	30,381,000.00

2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本附注六、34“预计负债”及本附注十四、2（1）“部分担保等责任的解除和豁免”、（3）“定向融资计划担保合同”中披露的财务担保合同金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

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

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

(1)已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本期无已逾期未减值的金融资产。

(2)已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款 16,142,963.47 元，详见附注六、3。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为1.89亿元（2022年12月31日：1.89亿元）。

于2023年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1年以内（含1年）	1-3年(含3年)	3-5年（含5年）	5年以上	合计
短期借款	25,049,693.03				25,049,693.03
应付票据					
应付账款	245,816,947.47				245,816,947.47
其他应付款	42,792,264.95				42,792,264.95
一年内到期的非流动负债	313,143,755.64				313,143,755.64
长期借款（含息）		796,156,855.52	97,855,874.37		894,012,729.89
租赁负债（含息）		54,457,355.91	3,906,199.71	2,052,374.15	60,415,929.77

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			30,606,205.44	30,606,205.44
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（4）其他			30,606,205.44	30,606,205.44
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			35,231.54	35,231.54
（1）应收票据			35,231.54	35,231.54
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四)其他权益工具投资	32,280,000.00		16,340,000.00	48,620,000.00
（五)其他非流动金融资产			80,917,150.95	80,917,150.95
持续以公允价值计量的资产总额	32,280,000.00		127,898,587.93	160,178,587.93

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
其他权益工具投资	32,280,000.00	上市公司股票交易价格

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

项目	年末公允价值	估值技术	重要参数的定性信息	重要参数的定量信息
交易性金融资产	30,606,205.44			市场交易价格

项目	年末公允价值	估值技术	重要参数的定性信息	重要参数的定量信息
应收款项融资	35,231.54			市场交易价格
其他非流动金融资产	55,917,150.95			市场交易价格
其他非流动金融资产	25,000,000.00	成本法	企业近期业务/规模的情况	期末账面净资产
其他权益工具投资	16,340,000.00	成本法	企业近期业务/规模的情况	期末账面净资产

十二、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）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
深圳奥园科星投资有限公司	深圳	投资	1,000.00	22.54	22.54

注：本公司的最终控制方是郭梓文。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
南京空港文化科技发展有限公司	持有公司34%的股权
南京航际电子商务服务有限公司	持有公司49%的股权
湖北奥美达新材料科技有限公司	持有公司30%的股权

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市奥园实业发展有限公司	同一实际控制人
乐生活智慧社区服务集团股份有限公司	同一实际控制人
广州奥盈投资有限公司	同一实际控制人
广州奥园文化传媒有限公司	同一实际控制人
广州奥美家酒店管理有限公司	同一实际控制人
广州奥园物业服务有限公司	同一实际控制人
田汉	持有上市公司 5%以上股份的法人的实际控制人
京汉控股集团有限公司	持有上市公司 5%以上股份的法人
广州康威集团有限公司	同一实际控制人
惠州狮峰实业有限公司	同一实际控制人
奥园集团有限公司	同一实际控制人
中国奥园集团股份有限公司	同一实际控制人
京汉置业集团有限责任公司	同一实际控制人
南通华东建设有限公司	同一实际控制人
奥园智慧生活服务（广州）集团有限公司番禺分公司	同一实际控制人
广州市万贝投资管理有限公司	同一实际控制人
广州奥誉房地产开发有限公司	同一实际控制人
奥园集团（广东）有限公司	同一实际控制人
奥园健康生活（广州）集团有限公司	同一实际控制人
奥园资本投资集团有限公司	同一实际控制人
广东蕉岭建筑工程集团有限公司	同一实际控制人
广东金奥供应链管理有限公司	同一实际控制人
广东省奥园城市建设开发有限公司	同一实际控制人
广州奥虹置业有限公司	同一实际控制人
广州奥誉荔塱有限公司	同一实际控制人
广州奥园股权投资基金管理有限公司	同一实际控制人
广州奥园荔塱置业有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州奥园中城科技发展有限公司	同一实际控制人
广州市忠诚海悦商务服务有限公司	同一实际控制人
惠州市天翔房地产开发有限公司	同一实际控制人
江门奥辉教育投资有限公司	同一实际控制人
重庆市汉基伊达置业有限公司	同一实际控制人
广州市雄泰房地产开发有限公司	同一实际控制人
安吉银盛置业有限公司	同一实际控制人
江苏绿信置业有限公司	同一实际控制人
泰兴市奥新置业有限公司	同一实际控制人
西安利申置业有限公司	同一实际控制人
陕西万怡置业有限公司	同一实际控制人
河北绿科房地产开发有限公司	同一实际控制人
天津星科置业有限公司	同一实际控制人
东莞奥裕置业有限公司	同一实际控制人
广西恒铁房地产有限公司	同一实际控制人
江阴惠升置业有限公司	同一实际控制人
宇泓（深圳）建筑材料有限公司	同一实际控制人
上海奥园实业有限公司	同一实际控制人
威宁奥园房地产开发有限公司	同一实际控制人
镇江奥熠置业有限公司	同一实际控制人
西咸新区绿城颐观房地产有限公司	同一实际控制人
广东奥誉城市运营管理集团有限公司	同一实际控制人
成都新西南房地产有限公司	同一实际控制人
扬州奥广置业有限公司	同一实际控制人
上合未来科技（杭州）有限公司	关键管理人员控制的企业
珠海市忠诚海乐商务服务有限公司	同一实际控制人
宏冠轩（广州）建筑材料有限公司	同一实际控制人
奥园集团（英德）有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
奥园集团（梅州）有限公司	同一实际控制人
保定市雄兴房地产开发有限公司	同一实际控制人
湖南联盛置业有限公司	同一实际控制人
金汉（天津）房地产开发有限公司	同一实际控制人
天津凯华奎恩房地产开发有限公司	同一实际控制人
香河金汉房地产开发有限公司	同一实际控制人
京汉（廊坊）房地产开发有限公司	同一实际控制人
广东奥园商业地产集团有限公司	同一实际控制人
瑞昌奥园置业有限公司	同一实际控制人
玉林奥园置业有限公司	同一实际控制人
宝应奥园置业有限公司	同一实际控制人
宁都奥园广场房地产开发有限公司	同一实际控制人
深圳市凯弦投资有限责任公司	同一实际控制人
乐生活（北京）智慧社区集团股份有限公司	原同一实际控制人
广州奥园物业服务有限公司番禺分公司	同一实际控制人
奥园智慧生活服务（广州）集团有限公司	同一实际控制人
东部机场集团投资有限公司	对子企业施加重大影响的投资方
奥悦智慧装饰工程（广州）有限公司	同一实际控制人
保定京汉君庭酒店有限公司	同一实际控制人
重庆中翡岛置业有限公司	同一实际控制人
刀刀气质美学信息咨询（杭州）有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅采美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅度美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅利美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅漫美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅饰美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅维美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅欣美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
杭州啊美雅易美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅珍妍美容有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅质美信息咨询有限公司	关键管理人员控制的企业
杭州啊美雅智能科技有限公司	关键管理人员控制的企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
京汉控股集团有限公司	担保费	1,041,750.92	1,201,330.29
上合未来科技（杭州）有限公司	合作服务费	-375,198.00	18,922,909.46
杭州啊美雅饰美信息咨询有限公司	合作服务费	1,976,396.28	
杭州啊美雅采美信息咨询有限公司	合作服务费	5,358,973.88	
杭州啊美雅维美信息咨询有限公司	合作服务费	4,924,049.32	
杭州啊美雅珍妍美容有限公司	合作服务费	4,507,021.38	
杭州啊美雅质美信息咨询有限公司	合作服务费	3,593,076.30	
杭州啊美雅利美信息咨询有限公司	合作服务费	1,813,608.36	
杭州啊美雅智能科技有限公司	合作服务费	6,674,450.33	
杭州啊美雅欣美信息咨询有限公司	合作服务费	901,944.90	
杭州啊美雅度美信息咨询有限公司	合作服务费	210,762.80	
杭州啊美雅漫美信息咨询有限公司	合作服务费	574,442.50	
杭州啊美雅教育科技有限公司	合作服务费	10,000.00	
刀刀气质美学信息咨询（杭州）有限公司	合作服务费	4,044,442.51	
广州奥美家酒店管理有限公司	酒店住宿费用	47,952.38	102,042.07
奥园智慧生活服务（广州）集团有限公司番禺分公司	物业管理	130,064.44	547,794.25
湖北奥美达新材料科技有限公司	购买产品		169,627.48
奥悦智慧装饰工程（广州）有限公司	装修改造工程		301,564.01

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北奥美达新材料科技有限公司	水电汽、污水处理费、材料款	53,011,615.38	98,118,653.88
广东金奥供应链管理有限公司	销售商品		200.00
宇泓（深圳）建筑材料有限公司	销售商品		12,680.00
广东奥园商业地产集团有限公司	销售商品		12,500.00
瑞昌奥园置业有限公司	销售商品		5,000.00
玉林奥园置业有限公司	销售商品		700.00
宝应奥园置业有限公司	销售商品		2,310.00
宁都奥园广场房地产开发有限公司	销售商品		200.00

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
湖北奥美达新材料科技有限公司	成品库租赁	103,012.85	103,541.28
湖北奥美达新材料科技有限公司	土地租赁	13,667.44	13,656.06
湖北奥美达新材料科技有限公司	厂房租赁	224,296.86	224,109.93
湖北奥美达新材料科技有限公司	设备租赁	1,340,404.75	1,388,435.95
南京航际电子商务服务有限公司	仓库租赁	4,075,648.38	5,304,577.99
南京空港文化科技有限公司	仓库租赁	284,748.41	1,778,081.75

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广州市万贝投资管理有限公司	房屋			67,779.46	1,016,855.46		2,649,097.17

（3）关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
纾困基金（注2）				否
京汉置业集团有限责任公司	2,614.85	2021/6/11	2024/2/26	否
京汉置业集团有限责任公司	4,450.60	2021/10/22	2024/5/21	否
京汉置业集团有限责任公司	361.95	2021/6/24	2024/5/20	否
京汉置业集团有限责任公司	522.68	2022/12/10	2024/6/3	否
京汉置业集团有限责任公司	9,670.96	2021/12/11	2024/4/15	否
京汉置业集团有限责任公司	5,137.81	2022/6/18	2024/10/15	否
湖北金环新材料科技有限公司	1,700.00	2024/12/9	2027/12/8	否
湖北金环新材料科技有限公司	800.00	2024/12/23	2027/12/22	否
湖北金环新材料科技有限公司	4,607.73	2024/2/16	2027/2/15	否
湖北金环新材料科技有限公司	3,000.00	2025/1/1	2026/12/31	否
湖北金环绿色纤维有限公司	20,450.00	2025/3/8	2027/3/7	否
湖北金环绿色纤维有限公司	3,071.82	2025/12/16	2028/12/15	否
湖北金环绿色纤维有限公司	2,953.34	2025/12/16	2028/12/15	否
南京空港领航发展有限公司	35,960.54	2029/6/24	2032/6/23	否
广州奥美产业投资有限公司	37,520.00	2026/6/18	2029/6/17	否

注1：奥园美谷科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月28日召开的第九届董事会第三十七次会议、2020年5月21日召开的2019年年度股东大会、2022年4月27日召开的第十届董事会第十四次会议和2022年5月19日召开的2020年年度股东大会，审议通过了《关于预计为下属控股子公司提供担保、控股子公司之间提供互保额度的议案》。在股东大会授权范围内，公司为京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）发行的定向融资计划等产品提供连带责任保证担保。

公司于2022年7月27日召开的第十届董事会第十七次会议和2022年8月27日召开2022年第三次临时股东大会，审议通过了公司重大资产重组相关议案，公司对外转让京汉置业100%股权、北京养嘉健康管理有限公司100%股权和蓬莱华录京汉养老服务有限公司35%股权，由关联方深圳市凯弦投资有限责任公司（以下简称“凯弦投资”）以现金方式购买（以下简称“重大资产重组”）。重大资产重组完成后，公司对京汉置业定向融资计划

债务提供的担保被动形成关联担保。

注 2：本公司为原子公司京汉置业集团有限责任公司及其下属公司等债务人欠中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司的债务承担连带清偿责任，现已被信达资产公司提起多项诉讼，有关案件正在审理之中，担保余额最终以法院判决金额为准。

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保开始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
襄阳国益国有资产经营有限责任公司、田汉及其配偶李莉	20,450.00	2026/3/12	2028/3/12	否
奥园集团有限公司	4,607.73	2024/2/15	2027/2/15	否
奥园集团有限公司	3,071.82	2024/2/15	2027/2/15	否
奥园集团有限公司	2,953.34	2024/2/15	2027/2/15	否
南京禄口国际机场投资有限公司	24,500.00	2026/6/23	2029/6/23	否
京汉置业集团有限公司	45,500.00	2026/6/23	2029/6/23	否
奥园集团有限公司	37,520.00	2026/7/9	2029/7/9	否
奥园集团（广东）有限公司	104,682.02	2021/6/11	2025/8/21	否

注： 2022 年 7 月 23 日，奥园集团（广东）有限公司针对奥园美谷对京汉置业定向融资计划债务提供的担保被动形成关联担保的事项，出具了反担保承诺函：一、如在标的公司股权交割日，仍存在奥园美谷及其子公司需为标的公司及其子公司的金融机构债务提供担保的情形，则对于奥园美谷及其子公司继续为标的公司及其子公司相应债务提供的担保，奥园广东承诺向担保方奥园美谷及其子公司提供连带责任反担保。二、由奥园美谷在现有额度规模和期限内继续对标的公司及其子公司定向融资产品提供的担保，奥园广东承诺向担保方奥园美谷提供连带责任反担保。三、本承诺函构成奥园广东对本承诺所述事宜的全部约定及确认，对奥园广东具有法律约束力。

（4）关键管理人员报酬

项　目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	995.55	906.64

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
京汉控股集团有限公司	5,584,631.73		5,584,631.73	
广州奥盈投资有限公司	5,880,000.00	5,762,400.00	5,880,000.00	5,292,000.00
京汉置业集团有限责任公司	594.00	582.12	594.00	534.60
珠海市忠诚海乐商务服务有限公司	70,490.00	69,080.20	70,490.00	63,441.00
广东蕉岭建筑工程集团有限公司	2,558.00	2,506.84	2,558.00	2,302.20
广州奥园文化传媒有限公司	7,640.00	7,487.20	7,640.00	6,876.00
宏冠轩（广州）建筑材料有限公司	58,350.00	57,183.00	58,350.00	52,515.00
广州市万贝投资管理有限公司	4,200.00	4,116.00	4,200.00	3,780.00
奥园集团（英德）有限公司	46,620.00	45,687.60	46,620.00	41,958.00
广州奥园股权投资基金管理有限公司	8,200.00	8,036.00	8,200.00	7,380.00
奥园集团（梅州）有限公司	990.00	970.20	990.00	891.00
广州市忠诚海悦商务服务有限公司	6,000.00	5,880.00	6,000.00	5,400.00
保定市雄兴房地产开发有限公司	396.00	388.08	396.00	356.40
湖南联盛置业有限公司	792.00	776.16	792.00	712.80
金汉（天津）房地产开发有限公司	1,584.00	1,552.32	1,584.00	1,425.60
天津凯华奎恩房地产	198.00	194.04	198.00	178.20

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
开发有限公司				
香河金汉房地产开发有限公司	495.00	485.10	495.00	445.50
京汉（廊坊）房地产开发有限公司	297.00	291.06	297.00	267.30
广州奥园中城科技发展有限公司	8,046.00	7,885.08	8,046.00	7,241.40
奥园资本投资集团有限公司	10,740.00	10,525.20	10,740.00	9,666.00
广州奥园股权投资基金管理有限公司	2,362.00	2,314.76	2,362.00	2,125.80
奥园集团（广东）有限公司	5,380.00	5,272.40	5,380.00	4,842.00
广州市雄泰房地产开发有限公司	450.00	441.00	450.00	405.00
安吉银盛置业有限公司	5,675.00	5,561.50	5,675.00	5,107.50
威宁奥园房地产开发有限公司	6,000.00	5,880.00	6,000.00	5,400.00
西安利申置业有限公司	12,000.00	11,760.00	12,000.00	10,800.00
陕西万怡置业有限公司	3,000.00	2,940.00	3,000.00	2,700.00
天津星科置业有限公司	9,000.00	8,820.00	9,000.00	8,100.00
东莞奥裕置业有限公司	3,948.00	3,869.04	3,948.00	3,553.20
广西恒铁房地产有限公司	9,900.00	9,702.00	9,900.00	8,910.00
扬州奥广置业有限公司	19,150.00	18,767.00	19,150.00	17,235.00
江阴惠升置业有限公	19,150.00	18,767.00	19,150.00	17,235.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
司				
广州市忠诚海悦商务服务有限公司	12,600.00	12,348.00	12,600.00	11,340.00
广东金奥供应链管理有限公司	34,140.00	33,457.20	34,140.00	30,726.00
宇泓（深圳）建筑材料有限公司	18,160.00	17,796.80	18,160.00	16,344.00
广东奥誉城市运营管理集团有限公司	4,950.00	4,851.00	4,950.00	4,455.00
成都新西南房地产有限公司	2,000.00	1,960.00	2,000.00	1,800.00
广东奥园商业地产集团有限公司	12,500.00	12,250.00	12,500.00	11,250.00
瑞昌奥园置业有限公司	5,000.00	4,900.00	5,000.00	4,500.00
玉林奥园置业有限公司	700.00	686.00	700.00	630.00
宝应奥园置业有限公司	2,310.00	2,263.80	2,310.00	2,079.00
宁都奥园广场房地产开发有限公司	200.00	196.00	200.00	180.00
湖北奥美达新材料科技有限公司	21,210,324.25	515,734.23	26,254,591.94	
南京航际电子商务服务有限公司	4,662,739.94	257,278.39	3,686,224.62	195,348.05
南京空港文化科技发展有限公司	1,495,917.15	137,404.50	1,826,952.80	91,347.64
南京溧水经济技术开发集团有限公司	590,445.73			
其他应收款：				
广州市万贝投资管理	155,122.00	155,122.00	155,122.00	139,609.80

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
有限公司				
深圳市凯弦投资有限责任公司	408,002,000.00	399,841,960.00	408,002,000.00	367,201,800.00
京汉置业集团有限责任公司	755,314.75	740,208.46	755,314.75	679,783.28
上合未来科技（杭州）有限公司			600,000.00	
杭州啊美雅欣美信息咨询有限公司	300,000.00	15,000.00		
杭州啊美雅饰美信息咨询有限公司	300,000.00	15,000.00		
奥园智慧生活服务(广州）集团有限公司	49,867.68	1,496.03		
合计	449,403,128.23	407,850,033.31	453,161,602.84	373,974,977.27

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
乐生活（北京）智慧社区集团股份有限公司	224,353.06	224,353.06
南通华东建设有限公司	17,802,014.85	18,261,457.36
苏州麦创投资管理有限公司	1,951,677.48	
广州市万贝投资管理有限公司	519,658.70	519,658.70
广州奥园物业服务有限公司番禺分公司		10,481.61
湖北奥美达新材料科技有限公司	84,000.04	
其他应付款：		
奥园智慧生活服务（广州）集团有限公司		388,992.01
上合未来科技(杭州）有限公司	612,052.01	724,518.40
杭州啊美雅度美信息咨询有限公司	5,380.00	
杭州啊美雅漫美信息咨询有限公司	13,450.00	
杭州啊美雅欣美信息咨询有限公司	76,076.60	

项目名称	年末余额	年初余额
杭州啊美雅易美信息咨询有限公司	152,003.65	
东部机场集团投资有限公司	140,000.00	264,000.00
京汉置业集团有限责任公司	13,336.00	13,336.00
湖北奥美达新材料科技有限公司	30,000.00	
京汉控股集团有限公司	2,251,722.66	1,201,330.29
合计	23,875,725.05	21,608,127.43

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团 27 家子公司已办理工商登记但尚未缴足的注册资本金额为 1,273,250,000.00 元。

2、或有事项

（1）中铁四局集团有限公司（以下简称“中铁四局”）就与子公司南京空港领航发展有限公司（以下简称“南京空港”）签订的《南京空港大通关基地工程总承包合同》（以下简称“《总承包合同》”）所引起的争议向北京仲裁委员会递交了仲裁申请。合同约定工程款暂定总金额 539,915,625.00 元，该合同尚未办理结算。施工过程中，中铁四局确认已收到合同款 461,201,299.91 元，占《总承包合同》约定的工程款暂定总金额 85.42%（南京空港在仲裁中主张其已付中铁四局合同金额为 463,182,001.18 元，最终的已付款以仲裁庭认定的金额为准），仍有部分变更及新增项目工程款等未予结付。仲裁申请书中，中铁四局请求依法裁决南京空港支付工程款及违约金等合计共 367,477,093. 95 元（其中工程款 216,251,589. 06 元），后中铁四局在仲裁过程中变更仲裁请求为共计 361,985,583.88 元。南京空港就该案提起反请求，请求裁决中铁四局支付工期延误导致的租金收入损失、政府回购收益损失等费用，共计 82,659,061.3 元，并承担本案全部仲裁费用、鉴定费用。有关案件正在审理之中。截至 2023 年 12 月 31 日，南京空港公司已计提负债 64,337,879.24 元。

（2）郑州远一莱赛尔工程技术有限公司（以下简称“郑州远一”）就与子公司湖北金环绿色纤维有限公司（以下简称“绿色纤维”）签订的《M20231847 号设备供应、工程设计及安装调试合同》所引起的争议向中国国际经济贸易仲裁委员会递交了仲裁申请，同时，绿色纤维公司提出反请求仲裁，郑州远一公司要求绿色纤维公司支付逾期欠付工程款项共计

人民币 22,380,000 元及逾期利息人民币 1,113,237.24 元（暂计至 2023 年 7 月 10 日，应计至实际支付之日），有关案件正在审理之中。截至 2023 年 12 月 31 日，绿色纤维公司已计提负债 21,475,248.44 元。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，分别为化纤业务分部、医美业务分部、仓储业务分部。这些报告分部是以业务的性质以及所提供的产品和服务为基础确定的。

A、化纤业务分部：主要从事粘胶纤维、玻璃纸、化纤浆粕、精制棉生产与销售业务。

B、医美业务分部：主要从事医疗美容业务。

C、仓储业务分部：主要从事物业管理服务、仓储服务业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部间的转移定价，按照市场价值确定。

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

（2）报告分部的财务信息

项　目	化纤业分部	医美业务分部	仓储业务分部	未分配金额	抵销	合计
对外营业收入	608,665,667.89	697,412,702.06	58,169,830.93	90,094.82		1,364,338,295.70
分部间交易收入						
销售费用	3,784,108.16	187,928,199.76	532,559.19			192,244,867.11
利息收入	123,875.90	2,086,091.67	163,646.55	14,811.28		2,388,425.40
利息费用	16,509,366.99	30,496,360.03	17,229,616.99	3,783,168.28		68,018,512.29
对联营企业和合营企业的投资收益	50,402.46		454,592.54			504,995.00
信用减值损失	-7,426,310.31	-470,602.50	-289,677.48	-100,074,770.46		-108,261,360.75
资产减值损失	-157,446,136.75	-67,899,442.71				-225,345,579.46
折旧费和摊销费	80,633,982.40	35,287,303.32	27,896,994.55	1,347,099.45		145,165,379.72
利润总额（亏损）	-250,365,755.26	-27,450,351.12	1,376,923.25	-120,636,630.43		-397,075,813.56
资产总额	1,522,553,344.07	1,336,935,317.56	715,605,108.70	2,146,497,299.35	-2,418,448,672.87	3,303,142,396.81
负债总额	920,339,877.57	1,430,617,443.15	520,522,203.78	1,208,879,888.32	-1,279,161,504.76	2,801,197,908.06
折旧和摊销以外的非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资	10,557,900.49		554,325.76			11,112,226.25
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-211,115,511.81	23,154,728.10	49,011,979.66	-2,825,191.84		-141,773,995.89

（3）对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项　目	本年发生额
1.粘胶纤维生产及相关业务	608,665,667.89
2.医美相关业务	697,412,702.06
3.仓储业务分部	58,169,830.93
4.其他	90,094.82
合　计	1,364,338,295.70

B、地理信息

对外交易收入的分布：

项　目	本年发生额
中国大陆地区	1,195,677,543.56
中国大陆地区以外的国家和地区	168,660,752.14
合　计	1,364,338,295.70

本集团所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

C、主要客户信息

本集团前五名客户本年的营业收入为143,750,974.62元，占总体营业收入的比例为10.54%。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

（1）部分担保等责任的解除和豁免

本公司为原子公司京汉置业集团有限责任公司及京汉置业集团有限责任公司下属公司等债务人欠中国信达资产管理股份有限公司广东省分公司（以下简称“信达资管”）的债务承担连带清偿责任。自2023年4月起，信达资管提起了11项诉讼，要求公司承担连带责任，导致公司计提预计负债1,476,657,634.28元。

截至2023年12月25日，信达资管出具了《确认函》，同意不附条件、不可变更、不可撤销地解除和豁免本公司在其对京汉置业集团有限责任公司、南通华东建设有限公司、金汉（天津）房地产开发有限公司的4项债权项下的担保等全部责任（对应本金人民币727,784,627.22元及全部利息、重组宽限补偿金、罚息、复利、违约金及为实现债权的费用等

相关债权权益），仅追索本公司在其对剩余7项债权项下的本金人民币819,231,734.18元范围内的担保责任，并承诺于2024年内不会追索公司及其名下的资产。信达资管已向受理案件的法院申请变更诉讼请求或撤销对公司的诉讼请求。针对前述七项债权本金所带来的风险敞口，本公司已计提预计负债697,763,659.49元。

截至财务报表批准报出日止，信达资管已向相应法院递交只追偿公司债权本金的变更诉讼请求申请书及撤回对公司诉讼请求的撤诉申请书，本公司已收到河北雄安新区中级人民法院下发的准许信达资管撤销对公司诉讼请求的（2023）冀96民初2号民事裁定书；已收到成都市武侯区人民法院下发的（2023）川0107民初7293号民事判决书，该一审判决公司在本金范围内承担担保责任，目前该案正在二审阶段；已收到上海市浦东新区人民法院下发的（2023）沪0115民初32063号民事判决书，一审判决公司在本金范围内承担担保责任，目前该案尚在上诉期；涉及（2024）津民终64号案（一审案号：（2022）津02民初149号），公司已与信达资管达成《和解协议》，明确约定信达资管同意只追索公司对本案件所涉债权本金人民币 168,921,900.00 元范围内的担保责任，豁免公司对该案件所涉债权除本金人民币168,921,900.00元以外的其他相关债权权益的担保责任。若该案二审判决与《和解协议》约定不一致，信达资管将放弃除本金人民币168,921,900.00元以外的其他相关判决事项对公司的追索及强制执行权利。此外，本公司已收到了河北省石家庄市中级人民法院及大连市西岗区人民法院送达的（2023）冀01民初73号案、（2023）辽0203民初2215号案、（2023）辽0203民初2216号案信达资管关于只追偿公司债权本金的变更诉讼请求申请书；其余四个案件信达资管已向北京金融法院、广州市中级人民法院、广州市天河区人员法院就（2023）京74民初633号案等四个案件递交变更诉讼请求或撤销对公司的诉讼请求的申请文书。

（2）股权转让尾款的结算

本公司于2021年通过重大资产重组向关联方深圳市凯弦投资有限责任公司（以下简称“凯弦投资”）出售了京汉置业集团有限责任公司（以下简称“京汉置业”）100%股权、北京养嘉健康管理有限公司100%股权、蓬莱华录京汉养老服务有限公司35%股权等房地产业务。截至财务报表批准报出日止，凯弦投资应付本公司40%股权转让款尾款408,002,000.00元尚未履行，因此，本公司已为此款项计提坏账准备399,841,960.00元。

（3）定向融资计划担保合同

本公司为京汉置业发行的定向融资计划提供担保，由于京汉置业逾期兑付，投资人已对京汉置业和本公司提起诉讼。截至2023年12月31日，本公司承担京汉置业定向融资计划连带清偿责任的本金余额为 227,588,427.93 元。累计被诉未结（不含执行）的涉诉金额

191,552,583.60元，处于执行阶段案件金额49,540,045.00元，已终结本次执行案件但未履行金额47,980,313.00元。针对该定向融资计划担保合同所带来的风险敞口，公司已计提了预计负债266,311,891.37元。本公司因该定向融资计划被执行案件已被划扣的代偿资金，均已由京汉置业及其指定方予以清偿，截至财务报表批准报出日止，公司未出现非经营性资金占用余额。

（4）监管机构立案调查

公司于2023年8月8日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字0052023019），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对公司立案调查。目前，公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

（5）其他

A、截至财务报表批准报出日止，深圳奥园科星投资有限公司（以下简称“奥园科星”）所持本公司股份全部被司法冻结，且有轮候冻结。如后续奥园科星持有的本公司其他股份被司法处置，可能导致本公司控制权及实际控制人发生变化。

B、截至财务报表批准报出日止，河北省廊坊市安次区人民法院（（2023）冀1002执保347号）等4份民事裁定书冻结并轮候冻结了本公司持有联合领航资产管理有限公司的股权。

C、截至财务报表批准报出日止，北京市石景山人民法院（2022）京0107执保797号、（2023）京0107执2786号等9份执行裁定书冻结并轮候冻结了本公司持有湖北金环绿色纤维有限公司、湖北金环新材料科技有限公司的股权。

D、截至财务报表批准报出日止，北京市石景山区人民法院（（2023）京0107执2786号）等2份执行裁定书冻结了本公司持有湖北金环新材料科技有限公司的股权。

十五、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	年末余额	年初余额
1年以内		
1年至2年		5,880,000.00
2年至3年	5,880,000.00	5,584,631.73
3年至4年	5,584,631.73	2,311,794.32
4年至5年	2,311,794.32	

账　龄	年末余额	年初余额
5 年以上		
小　计	13,776,426.05	13,776,426.05
减：坏账准备	6,600,094.76	5,292,000.00
合　计	7,176,331.29	8,484,426.05

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,880,000.00	42.68	5,762,400.00	98.00	117,600.00
按组合计提坏账准备的应收账款	7,896,426.05	57.32	837,694.76	10.61	7,058,731.29
其中：					
组合 3-合并范围外的关联方	5,584,631.73	40.54	837,694.76	15.00	4,746,936.97
组合 4-合并范围内关联方	2,311,794.32	16.78			2,311,794.32
合　计	13,776,426.05	100.00	6,600,094.76	47.91	7,176,331.29

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	5,880,000.00	42.68	5,292,000.00	90.00	588,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	7,896,426.05	57.32			7,896,426.05
其中：					
组合 3-合并范围外的关联方	5,584,631.73	40.54			5,584,631.73

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 4-合并范围内关联方	2,311,794.32	16.78			2,311,794.32
合　计	13,776,426.05	100.00	5,292,000.00	38.41	8,484,426.05

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州奥盈投资有限公司	5,880,000.00	5,762,400.00	98.00	偿还能力不足
合　计	5,880,000.00	5,762,400.00		

②组合中，按组合 3－合并范围外的关联方的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 年至 3 年	5,584,631.73	837,694.76	15.00
合　计	5,584,631.73		——

③组合中，按组合 4－合并范围内的关联方的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4 年至 5 年	2,311,794.32		
合　计	2,311,794.32		

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	5,292,000.00	470,400.00				5,762,400.00
按组合计提的坏账准备		837,694.76				837,694.76
合　计	5,292,000.00	1,308,094.76				6,600,094.76

（4）本年实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款金额。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 13,776,426.05 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,600,094.76 元。

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		4,620,000.00
其他应收款	934,829,751.30	991,534,302.18
合　计	934,829,751.30	996,154,302.18

（1）应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
长江证券股份有限公司		4,620,000.00
小　计		4,620,000.00
减：坏账准备		
合　计		4,620,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	72,305,064.80	314,073,057.23
1 至 2 年	309,233,011.72	989,334,591.08
2 至 3 年	899,925,645.42	1,895,440.53
3 至 4 年	1,895,440.53	52,218,777.13
4 至 5 年	52,218,777.13	4,000,000.00

账　龄	年末余额	年初余额
5年以上	4,286,895.42	286,895.42
小　计	1,339,864,835.02	1,361,808,761.39
减：坏账准备	405,035,083.72	370,274,459.21
合　计	934,829,751.30	991,534,302.18

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款	327,170.99	221,185.06
员工个人往来	121.00	17,589.01
其他外部单位往来	36,857,343.68	207,124.22
内部关联方	893,873,016.92	911,478,656.54
外部关联方往来	408,807,182.43	449,884,206.56
小　计	1,339,864,835.02	1,361,808,761.39
减：坏账准备	405,035,083.72	370,274,459.21
合　计	934,829,751.30	991,534,302.18

③按坏账准备计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	445,272,763.01	33.23	404,720,477.67	90.89	40,552,285.34
其中：					
单项计提	445,272,763.01	33.23	404,720,477.67	90.89	40,552,285.34
按组合计提坏账准备	894,592,072.01	66.77	314,606.05	0.04	894,277,465.96
其中：					
账龄组合	894,592,072.01	66.77	314,606.05	0.04	894,277,465.96
合　计	1,339,864,835.02	——	405,035,083.72	——	934,829,751.30

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	449,884,206.56	33.04	369,968,475.09	82.24	79,915,731.47
其中：					
单项计提	449,884,206.56	33.04	369,968,475.09	82.24	79,915,731.47
按组合计提坏账准备	911,924,554.83	66.96	305,984.12	0.03	911,618,570.71
其中：					
账龄组合	911,924,554.83	66.96	305,984.12	0.03	911,618,570.71
合　计	1,361,808,761.39	——	370,274,459.21	——	991,534,302.18

组合中，按账龄组合计提坏账准备

账　龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	72,305,064.80	15,250.47	0.02
1 年至 2 年	272,717,563.46	3,960.16	0.00
2 年至 3 年	491,168,330.67	-	-
3 年至 4 年	1,895,440.53	8,500.00	0.45
4 年至 5 年	52,218,777.13		-
5 年以上	4,286,895.42	286,895.42	6.69
合　计	894,592,072.01	314,606.05	——

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	305,984.12		369,968,475.09	370,274,459.21

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	8,621.93		34,752,002.58	34,760,624.51
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	314,606.05		404,720,477.67	405,035,083.72

⑤坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	369,968,475.09	34,752,002.58				404,720,477.67
按组合计提的坏账准备	305,984.12	8,621.93				314,606.05
合　计	370,274,459.21	34,760,624.51				405,035,083.72

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳市凯弦投资有限责任公司	外部关联方往来	408,002,000.00	1年至3年	30.45	399,841,960.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广州奥悦美产业投资有限公司	内部关联方	348,260,865.55	1 年以内、1 年至 2 年、2 年至 3 年	25.99	
广州奥伊美产业投资有限责任公司	内部关联方	191,386,160.77	1 年至 2 年、2 年至 3 年	14.28	
湖北金环新材料科技有限公司	内部关联方	122,538,474.43	1 年以内、1 年至 2 年、2 年至 3 年	9.15	
湖北金环绿色纤维有限公司	内部关联方	60,525,162.66	1 年以内	4.52	
合　计		1,130,712,663.41		84.39	399,841,960.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	910,441,082.06		910,441,082.06	910,441,082.06		910,441,082.06
对联营、合营企业投资						
合计	910,441,082.06		910,441,082.06	910,441,082.06		910,441,082.06

（2）对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖北金环新材料科技有限公司	422,743,673.90			422,743,673.90		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
联合领航资产管理有限公司	153,000,000.00			153,000,000.00		
襄阳隆运股权投资合伙企业（有限合伙）	108,568,640.88			108,568,640.88		
北京隆运私募基金管理有限公司	40,328,767.28			40,328,767.28		
苏州麦创正信创业投资中心（有限合伙）						
湖北金环绿色纤维有限公司	175,000,000.00			175,000,000.00		
广州奥美研究产业有限公司	10,800,000.00			10,800,000.00		
合　计	910,441,082.06			910,441,082.06		

4、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,967,841.09	192,751.40	145,894.88	192,751.40
合　计	4,967,841.09	192,751.40	145,894.88	192,751.40

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		864,764.01
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		

项　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,469,076.47	6,369,076.47
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合　计	2,469,076.47	7,233,840.48

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	445,269.94	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,277,603.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	9,139.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	3,477,328.14	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项　　目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-64,006,006.31	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,783,402.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,101,663.74	
小　计	-54,478,403.80	
减：所得税影响额	1,215,939.00	
少数股东权益影响额（税后）	-31,401.72	
合　计	-55,662,941.08	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

本集团根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项　目	涉及金额	原　因
代扣代缴个税手续费收入	223,357.25	符合国家政策规定、持续发生
碳排放权交易净额	-2,813,300.85	符合国家政策规定、持续发生

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-102.80	-0.45	-0.45
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-86.10	-0.38	-0.38

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

营业执照

（副 本） 5 － 1

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出资额　叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2024 年 1 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名
Full name 王明禄

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1978-10-30

工作单位
Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity card No. 420103197810304415

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060007116S

年度检查登记
Annual Renewal Registration

年度
Year

证书编号
No. of Certificate 420100056945

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance 2002 年 11 月 09 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 贾才渠

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1975-09-20

工作单位 Working unit 众环会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 420106197509204473

中国注册会计师协会湖北省分会（特殊普通合伙）

420100600031166S

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
No. of Certificate 420100050734

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2011 年 y 7 月 m 1 日 d

4

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年05月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年05月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年05月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年05月15日