

# 河南瑞贝卡发制品股份有限公司

## 审计报告

中喜财审 2024S01383 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67089679

传真：010-67080146

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



## 审计报告

中喜财审 2024S01383 号

河南瑞贝卡发制品股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了河南瑞贝卡发制品股份有限公司（以下简称“瑞贝卡公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞贝卡公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于瑞贝卡公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### 1、存货实存和可变现净值事项

##### 事项描述



截止 2023 年 12 月 31 日，瑞贝卡公司的存货余额为净值 32.05 亿元，明细构成见附注，主要为原材料（包括人发原材料、自产化纤发丝和进口化纤发丝等）、在产品及自制半成品（包括经过整理和加工并具备出售价值的人发自制半成品）等，占公司资产总额的 60.60%，存货构成公司最重要的核心资产，为此我们确定存货实存和可变现净值为关键审计事项。

#### 审计应对

（1）走访管理层，并结合公司历史情况，了解发制品行业存货的特性（以人发原材料及其自制半成品、产成品为主，价值高，可以长期保存并用于生产和销售。随着经济发展和人们蓄发习惯的改变，人发原材料日益稀缺，长期看人发原材料呈现自然增值状态）、公司执行的人发原材料储备战略以及自产化纤发丝原材料研发和生产情况。

（2）对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了测试，包括了解公司对存货盘点的相关制度、执行情况及计提存货跌价准备的流程。

（3）对存货余额的审计应对，分析存货各类项目占比情况及合理性；检查主要供应商信息和合作历史、交易背景、结算周期；选取样本检查采购合同、原材料入库验收、生产领用、产成品入库、库存商品发出、物流运输等环节实物流转单据、记账凭证，验证存货发生的真实、完整。

（4）针对公司存货主要集中于本部的情况，在对公司存货盘点的组织工作进行了解和评价后，编制对公司存货盘点计划的调查问卷，制定存货监盘计划，对本部存货实施全面监盘程序，在监盘中检查存货的数量、状况等，对冷背残次等存在明显减值迹象的存货予以审核或核实，并形成监盘记录，在此基础上对存货实物记录与财务账面记录进行核对，并对相关存货盘盈盘亏的会计处理进行了审核。

（5）对公司主要境外子公司的存货进行现场抽查盘点，对公司发往境外子公司的在途存货的海运记录进行抽查与核实，并与境外子公司的在途存货记录和相关海运资料交叉核对。

（6）对公司计算的存货可变现净值所涉及的重要估计进行评价，例如检查销



售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金的合理预计等。根据企业存货减值确认的具体方法检查期末存货收发存台账及存在减值迹象项目的相关确认文件及资料，评价本年存在减值迹象的存货是否完整。在此基础上获取公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

## 2、海外收入

### 事项描述

2023 年度，公司共实现主营业务收入（合并口径）11.92 亿元，其中海外收入（包括境外子公司销售收入）9.5 亿元，所占比例为 79.67%。公司产品海外销售的主要模式一是母公司直接向美国、德国、韩国等海外客户销售，二是母公司向境外子公司销售产品后由子公司就地销售，三是境外子公司生产的产品就地销售（瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司主要销往美国市场）。公司海外收入的区域主要包括美国、英国、法国、巴西及非洲的尼日利亚、加纳、南非、肯尼亚、坦桑尼亚和莫桑比克等。由于公司海外收入的比重大、区域广，销售产品形成海外应收账款等原因，为此我们确定将海外收入作为关键审计事项。

### 审计应对

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- （2）走访管理层，了解公司的海外销售模式。根据重要性原则，选取出口销售样本检查销售订单与合同，识别与客户取得相关控制权的合同条款与条件，评价公司的出口收入确认具体方法是否符合企业会计准则的要求。
- （3）对海外主要经销商基本情况进行调查，包括经销商的名称、设立时间、经营范围、注册商标和品牌、公司网址及以往历史合作记录和诚信情况等。
- （4）获取公司全年出口报关记录明细表进行分析与核对，登录中国电子口岸网站，对出口报关记录进行抽查，并将全年出口报关记录与财务账面收入进行核对，对相关差异进行分析。
- （5）对本年记录的海外收入交易选取样本，核对订单、出口发票、销售合同、



出库单、提单、运单和报关单，检查收入的真实性，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(6) 对海外经销商发出询证函，对本年度的交易金额和应收账款余额进行函证。

(7) 分析海外收入及毛利率情况，判断本期收入金额是否存在异常波动的情况。

(8) 检查期后主要海外经销商的回款记录。

(9) 就资产负债表日前后记录的海外收入交易，选取样本，进行截止性测试。

(10) 对公司主要境外子公司进行审计，对境外子公司的海外收入进行核实。

### 3、境外实体的审计

#### 事项描述

截止 2023 年 12 月 31 日，公司合并会计报表合并范围内的境外子公司包括瑞贝卡时尚（尼日利亚）有限公司、瑞贝卡时尚（南非）有限公司、瑞贝卡时尚（巴西）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司、瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司、亨得尔有限公司、瑞贝卡时尚（美国）有限责任公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司、瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司和瑞贝卡（莫桑比克）发制品有限公司，共计 12 个境外子公司，其中销售型子公司 8 个，工厂型子公司 4 个。上述境外子公司主要分布在英国、美国、非洲部分国家及东南亚的柬埔寨，分布区域广，数量较多，所在国政治、经济、法律和文化环境等客观上与中国存在着差异，公司面临一定的跨境经营的管理风险；2023 年上述境外子公司共计实现营业收入（子公司内部销售合并抵销后）5.99 亿元，占公司合并营业收入的 48.85%。基于上述情况，我们将境外实体的审计作为关键审计事项。

#### 审计应对

我们对公司的资产、收入和利润规模较大的主要境外子公司包括瑞贝卡时尚（尼日利亚）有限公司、瑞贝卡时尚（南非）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）有限



## 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司和瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司按照中国注册会计师审计准则进行了审计，包括财务报表和以销售及资金管理为中心的内部控制。针对境外子公司的主要资产包括货币资金、存货和固定资产（工厂型子公司）的具体情况，我们重点对主要境外子公司的货币资金进行了检查，对存货和固定资产抽查（跟踪盘点过程，并对盘点结果进行复核），同时利用了所在国注册会计师的工作结果。

上述主要境外子公司同时接受所在国注册会计师的审计。对于部分资产、收入和利润规模较小的境外子公司，我们利用所在国注册会计师的审计结果。以上无论是双重审计还是利用所在国注册会计师的审计结果，我们都与该相关境外注册会计师执行了沟通程序。

在上述基础上：

（1）对境外子公司的设立目的、承担的主要职能及人员配备等情况进行了了解，并检查公司关于境外机构的管控办法。

（2）检查我国商务部门对设立境外子公司的批准文件。

（3）检查境外子公司设立时所在国有权部门的批准文件、注册证书和其他涉及税务、海关等相关部门所颁发的证明文件。

（4）对境外子公司的政治和经济、税收政策、海关政策、开户银行和所在国货币情况、法律事项等所处的外部环境进行调查和了解。

（5）对境外子公司进行审计时，约谈子公司聘请的所在国注册会计师，就子公司审计事宜进行沟通。并了解该国执行的企业会计准则、税收政策及其他相关制度。

（6）分析重要境外子公司采用的与母公司不一致的会计政策及其影响金额；检查重要境外子公司与母公司不一致的会计期间的说明。

（7）审阅因上述不一致子公司经调整后财务报表。

（8）针对境外子公司以销售（工厂型子公司产品主要销售给销售型子公司）为主要职能的特点，我们对执行的销售模式进行了了解，对主要客户档案、交易记



录和信用风险控制措施进行了检查。

(9) 针对境外子公司在员工人身和资产安全防范方面采取的措施和实际执行情况进行了检查。

#### 四、 其他信息

瑞贝卡公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估瑞贝卡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瑞贝卡公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞贝卡公司的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞贝卡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瑞贝卡公司不能持续经营。

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

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

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

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





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

从与治理层沟通的事项中，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。

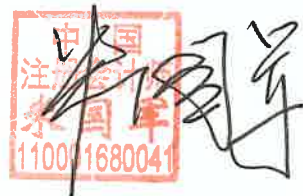
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十六日



# 合并资产负债表

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	917,645,641.01	729,222,467.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	12,312,280.00	13,273,000.00
应收账款	五、3	218,434,236.00	278,988,022.70
应收款项融资			
预付款项	五、4	22,605,970.59	39,837,909.88
其他应收款	五、5	51,183,633.28	54,076,327.55
买入返售金融资产			
存货	五、6	3,205,169,792.71	3,234,173,739.74
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	8,421,295.42	14,290,897.28
<b>流动资产合计</b>		<b>4,435,772,849.01</b>	<b>4,363,862,364.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	33,128,752.81	61,411,532.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	535,798,088.79	546,879,894.91
在建工程	五、10	12,763,609.35	9,939,797.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	21,998,497.71	9,877,462.78
无形资产	五、12	178,549,682.60	182,848,614.67
开发支出			
商誉	五、13	15,864,059.19	15,864,059.19
长期待摊费用	五、14	3,895,137.71	7,504,813.46
递延所得税资产	五、15	42,862,595.44	44,073,446.48
其他非流动资产	五、16	8,858,320.47	11,339,320.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>853,718,744.07</b>	<b>889,738,941.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,289,491,593.08</b>	<b>5,253,601,306.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：

郑文青 

会计机构负责人：

朱建 



# 合并资产负债表 (续)

编制单位: 河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2023年12月31日

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、17	1,561,437,056.92	1,404,537,145.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	53,961,458.89	42,554,793.50
预收款项			
合同负债	五、19	13,622,653.68	17,431,648.59
应付职工薪酬	五、20	51,224,031.30	65,439,922.38
应交税费	五、21	8,256,585.42	6,830,679.84
其他应付款		21,879,753.41	40,422,353.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	376,900,000.00	300,000,000.00
其他流动负债	五、24	8,852,280.00	8,675,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>2,096,133,819.62</b>	<b>1,885,891,543.45</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、25	419,200,000.00	528,300,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	16,069,745.56	10,373,098.34
长期应付款	五、27	62,778.12	62,778.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	1,105,765.17	289,388.81
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>436,438,288.85</b>	<b>539,025,265.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,532,572,108.47</b>	<b>2,424,916,808.72</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、28	1,131,985,440.00	1,131,985,440.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、29	249,392,999.03	249,392,999.03
减: 库存股			
其他综合收益	五、30	-548,739,614.37	-464,333,205.78
专项储备			
盈余公积	五、31	234,453,037.39	233,597,684.23
一般风险准备			
未分配利润	五、32	1,685,353,502.58	1,673,906,586.07
归属于母公司股东权益合计		2,752,445,364.63	2,824,549,503.55
少数股东权益		4,474,119.98	4,134,993.73
<b>股东权益合计</b>		<b>2,756,919,484.61</b>	<b>2,828,684,497.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,289,491,593.08</b>	<b>5,253,601,306.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人:

郑文青 印

会计机构负责人:

朱建印

# 母公司资产负债表

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司


2023年12月31日

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		688,243,508.06	452,115,750.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	499,822,158.22	618,355,672.35
应收款项融资			
预付款项		6,237,458.14	25,180,061.38
其他应收款	十五、2	1,144,804,272.27	1,037,183,809.40
存货		1,542,703,112.23	1,609,514,062.81
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		3,000,000.01	8,562,298.66
<b>流动资产合计</b>		<b>3,884,810,508.93</b>	<b>3,750,911,654.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	572,712,813.23	572,712,813.23
其他权益工具投资		33,128,752.81	61,411,532.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		340,431,297.77	352,273,878.66
在建工程		12,763,609.35	9,939,797.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,371,767.79	1,929,258.73
无形资产		130,012,086.93	132,875,736.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		512,195.13	367,815.79
递延所得税资产		31,371,102.37	26,378,149.22
其他非流动资产		7,958,320.47	10,439,320.47
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,136,261,945.85</b>	<b>1,168,328,302.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,021,072,454.78</b>	<b>4,919,239,957.21</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：

郑文青 

会计机构负责人：

朱建锐 



# 母公司资产负债表（续）

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司


2023年12月31日

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,326,437,056.92	1,404,537,145.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		235,000,000.00	
应付账款		49,662,844.63	49,563,413.81
预收款项			
合同负债		20,867,920.10	10,382,927.09
应付职工薪酬		45,887,075.96	57,404,214.77
应交税费		5,739,514.54	5,042,553.26
其他应付款		19,888,605.54	33,181,096.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		376,900,000.00	300,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,080,383,017.69</b>	<b>1,860,111,351.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		419,200,000.00	528,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,441,898.31	2,110,612.61
长期应付款		62,778.12	62,778.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,105,765.17	289,388.81
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>427,810,441.60</b>	<b>530,762,779.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,508,193,459.29</b>	<b>2,390,874,130.59</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,131,985,440.00	1,131,985,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		249,392,999.03	249,392,999.03
减：库存股			
其他综合收益		-53,219,560.10	-29,179,197.42
专项储备			
盈余公积		234,453,037.39	233,597,684.23
未分配利润		950,267,079.17	942,568,900.78
<b>股东权益合计</b>		<b>2,512,878,995.49</b>	<b>2,528,365,826.62</b>
<b>负债和股东权益合计</b>		<b>5,021,072,454.78</b>	<b>4,919,239,957.21</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：

郑文青 

会计机构负责人：

朱建锐 

# 合并利润表

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2023年度

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		1,225,563,193.88	1,257,939,332.22
其中：营业收入	五、33	1,225,563,193.88	1,257,939,332.22
二、营业总成本		1,204,034,308.98	1,214,323,316.35
其中：营业成本	五、33	851,274,805.34	922,450,796.11
税金及附加	五、34	20,419,372.73	26,388,191.96
销售费用	五、35	139,771,776.95	130,915,767.72
管理费用	五、36	76,607,282.82	81,285,792.88
研发费用	五、37	39,063,171.77	35,339,071.12
财务费用	五、38	76,897,899.37	17,943,696.56
其中：利息费用	五、38	95,445,961.94	84,248,729.54
利息收入	五、38	4,299,680.66	1,236,335.42
加：其他收益	五、39	6,792,408.84	1,659,726.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-1,173,002.45	2,938,402.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-5,033,796.77	-2,934,046.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	226,963.23	963,766.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,341,457.75	46,243,865.72
加：营业外收入	五、43	515,580.25	694,477.13
减：营业外支出	五、44	2,073,541.94	1,489,911.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,783,496.06	45,448,431.09
减：所得税费用	五、45	8,142,100.14	10,754,381.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,641,395.92	34,694,050.01

# 合并利润表

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2023年度

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
(一) 按经营持续性分类：		12,641,395.92	34,694,050.01
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,641,395.92	34,694,050.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：		12,641,395.92	34,694,050.01
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,302,269.67	33,937,522.30
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		339,126.25	756,527.71
六、其他综合收益的税后净额		-84,406,408.59	3,526,748.00
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-84,406,408.59	3,526,748.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-24,040,362.68	-11,504,054.90
(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		-24,040,362.68	-11,504,054.90
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-60,366,045.91	15,030,802.90
(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		-60,366,045.91	15,030,802.90
(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		-71,765,012.67	38,220,798.01
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-72,104,138.92	37,464,270.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		339,126.25	756,527.71
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0109	0.0300
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0109	0.0300

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：

郑文青  
青郑  
印文

会计机构负责人：

朱建锐  
锐朱  
印建

# 母公司利润表

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2023年度

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、4	654,678,043.37	735,596,620.40
减：营业成本	十五、4	502,144,928.80	568,421,072.74
税金及附加		14,150,790.15	19,194,546.52
销售费用		86,083,933.76	75,009,350.47
管理费用		32,222,309.65	40,644,998.29
研发费用		35,183,381.07	32,228,183.39
财务费用		70,597,663.56	8,792,157.97
其中：利息费用		93,084,312.64	84,248,729.54
利息收入		3,576,047.89	925,041.81
加：其他收益		4,429,838.48	1,136,587.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	90,000,000.00	20,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		673,316.15	-1,188,199.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,034,257.45	-261,792.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		226,963.23	-82,215.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,590,896.79	10,910,691.48
加：营业外收入		29,537.92	113,638.80
减：营业外支出		1,063.00	724,149.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,619,371.71	10,300,180.33
减：所得税费用		65,840.16	8,115,358.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,553,531.55	2,184,821.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,553,531.55	2,184,821.83
（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		-24,040,362.68	-11,504,054.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-24,040,362.68	-11,504,054.90
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		-24,040,362.68	-11,504,054.90
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		-15,486,831.13	-9,319,233.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：

郑文青 郑文印

会计机构负责人：

朱建锐 朱建印



# 合并现金流量表

编制单位：河南瑞贝卡发制品股份有限公司

2023年度

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,316,865,422.89	1,250,350,406.92
收到的税费返还		5,555,818.18	9,316,896.12
收到其他与经营活动有关的现金		12,805,332.62	334,930,434.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,335,226,573.69</b>	<b>1,594,597,737.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		515,270,608.74	573,952,590.26
支付给职工以及为职工支付的现金		414,764,802.81	498,779,447.19
支付的各项税费		41,763,314.66	72,042,869.08
支付其他与经营活动有关的现金		116,560,849.40	476,295,649.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,088,359,575.61</b>	<b>1,621,070,556.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>246,866,998.08</b>	<b>-26,472,818.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		158,437.74	43,713.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>158,437.74</b>	<b>43,713.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,423,009.58	19,480,049.73
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,423,009.58</b>	<b>19,480,049.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,264,571.84</b>	<b>-19,436,336.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,772,985,550.00	1,955,464,155.79
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,772,985,550.00</b>	<b>1,955,464,155.79</b>
偿还债务支付的现金		1,668,169,871.20	1,423,640,471.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,664,616.22	86,112,763.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		183,759,466.89	152,730,254.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,948,593,954.31</b>	<b>1,662,483,490.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-175,608,404.31</b>	<b>292,980,665.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-20,981,738.31</b>	<b>30,068,194.13</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>28,012,283.62</b>	<b>277,139,703.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额		604,128,809.81	326,989,105.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>632,141,093.43</b>	<b>604,128,809.81</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：

郑文青 印

会计机构负责人：

朱建锐 印



# 母公司现金流量表

编制单位：河南瑞基卡发制品股份有限公司


2023年度

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		812,872,348.13	709,637,582.39
收到的税费返还		4,245,048.34	8,390,669.31
收到其他与经营活动有关的现金		43,028,523.26	357,950,134.52
经营活动现金流入小计		860,145,919.73	1,075,978,386.22
购买商品、接受劳务支付的现金		168,883,823.32	328,605,340.62
支付给职工以及为职工支付的现金		317,900,117.25	373,808,209.24
支付的各项税费		21,626,417.27	34,811,126.10
支付其他与经营活动有关的现金		129,833,126.02	470,878,319.58
经营活动现金流出小计		638,243,483.86	1,208,102,995.54
经营活动产生的现金流量净额		221,902,435.87	-132,124,609.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,000,000.00	50,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,290.00	43,713.00
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		20,121,290.00	50,043,713.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,065,193.09	19,002,916.70
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		14,065,193.09	19,002,916.70
投资活动产生的现金流量净额		6,056,096.91	31,040,796.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,772,985,550.00	1,955,464,155.79
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,772,985,550.00	1,955,464,155.79
偿还债务支付的现金		1,668,169,871.20	1,423,640,471.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,664,616.22	86,112,763.91
支付其他与筹资活动有关的现金		165,103,152.34	125,093,657.58
筹资活动现金流出小计		1,929,937,639.76	1,634,846,893.47
筹资活动产生的现金流量净额		-156,952,089.76	320,617,262.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,710,424.94	5,921,515.48
五、现金及现金等价物净增加额		75,716,867.96	225,454,964.78
加：期初现金及现金等价物余额		327,022,092.52	101,567,127.74
六、期末现金及现金等价物余额		402,738,960.48	327,022,092.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人： 郑文青 

会计机构负责人： 朱建锐 

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：元

	2023年													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	1,131,985,440.00			249,392,999.03		-464,333,205.78		233,597,684.23		1,673,906,586.07		2,824,549,503.55	4,134,993.73	2,828,684,497.28
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、本年期初余额	1,131,985,440.00			249,392,999.03		-464,333,205.78		233,597,684.23		1,673,906,586.07		2,824,549,503.55	4,134,993.73	2,828,684,497.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-84,406,408.59		855,353.16		11,446,916.51		-72,104,138.92	339,126.25	-71,765,012.67
（一）综合收益总额						-84,406,408.59				12,302,269.67		-72,104,138.92	339,126.25	-71,765,012.67
（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								855,353.16		-855,353.16				
2. 提取一般风险准备								855,353.16		-855,353.16				
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,131,985,440.00			249,392,999.03		-548,739,614.37		234,453,037.39		1,685,353,502.58		2,752,445,364.63	4,474,119.98	2,756,919,484.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人、主管会计工作负责人：郑文青



会计机构负责人：朱建



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年度

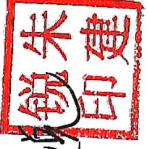
单位: 元

项目	2022年														
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	1,131,985,440.00				249,224,547.70		-467,859,953.78		233,372,122.65		1,640,123,831.31		2,786,845,987.88	3,378,466.02	2,790,224,453.90
加: 会计政策变更								7,079.40			63,714.64		70,794.04		70,794.04
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,131,985,440.00				249,224,547.70		-467,859,953.78		233,379,202.05		1,640,187,545.95		2,786,916,781.92	3,378,466.020	2,790,295,247.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					168,451.33		3,526,748.00		218,482.18		33,719,040.12		37,632,721.63	756,527.710	38,389,249.34
(一) 综合收益总额							3,526,748.00				33,937,522.30		37,464,270.30	756,527.710	38,220,798.01
(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									218,482.18		-218,482.18				
2. 提取一般风险准备									218,482.18		-218,482.18				
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他					168,451.33										168,451.33
四、本期末余额	1,131,985,440.00				249,392,999.03		-464,333,205.78		233,597,684.23		1,673,906,586.07		2,824,549,503.55	4,134,993.730	2,828,684,497.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



公司负责人、主管会计工作负责人: 郑立青



会计机构负责人: 朱锐

# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：元

项目	2023年						股东权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,131,985,440.00				249,392,999.03			-29,179,197.42	233,597,684.23	942,569,900.78	2,528,365,826.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,131,985,440.00				249,392,999.03			-29,179,197.42	233,597,684.23	942,569,900.78	2,528,365,826.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-24,040,362.68	855,353.16	7,698,178.39	-15,486,831.13
（一）综合收益总额								-24,040,362.68			
（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									855,353.16	-855,353.16	
2. 提取一般风险准备									855,353.16	-855,353.16	
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,131,985,440.00				249,392,999.03			-53,219,560.10	234,453,037.39	950,267,079.17	2,512,878,995.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分



编制单位：河南瑞谦农产品股份有限公司



公司负责人、主管会计工作负责人：郑青

会计机构负责人：朱敏



# 母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 元

项目	2022年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,131,985,440.00				249,224,547.70		-17,675,142.52		233,372,122.65	940,538,846.49	2,537,445,814.32
加: 会计政策变更									7,079.40	63,714.64	70,794.04
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,131,985,440.00				249,224,547.70		-17,675,142.52		233,379,202.05	940,602,561.13	2,537,516,608.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					168,451.33		-11,504,054.90		218,482.18	1,966,339.65	-9,150,781.74
(一) 综合收益总额							-11,504,054.90			2,184,821.83	-9,319,233.07
(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									218,482.18	-218,482.18	
2. 提取一般风险准备									218,482.18	-218,482.18	
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					168,451.33						168,451.33
四、本期末余额	1,131,985,440.00				249,392,999.03		-29,179,197.42		233,597,684.23	942,568,900.78	2,528,365,826.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

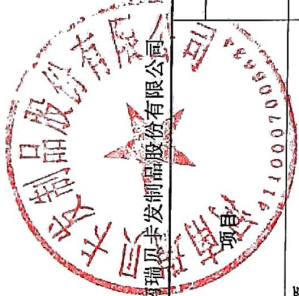
公司负责人、主管会计工作负责人:

郑文



会计机构负责人:

朱建



# 河南瑞贝卡发制品股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

单位：人民币元

### 一、公司基本情况

#### 1. 公司概况

河南瑞贝卡发制品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经河南省人民政府豫股批字[1999]26 号文批准，由河南瑞贝卡发制品有限公司采取整体变更方式设立的股份有限公司。2003 年 6 月 19 日，本公司得到中国证监会证监发行字[2003]62 号文批准向社会公开发行人民币普通股，2003 年 6 月 25 日向社会公开发行以来，经过 9 次送配转增及 2 次向特定对象非公开发行人民币普通股股票，截止到 2023 年 12 月 31 日注册资金变更为 113,198.544 万元。法定代表人：郑文青，统一社会信用代码 914100007126502129。

公司注册地址：河南省许昌市建安区尚集产业集聚区昌盛路 666 号。公司总部办公地址：河南省许昌市建安区瑞贝卡大道 666 号。

公司经营范围：经营范围：生产、销售发制品系列产品及技术服务；生产、销售复合纤维材料（纤维发丝）产品及服务。经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；经营纺织品、美容美发类日用品的销售业务；会务服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司主要从事假发饰品系列产品的研制、生产和销售，主要产品有工艺发条、化纤发、女装假发、教习头、男装头套等各种假发饰品及阻燃纤维产品，产品目前主要销往国外，是国内规模领先的发制品企业。

本公司股票简称为“瑞贝卡”，股票代码 600439。

#### 2. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第八届十三次董事会批准对外报出。

#### 3. 合并财务报表范围

(1) 本期纳入合并报表范围的主体共 20 家，具体包括如下：

---

子公司名称

抚顺瑞华纤维有限公司

许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司

---

北京瑞贝卡发制品有限公司
上海瑞贝卡发制品有限公司
广州顶尚发制品有限公司
上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司
浚县瑞黎发制品有限公司
临颖瑞贝卡发制品有限公司
亨得尔有限公司 (HYNEDALELTD)
瑞贝卡时尚 (巴西) 有限公司 (REBECCAB RASIL FASHION HAIR)
瑞贝卡时尚 (尼日利亚) 有限公司 (Rebecca Fashion Ltd)
瑞贝卡时尚 (南非) 有限公司 (Rebecca Fashion(SA)(PTY) Ltd)
瑞贝卡时尚 (加纳) 有限公司 (REBECCA FASHION(GHA) LTD)
瑞贝卡时尚 (肯尼亚) 有限公司 (REBECCA FASHION (KENYA.) LIMITED)
瑞贝卡时尚 (美国) 有限责任公司 (Rebecca Fashion Ltd)
瑞贝卡时尚 (坦桑尼亚) 有限公司 (REBECCA FASHION (TZ.) LIMITED)
瑞贝卡 (柬埔寨) 发制品有限公司 (Rebecca (Cambodia) Hair ProductsCo., Ltd)
瑞贝卡时尚 (加纳) 制造有限公司 (Rebecca FashionGh. Ltd.)
瑞贝卡发制品 (尼日利亚) 有限公司 (Rebecca Hair Products Company(Nigeria) Ltd)
瑞贝卡 (莫桑比克) 发制品有限公司 (REBECCA HAIR PRODUCTS MZ. LIMITADA)

注：上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比无变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

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

### 2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12



月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

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

## 3. 营业周期

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

## 4. 记账本位币

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

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 200 万元及以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额 100 万元及以上
重要的应收款项核销	单项金额 100 万元及以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付款项	单项金额 500 万元及以上

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (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。

## 7. 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。

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

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 合并财务报表编制的方法

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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。

#### 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9. 外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；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，根据非货币性项目的性质，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，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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。

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

## 10. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类

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

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

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债划分为以下两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 以摊余成本计量的金融负债。

### （2）金融工具的确认依据

以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：①能够消除或显著减少会计错配。②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

### （3）金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

#### (4) 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则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的影响金额）计入当期损益。

#### (5) 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

#### 2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时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，则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。

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

期损益。

(6) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### (8) 金融资产减值准备计提

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

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

##### 1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“八、与金融工具相关的风险”。

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

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

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值



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

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

2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

### 3) 应收款项及租赁应收款

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

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### (9) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

## 11. 应收票据

本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项目	备注
组合 1	应收银行承兑汇票，具有较低信用风险
组合 2	应收其他公司的商业承兑汇票

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。对于划分为组合 2 的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 12. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (8) 金融工具减值。基于应收账款的信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项目	备注
组合 1	合并范围内公司
组合 2	非合并范围内公司

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，对应收合并范围内公司的应收款项按 1%比例计提坏账准备。

对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。

## 13. 应收款项融资

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

## 14. 其他应收款

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	备注
组合 1	合并范围内公司
组合 2	备用金
组合 3	保证金
组合 4	应收国家退税款

组合 5

其他往来款

对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，对应收合并范围内公司应收款项按 1%计提坏账准备。对于组合 2、3、4，坏账准备计提比例为 0。对于组合 5，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 15. 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、委托加工材料、在途材料、在产品及自制半成品、产成品、低值易耗品、包装物等。

### (2) 发出存货的计价方法发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 16. 持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

#### ②资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

#### （3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类

别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

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

## 17. 长期股权投资

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

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### (2) 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。

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。

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

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### (3) 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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

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

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

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

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

#### 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、16“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

## 18. 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	40	5	2.375
机器设备	直线法	10	5	9.5
电子设备	直线法	5	5	19
通用设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	10	5	9.5

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

### (3) 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本附注三、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够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 19. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设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。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：在交付使用时确认为固定资产。未办理竣工决算的，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

## 20. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、23“长期资产减值”。

## 21. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括：土地使用权、商标专利权及管理软件等。

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

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定	摊销方法	备注
土地使用权	30-70	源自合同性权利或其他法定权利	平均年限法	
商标专利权	5-10	源自合同性权利或其他法定权利	平均年限法	
管理软件	10	源自合同性权利或其他法定权利	平均年限法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 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。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

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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。

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. 商誉

非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

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。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。

## 25. 借款费用

本公司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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、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；

本公司构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。

本公司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。

## 26. 预计负债

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

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

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

## 27. 合同负债

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

## 28. 职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

### (2) 短期薪酬

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

### (3) 离职后福利

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

#### ① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### ② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A/B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### (4) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 29. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

### 30. 股份支付

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总

额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

#### （5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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。

#### (7) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### 31. 收入

#### (1) 一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

出口业务收入确认会计政策为：审核销售合同，评估客户付款方式及能力后，公司备货、报关并交付运输机构，按照出口发票、报关单、提单、出口货运单等确认收入；

国内业务收入确认具体会计政策为：加盟商客户先审核销售合同，评估客户付款方式及能力后，发货至加盟商，加盟商收货确认后确认销售收入。零售客户为客户付款提货后确认销售业务。电商业务，客户付款至第三方平台，公司发货后客户主动确认收货或者系统到期自动确认收货后公司确认销售收入。

## 32. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

与资产相关的政府补助，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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。或者，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

### 33. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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



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

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

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

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

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

#### 34. 租赁

##### 租赁的识别

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

##### (1) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、20“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### ①短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (2) 本公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

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

### 35. 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进

行调整。

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

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	43,756,854.59	316,591.89	44,073,446.48
递延所得税负债		289,388.81	289,388.81
盈余公积	233,594,963.93	2,720.30	233,597,684.23
未分配利润	1,673,882,103.29	24,482.78	1,673,906,586.07

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	10,710,790.12	43,590.96	10,754,381.08

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	50,012,003.68	785,053.89	50,797,057.57
递延所得税负债		714,259.85	714,259.85
盈余公积	233,372,122.65	7,079.40	233,379,202.05
未分配利润	1,640,123,831.31	63,714.64	1,640,187,545.95

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税 注	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	20%、18%、17%、16%、15%、13%、10%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按房产原值或房屋租金	1.2%，12%

注：增值税

公司本部及子公司许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司、北京瑞贝卡发制品有限公司、上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司、抚顺瑞华纤维有限公司、上海瑞贝卡发制品有限公司、临颖瑞贝卡发制品有限公司、浚县瑞黎发制品有限公司及广州顶尚发制品有限公司按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，根据财政部、税务总局、海关总署联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起税率调整为 13%。

瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司依照公司注册地尼日利亚有关税收法规的规定，按销售收入的 5% 计缴增值税。

瑞贝卡时尚（南非）有限公司依照公司注册地南非有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为 15%。

瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司依照公司注册地加纳有关税收法规的规定及主管税务当局批准，公司作为自由区企业，经加纳自由区委员会批准，免征增值税。

瑞贝卡时尚（巴西）有限公司依照公司注册地巴西圣保罗州有关税收法规的规定，按销售收入的 18% 计缴增值税（指州内交易应交税率，如从该州卖到巴西其它州，则可根据同州之间的协议减税，如卖向巴西利亚和北部各州，只须交 7%。如卖向中南部各州，只需交 12%）。出口商品可免征增值税。但如属进口商品，进口时则先预扣交一部分（圣保罗州预扣 10%），允许在进口商货物卖出后交此税时抵扣。

亨得尔有限公司依照公司注册地英国有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为 20%。

瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司依照公司注册地肯尼亚有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为 16%。

瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司依照公司注册地坦桑尼亚有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为 20%。

瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司依照公司注册地柬埔寨有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为 10%。

瑞贝卡时尚有限责任公司依照公司注册地美国特拉华州有关税收法规的规定，不征收增值税。

瑞贝卡（莫桑比克）发制品有限公司依照公司注册地莫桑比克有关税收法规的规定，按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴，税率为 17%。

## 2. 存在不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率
瑞贝卡时尚有限公司	30%
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司	30%
瑞贝卡时尚（南非）有限公司	29%
瑞贝卡时尚（加纳）有限公司	30%
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司	30%
瑞贝卡时尚（巴西）有限公司	15%，25%（注 1）
亨得尔有限公司	19%
瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司	30%
瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司	30%
瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司	20%
瑞贝卡时尚有限责任公司	21%，8.7%（注 2）
瑞贝卡（莫桑比克）发制品有限公司	32%

注 1：瑞贝卡时尚（巴西）有限公司依照注册地巴西圣保罗有关税收法规的规定，企业所得税经调整后之应税所得总额在 240,000.00 雷亚尔以下时，税率为 15%；超过 240,000.00 雷亚尔以上部份，另征附加税 10%。

注 2：瑞贝卡时尚有限责任公司根据美国联邦税收法规的规定，缴纳联邦公司所得税，税率为 21%。同时根据公司注册地特拉华州的税收法规的规定缴纳州公司所得税，税率为 8.7%，在计

算联邦公司所得税时，州公司所得税可以抵减。

### 3. 税收优惠及批文

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国税局、河南省税务局联合认定，于 2023 年 11 月 22 日颁发高新技术企业证书（证书编号：GR202341003224），认定有效期为 3 年。本公司企业所得税自 2023 年起享受 10% 的优惠，即所得税按 15% 的比例征收。

瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司依照公司注册地尼日利亚有关税法的规定，所得税税率为 30%。依照公司注册地尼日利亚有关税法的规定及尼日利亚主管税务当局批准，瑞贝卡时尚有限公司、瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司 2016 年度至 2030 年度免征企业所得税。

瑞贝卡时尚（加纳）有限公司、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司依照注册地加纳有关税法的规定，所得税税率为 30%。依照公司注册地加纳有关税法的规定及主管税务当局批准，作为自由区企业，被授予 10 年税收减免，瑞贝卡时尚（加纳）有限公司 2008 年度至 2017 年度、瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司 2010 年度至 2019 年度免征企业所得税。依照公司注册地加纳有关税法的规定及主管税务当局批准，上述所得税优惠政策在上述基础上继续延长 10 年。

瑞贝卡（莫桑比克）发制品有限公司依照注册地莫桑比克有关税法的规定，所得税税率为 32%。依照公司注册地莫桑比克有关税法的规定及主管税务当局批准，作为出口免税区企业，被授予 5 年税收减免。

抚顺瑞华纤维有限公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅及国家税务总局辽宁省税务局 2021 年 9 月 24 日联合认定，高新技术企业（证书编号：GR202121000421），认定有效期为 3 年，企业所得税自 2021 年享受 10% 的优惠，即所得税按 15% 的比例征收。

### 4. 出口退税

本公司销售出口产品的增值税依据国发[1997]8 号文《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”办法的通知》，实行“免、抵、退”办法。根据 2020 年 3 月 17 日财政部、国家税务总局财税（2020）15 号《关于调整部分产品出口退税率的公告》，自 2020 年 3 月 20 日起，公司出口的假发制品出口退税率调整为 13%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下：货币单位人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初为 2023 年 1 月 1 日，本期为 2023 年度，上期为 2022 年度。

### 1. 货币资金

#### （1）明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	汇率	外币金额	人民币金额	汇率	外币金额	人民币金额
库存现金			2,120,133.79			3,166,269.69
其中：人民币			526,475.26			656,969.54
美元	7.0827	81,779.36	579,218.69	6.9646	185,285.43	1,290,438.90
欧元	7.8592	21,415.19	168,306.26	7.4229	4,914.08	36,476.72
奈拉	0.0059	4,310,163.55	25,337.87	0.0093	4,933,920.38	45,702.50
兰特	0.3689	197,602.04	72,893.54	0.4124	66,660.88	27,491.78
塞地	0.5621	323,501.00	181,845.89	0.8388	259,857.99	217,970.22
西法	0.0118	6,365,797.63	75,270.54	0.0113	14,715,148.61	165,833.53
英镑	9.0411	605.48	5,474.20	8.3941	9,725.13	81,633.71
雷亚尔	1.4632	173,853.80	254,375.26	1.3350	102,879.25	137,339.30
坦桑尼亚先令	0.0028	0.00	0.00	0.0031	11,667,171.44	36,503.67
肯尼亚先令	0.0463	756,876.98	35,037.48	0.0622	43,259.89	2,690.07
梅迪卡	0.1108	1,767,395.67	195,898.80	0.1090	4,284,715.30	467,219.75
银行存款			690,020,959.64			600,962,540.12
其中：人民币			442,149,417.80			331,577,162.27
美元	7.0827	23,847,813.35	168,906,907.62	6.9646	24,589,500.73	171,256,036.77
奈拉	0.0059	2,656,711,741.27	15,617,833.52	0.0093	1,897,126,511.84	17,572,927.37
兰特	0.3689	94,633,772.82	34,909,511.60	0.4124	116,865,180.45	48,196,657.41
塞地	0.5621	5,106,163.53	2,870,268.91	0.8388	4,025,973.63	3,377,007.38
西法	0.0118	108,872,766.60	1,287,334.66	0.0113	177,910,352.95	2,004,974.78
英镑	9.0411	1,832,211.47	16,565,207.12	8.3941	2,061,257.82	17,302,404.27
欧元	7.8592	129,531.16	1,018,011.32	7.4229	576,856.22	4,281,946.00
雷亚尔	1.4632	2,976,417.02	4,354,962.89	1.3350	1,213,012.54	1,619,318.64
坦桑尼亚先令	0.0028	60,398,952.22	171,115.06	0.0031	88,318,962.65	276,328.01
肯尼亚先令	0.0463	16,644,908.39	770,528.98	0.0622	27,742,789.81	1,725,155.66
柬币	0.0017	67,669,708.93	117,327.83	0.0017	322,616,946.33	545,760.96
夸查	0.3126	469,852.78	146,869.55	0.3889	839,596.96	326,491.16
澳元	4.8484	11,415.43	55,346.56			
梅迪卡	0.1108	9,746,594.72	1,080,316.22	0.1090	8,256,985.53	900,369.44
其他货币资金			225,504,547.58			125,093,657.58
其中：人民币			225,504,547.58			125,093,657.58
美元						
合计			917,645,641.01			729,222,467.39

注 1：期末货币资金中，不作为现金流量表中的现金及现金等价物共计 285,504,547.58 元，系定期存款 60,000,000.00 元，到期前定期存款受限；信用证保证金 225,504,547.58 元，信用证到期前保证金受限。

2：期末除上述资金外，不存在质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (2) 使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行存款-定期存单	60,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金-信用证保证金	225,504,547.58	125,093,657.58
合计	285,504,547.58	125,093,657.58

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
组合 1 银行承兑汇票	12,312,280.00	13,273,000.00
组合 2 商业承兑汇票		
合计	12,312,280.00	13,273,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
组合 1 银行承兑汇票	481,000.00	8,852,280.00
组合 2 商业承兑汇票		
合计	481,000.00	8,852,280.00

## 3. 应收账款

### (1) 应收账款分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	预计比例
按单项计提坏账准备的应收账款	1,443,259.79	0.64%	1,443,259.79	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	222,495,296.73	99.36%	4,061,060.73	1.83%
合计	223,938,556.52	100.00%	5,504,320.52	2.46%
类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	预计比例
按单项计提坏账准备的应收账款	1,473,259.79	0.52%	1,473,259.79	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	280,239,864.09	99.48%	1,251,841.39	0.45%
合计	281,713,123.88	100.00%	2,725,101.18	0.97%

(2) 组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备	比例
1 年以内	203,804,027.30	572,974.02	0.28%
1 至 2 年	13,031,919.39	963,686.21	7.39%
2 至 3 年	4,885,040.67	1,767,812.38	36.19%
3 年以上	774,309.37	756,588.12	97.71%
合计	222,495,296.73	4,061,060.73	—

(3) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	203,804,368.88	265,688,815.32
1 至 2 年	13,032,509.13	13,751,266.23
2 至 3 年	4,921,892.51	132,686.52
3 年以上	2,179,786.00	2,140,355.81
合计	223,938,556.52	281,713,123.88

## (4) 坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,725,101.18	1,203,631.62			1,575,587.72	5,504,320.52
合计	2,725,101.18	1,203,631.62			1,575,587.72	5,504,320.52

## (5) 应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	信用减值准备期末余额
第一名	19,923,176.07	1 年以内-2 年	8.90%	808,216.91
第二名	2,294,433.58	1 年以内	1.02%	6,450.56
第三名	1,389,762.44	1 年以内	0.62%	3,907.17
第四名	887,123.61	1 年以内	0.40%	2,494.06
第五名	859,747.21	1 年以内	0.38%	2,417.09
合计	25,354,242.91	--	11.32%	823,485.79

## 4. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	19,506,589.24	86.29%	34,326,683.34	86.17%
1 至 2 年	2,582,055.33	11.42%	4,588,702.86	11.52%
2 至 3 年	85,272.13	0.38%	467,548.29	1.17%
3 年以上	432,053.89	1.91%	454,975.39	1.14%
合计	22,605,970.59	100.00%	39,837,909.88	100.00%

## (2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款账龄	未结算原因
第一名	供应商	1,700,000.00	7.52%	1 年以内-2 年	未完成结算
第二名	供应商	972,836.62	4.30%	1 年以内	货物未到
第三名	供应商	920,700.00	4.07%	1 年以内-2 年	货物未到
第四名	供应商	800,000.00	3.54%	1 年以内	货物未到
第五名	供应商	639,142.85	2.83%	1 年以内	货物未到
合计	--	5,032,679.47	22.26%	--	--



## 5. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,183,633.28	54,076,327.55
合计	51,183,633.28	54,076,327.55

## (2) 其他应收款

## 1) 按性质列示:

账龄	期末余额	期初余额
备用金	17,098,456.54	17,498,120.26
保证金	7,034,537.02	7,028,614.02
应收国家退税款	533,333.92	
其他往来款	26,785,157.37	29,848,074.01
合计	51,451,484.85	54,374,808.29

## 2) 坏账准备计提情况

信用损失准备	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)"	
上年末余额	298,480.74			298,480.74
会计政策变更				
年初余额	298,480.74			298,480.74
年初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	30,629.17			30,629.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	267,851.57			267,851.57

## 3) 按账龄列示:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,878,386.30	42,177,363.21
1 至 2 年	2,613,813.97	8,061,994.33
2 至 3 年	5,354,491.98	2,537,744.45
3 至 4 年	1,276,958.33	376,097.94
4 至 5 年	246,555.86	424,262.12
5 年以上	1,081,278.41	797,346.24
合计	51,451,484.85	54,374,808.29

## 4) 坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	298,480.74		30,629.17			267,851.57
合计	298,480.74		30,629.17			267,851.57

## 5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	信用减值准 备期末余额
第一名	备用金	2,237,726.81	2-3 年	4.35%	
第二名	备用金	2,218,462.32	1 年以内-3 年	4.31%	
第三名	备用金	1,445,333.28	1 年以内	2.81%	
第四名	备用金	1,164,000.00	1-2 年	2.26%	
第五名	备用金	921,738.27	1 年以内	1.79%	
合计	--	7,987,260.68	--	15.52%	

## 6. 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,004,822,927.57		1,004,822,927.57	1,127,259,999.56		1,127,259,999.56
在产品及自制半成品	490,706,710.63		490,706,710.63	518,697,186.00		518,697,186.00
库存商品	1,729,064,199.06	19,424,044.55	1,709,640,154.51	1,618,116,087.60	29,899,533.42	1,588,216,554.18
合计	3,224,593,837.26	19,424,044.55	3,205,169,792.71	3,264,073,273.16	29,899,533.42	3,234,173,739.74

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	29,899,533.42	4,935,963.52	475,156.20	15,886,608.59		19,424,044.55
合计	29,899,533.42	4,935,963.52	475,156.20	15,886,608.59		19,424,044.55

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	5,388,311.17	7,513,199.40
预交所得税	3,000,000.01	4,415,087.01
预付利息		2,362,610.87
预交个人所得税	32,984.24	
合计	8,421,295.42	14,290,897.28

## 8. 其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	33,128,752.81	61,411,532.44
合计	33,128,752.81	61,411,532.44

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
对中原银行的投资		28,282,779.63		62,611,247.19		长期持有
合计		28,282,779.63		62,611,247.19		

## 9. 固定资产及累计折旧

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	651,921,159.83	266,971,946.20	30,808,363.79	36,533,756.72	986,235,226.54
2.本期增加金额	12,059,533.36	6,567,203.94	1,376,910.31	1,467,173.25	21,470,820.86
(1) 购置	7,563,692.66	6,332,498.67	1,010,027.85	1,319,423.51	16,225,642.69
(2) 在建工程转入	2,367,753.97				2,367,753.97
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	2,128,086.73	234,705.27	366,882.46	147,749.74	2,877,424.20
3.本期减少金额	259,688.98	1,029,365.72	672,988.23	308,203.36	2,270,246.29
(1) 处置或报废	259,688.98	1,029,365.72	672,988.23	308,203.36	2,270,246.29
(2) 其他					
4.期末余额	663,721,004.21	272,509,784.42	31,512,285.87	37,692,726.61	1,005,435,801.11
二、累计折旧					
1.期初余额	187,927,463.38	192,963,629.08	24,202,870.25	34,092,746.16	439,186,708.87
2.本期增加金额	17,609,269.79	10,800,695.18	2,118,186.57	1,331,080.70	31,859,232.24
(1) 计提	17,241,584.79	10,652,816.59	1,952,237.10	1,221,674.74	31,068,313.22
(2) 企业合并增加					
(3) 其他	367,685.00	147,878.59	165,949.47	109,405.96	790,919.02

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3.本期减少金额	65,204.19	753,783.56	302,763.67	286,477.37	1,408,228.79
(1) 处置或报废	65,204.19	753,783.56	302,763.67	286,477.37	1,408,228.79
(2) 其他					
4.期末余额	205,471,528.98	203,010,540.70	26,018,293.15	35,137,349.49	469,637,712.32
三、减值准备					
1.期初余额		53,497.94	115,124.82		168,622.76
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		53,497.94	115,124.82		168,622.76
(1) 处置或报废		53,497.94	115,124.82		168,622.76
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	458,249,475.23	69,499,243.72	5,493,992.72	2,555,377.12	535,798,088.79
2.期初账面价值	463,993,696.45	73,954,819.18	6,490,368.72	2,441,010.56	546,879,894.91

注：本期固定资产及累计折旧其他增加、减少原因主要是部分境外经营子公司汇率变动所致。

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本期通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	12,234,399.68
合计	12,234,399.68

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
D 区 9#车间	3,848,410.80	向登记部门申请办理中
四期工程 2#宿舍	2,075,786.21	向登记部门申请办理中
四期工程 3#宿舍	2,075,786.21	向登记部门申请办理中
尚集办公楼	8,130,330.83	向登记部门申请办理中
宿舍楼	7,204,405.15	向登记部门申请办理中
轻钢厂房	4,633,568.01	向登记部门申请办理中
营销中心大楼	33,502,067.07	向登记部门申请办理中
苗店车间	6,740,786.12	向登记部门申请办理中
尚集化纤发厂 1 车间	5,839,106.82	向登记部门申请办理中
尚集化纤发厂 2 车间	5,839,106.82	向登记部门申请办理中
尚集化纤发厂 3 车间	6,924,027.29	向登记部门申请办理中
尚集化纤发厂 4 车间	6,924,027.29	向登记部门申请办理中
尚集化纤发厂 5 车间	6,455,457.00	向登记部门申请办理中
合计	100,192,865.62	

## 10. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面净值	账面余额	减值	账面净值
化纤发丝生产线	11,795,467.76		11,795,467.76	9,939,797.06		9,939,797.06
数字化转型 BIP 项目	968,141.59		968,141.59			
合计	12,763,609.35		12,763,609.35	9,939,797.06		9,939,797.06

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程投入占预算比例(%)	工程进度
化纤发丝生产线	15,800,000.00	9,939,797.06	4,223,424.67	2,367,753.97		74.65	75%
数字化转型 BIP 项目	6,500,000.00		968,141.59			14.89	15%
合计	22,300,000.00	9,939,797.06	5,191,566.26	2,367,753.97		--	--

续表：

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	达到预计可使用状态的时间	资金来源	期末余额
化纤发丝生产线					自有	11,795,467.76
数字化转型 BIP 项目					自有	968,141.59
合计					--	12,763,609.35

## 11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	36,873,924.97	36,873,924.97
2.本期增加金额	26,375,166.35	26,375,166.35
(1) 租入	26,375,166.35	26,375,166.35
3.本期减少金额	25,475,124.38	25,475,124.38
(1) 退租	25,475,124.38	25,475,124.38
4.期末余额	37,773,966.94	37,773,966.94
二、累计折旧		
1.期初余额	26,996,462.19	26,996,462.19
2.本期增加金额	14,254,131.42	14,254,131.42
(1) 计提	14,254,131.42	14,254,131.42
3.本期减少金额	25,475,124.38	25,475,124.38
(1) 处置	25,475,124.38	25,475,124.38
4.期末余额	15,775,469.23	15,775,469.23
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	21,998,497.71	21,998,497.71
2.期初账面价值	9,877,462.78	9,877,462.78

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	管理软件	商标专利权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,692,824.75	16,620,435.97	227,462,012.39	253,775,273.11
2.本期增加金额	768,679.76	1,582,297.42	61,187.02	2,412,164.20
(1) 购置	768,679.76	1,391,479.24		2,160,159.00
(2) 其他		190,818.18	61,187.02	252,005.20
3.本期减少金额	16,569.62			16,569.62
(1) 处置	16,569.62			16,569.62
(2) 其他				
4.期末余额	10,444,934.89	18,202,733.39	227,523,199.41	256,170,867.69
二、累计摊销				
1.期初余额	7,289,001.32	8,729,656.32	54,908,000.80	70,926,658.44
2.本期增加金额	712,736.67	809,873.85	5,194,858.46	6,717,468.98
(1) 计提	712,736.67	745,207.64	5,194,858.46	6,652,802.77
(2) 其他		64,666.21		64,666.21
3.本期减少金额	16,569.62		6,372.71	22,942.33
(1) 处置	16,569.62			16,569.62
(2) 其他			6,372.71	6,372.71
4.期末余额	7,985,168.37	9,539,530.17	60,096,486.55	77,621,185.09
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,459,766.52	8,663,203.22	167,426,712.86	178,549,682.60
2.期初账面价值	2,403,823.43	7,890,779.65	172,554,011.59	182,848,614.67

注：本期无形资产其他增加原因主要是部分境外经营子公司汇率变动所致。

## 13. 商誉

## (1) 商誉的账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		其他	其他	
亨得尔有限公司 (HYNEDALELTD.)	15,864,059.19			15,864,059.19
合计	15,864,059.19			15,864,059.19

## (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	亨得尔有限公司 (HYNEDALELTD.)
资产或资产组的构成	亨得尔有限公司 (HYNEDALELTD.) 的固定资产
资产或资产组的账面价值	714,157.99
商誉的账面价值	15,864,059.19
资产或资产组的确定方法	亨得尔有限公司 (HYNEDALELTD.) 销售的商品存在活跃市场, 可以带来独立的现金流, 可将其认定为一个单独的资产组
包含商誉的资产组账面价值	16,578,217.18
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	否

## (3) 可收回金额的确定方法及依据

商誉所在资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。根据资产组五年期的财务预测为基础预计未来现金流量, 五年以后的永续现金流量按照预测期最后一年的水平确定。现金流量预测使用的折现率 10.03%, 该增长率和其他社会服务总体长期平均增长率相当。减值测试中采用的其他关键数据包括: 产品预计售价、销量、其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。本公司对上述商誉进行减值测试, 商誉与资产组的账面价值合计小于其可收回金额, 故未对其他商誉计提资产减值准备。

## 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	其他增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	1,501,851.30	1,164,076.97	19,230.04	1,078,089.95	1,607,068.36
其他待摊	6,002,962.16	3,435,068.70	59,341.18	7,209,302.69	2,288,069.35
合计	7,504,813.46	4,599,145.67	78,571.22	8,287,392.64	3,895,137.71

注: 本期长期待摊费用其他增加原因主要是部分境外经营子公司汇率变动等所致。

## 15. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	7,441,898.31	1,116,284.75	2,110,612.61	316,591.89
信用减值准备	3,099,164.00	464,874.60	3,023,581.94	453,537.29

资产减值准备	2,377,780.97	356,667.14	2,032,175.91	304,826.38
其他权益投资公允价值	62,611,247.19	9,391,687.08	34,328,467.56	5,149,270.13
可抵扣亏损	119,673,942.86	17,951,091.43	119,673,942.86	17,951,091.43
未实现内部销售利润	90,546,602.94	13,581,990.44	132,654,195.73	19,898,129.36
合计	285,750,636.27	42,862,595.44	293,822,976.61	44,073,446.48

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资				
使用权资产	7,371,767.80	1,105,765.17	1,929,258.73	289,388.81
合计	7,371,767.80	1,105,765.17	1,929,258.73	289,388.81

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	116,049,050.20	116,635,084.12
合计	116,049,050.20	116,635,084.12

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		23,202,685.43	
2024 年	22,108,439.50	22,108,439.50	
2025 年	35,954,716.93	35,954,716.93	
2026 年	22,595,763.60	22,595,763.60	
2027 年	12,773,478.66	12,773,478.66	
2028 年	22,616,651.51		
合计	116,049,050.20	116,635,084.12	

## 16. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	4,139,400.00	4,139,400.00
预付设备款	3,270,525.99	5,751,525.99
其他	1,448,394.48	1,448,394.48
合计	8,858,320.47	11,339,320.47

## 17. 短期借款

## (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,391,500,760.00	867,063,700.00
信用借款	169,936,296.92	537,473,445.79
合计	1,561,437,056.92	1,404,537,145.79

注：保证借款见关联方担保。



(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

(3) 其他说明：无

#### 18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	52,859,745.66	40,292,559.04
1年以上	1,101,713.23	2,262,234.46
合计	53,961,458.89	42,554,793.50

#### 19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	13,450,530.43	17,306,637.14
1年以上	172,123.25	125,011.45
合计	13,622,653.68	17,431,648.59

#### 20. 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	55,835,274.44	376,857,718.83	381,518,851.13	51,174,142.14
二、离职后福利-设定提存计划	9,604,647.94	23,179,187.80	32,733,946.58	49,889.16
三、辞退福利		663,243.05	663,243.05	
四、一年内到期的其他福利				
合计	65,439,922.38	400,700,149.68	414,916,040.76	51,224,031.30

##### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	50,645,802.41	358,854,822.98	362,321,083.38	47,179,542.01
2、职工福利费		3,814,391.82	3,814,391.82	
3、社会保险费	1,267,008.53	11,633,956.52	12,672,043.91	228,921.14
其中：医疗保险费	877,491.07	10,896,459.42	11,545,029.35	228,921.14
工伤保险费	389,517.46	737,497.10	1,127,014.56	
生育保险费				
4、住房公积金	115,152.85	2,121,266.11	2,155,387.36	81,031.60
5、工会经费和职工教育经费	3,807,310.65	433,281.40	555,944.66	3,684,647.39
6、其他				
合计	55,835,274.44	376,857,718.83	381,518,851.13	51,174,142.14

##### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,534,268.57	22,266,675.91	31,769,642.00	31,302.48
2、失业保险费	70,379.37	912,511.89	964,304.58	18,586.68
3、企业年金缴费				
合计	9,604,647.94	23,179,187.80	32,733,946.58	49,889.16

## 21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,222,922.70	1,340,700.65
企业所得税	730,584.35	
个人所得税	25,276.91	48,768.45
城市维护建设税	559,719.91	522,711.53
教育费附加	405,178.78	379,675.37
房产税	1,479,379.22	1,464,424.90
土地使用税	858,310.82	862,191.34
印花税	11,285.68	2,780.80
土地增值税	1,963,927.05	2,209,426.80
合计	8,256,585.42	6,830,679.84

## 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,725,446.18	4,885,833.33
应付股利		
其他应付款	18,154,307.23	35,536,520.02
合计	21,879,753.41	40,422,353.35

## (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
预提借款利息	3,725,446.18	4,885,833.33
合计	3,725,446.18	4,885,833.33

重要的已逾期未支付的利息情况：无逾期未支付的利息情况。

## (2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	8,557,810.36	24,301,548.29
1年以上	9,596,496.87	11,234,971.73
合计	18,154,307.23	35,536,520.02

## 23. 一年内到期的非流动负债

## (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	376,900,000.00	300,000,000.00
合计	376,900,000.00	300,000,000.00

## (2) 其他说明

利率区间 3.40%-5.25%

## 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

票据恢复确认	8,852,280.00	8,675,000.00
合计	8,852,280.00	8,675,000.00

## 25. 长期借款

## (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
保证借款	518,500,000.00	549,500,000.00
信用借款	277,600,000.00	278,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	376,900,000.00	300,000,000.00
合计	419,200,000.00	528,300,000.00

注：保证借款见关联方担保。

## (2) 其他说明

利率区间 3.40%-5.25%

## 26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁款	16,942,103.22	10,645,920.46
减：未确认的融资费用	872,357.66	272,822.12
合计	16,069,745.56	10,373,098.34

## 27. 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	62,778.12			62,778.12
合计	62,778.12			62,778.12

注：长期应付款内容为搬迁补偿款。

## 28. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,131,985,440.00						1,131,985,440.00

## 29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	246,700,476.54			246,700,476.54
其他资本公积	2,692,522.49			2,692,522.49
合计	249,392,999.03			249,392,999.03

## 30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-29,179,197.42	-28,282,779.63			-4,242,416.95	-24,040,362.68	-53,219,560.10
其中：重新计量设定受益计划变动额							
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	-29,179,197.42	-28,282,779.63			-4,242,416.95	-24,040,362.68	-53,219,560.10
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-435,154,008.36	-60,366,045.91				-60,366,045.91	-495,520,054.27
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-435,154,008.36	-60,366,045.91				-60,366,045.91	-495,520,054.27
其他综合收益合计	-464,333,205.78	-88,648,825.54			-4,242,416.95	-84,406,408.59	-548,739,614.37

## 31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	233,597,684.23	855,353.16		234,453,037.39
合计	233,597,684.23	855,353.16		234,453,037.39

## 32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,673,906,586.07	1,640,123,831.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		63,714.64
调整后期初未分配利润	1,673,906,586.07	1,640,187,545.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,302,269.67	33,937,522.30
减：提取法定盈余公积	855,353.16	218,482.18
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		
期末未分配利润	1,685,353,502.58	1,673,906,586.07

## 33. 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,192,112,741.32	821,973,558.85	1,228,009,244.20	908,453,751.65
其他业务	33,450,452.56	29,301,246.49	29,930,088.02	13,997,044.46
合计	1,225,563,193.88	851,274,805.34	1,257,939,332.22	922,450,796.11

## (2) 各产品分部主营业务收入、主营业务成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工艺发条	88,482,418.63	81,136,206.87	118,568,755.95	112,410,292.39
化纤发条	536,267,205.78	382,535,016.39	547,567,133.48	394,085,469.88
化纤假发	178,589,746.51	138,258,300.22	226,559,110.60	182,925,148.70
教习头	6,299,893.16	5,397,816.64	7,062,402.70	6,593,522.91
人发假发	314,861,347.40	163,292,534.98	284,414,162.74	176,816,484.60
阻燃纤维	67,612,129.84	51,353,683.75	43,837,678.73	35,622,833.17
合计	1,192,112,741.32	821,973,558.85	1,228,009,244.20	908,453,751.65

## (3) 各地区分部主营业务收入、主营业务成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内小计	242,314,510.01	104,445,546.95	166,921,619.72	86,562,108.37
美洲	312,472,617.13	260,061,891.56	442,033,066.17	378,031,356.91
欧洲	97,835,628.42	67,074,702.06	96,091,757.64	73,290,623.54
非洲	522,348,185.70	376,390,247.20	511,068,337.77	360,181,100.54
亚洲	17,141,800.06	14,001,171.08	11,894,462.90	10,388,562.29
境外小计	949,798,231.31	717,528,011.90	1,061,087,624.48	821,891,643.28
合计	1,192,112,741.32	821,973,558.85	1,228,009,244.20	908,453,751.65

## (4) 本年度公司前五名客户销售收入情况

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	54,182,016.80	4.42
第二名	37,580,284.64	3.07
第三名	34,555,827.98	2.82
第四名	19,766,573.39	1.61
第五名	14,407,749.01	1.18
合计	160,492,451.82	13.10

## 34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,234,528.06	11,336,019.80
教育费附加	1,575,174.44	2,102,114.57
地方教育费附加	1,048,120.33	1,397,249.60
环保税	5,651.64	10,345.60
印花税	701,204.36	729,801.55
土地使用税	4,044,462.58	4,076,812.31
房产税	5,785,422.37	6,719,276.98
车船使用税	24,808.95	16,571.55
合计	20,419,372.73	26,388,191.96

## 35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,593,368.79	69,349,867.90
业务费	10,065,010.91	8,394,625.11
广告宣传费	4,620,318.54	4,064,734.36
折旧费	2,458,967.21	2,468,466.32
使用权资产摊销	20,307,359.30	24,541,946.78
装修费	994,433.17	1,910,269.38
商场及物业费	4,773,035.72	4,303,931.79
促销费	572,102.88	1,033,672.22
服务费	18,038,855.58	12,216,839.88

项目	本期发生额	上期发生额
中介费	1,690,301.83	925,985.98
其他费用	1,658,023.02	1,705,428.00
合计	139,771,776.95	130,915,767.72

## 36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
公司经费	47,138,894.65	50,838,695.26
业务招待费	978,040.19	473,656.28
中介费	3,291,775.83	3,389,007.26
咨询费	352,440.93	110,592.95
折旧与摊销	13,482,356.53	14,019,233.12
环保费	3,180,063.79	2,126,856.67
保险费	817,562.86	956,823.56
使用权资产摊销	3,041,217.59	3,094,650.24
其他费用	4,324,930.45	6,276,277.54
合计	76,607,282.82	81,285,792.88

## 37. 研发费用

研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工	28,182,034.76		25,000,496.84	
直接投入	9,818,705.46		9,310,948.22	
折旧及摊销	248,314.32		395,074.84	
其他费用	814,117.23		632,551.22	
合计	39,063,171.77		35,339,071.12	

## 38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	95,445,961.94	84,248,729.54
减：利息收入	4,299,680.66	1,236,335.42
汇兑损失	-25,580,294.81	-72,346,090.76
金融机构手续费及其他	11,331,912.90	7,277,393.20
合计	76,897,899.37	17,943,696.56

## 39. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
人发档发销售即征即退增值税退税款	862,570.36	374,625.73	862,570.36
政府补助	5,929,838.48	1,285,100.67	5,929,838.48
合计	6,792,408.84	1,659,726.40	6,792,408.84

## 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
许昌市工业和信息化局示范企业		1,000,000.00	与收益相关
许昌市市级财政国库科技技术奖		100,000.00	与收益相关
个税返还		36,587.34	与收益相关
商务局外贸经贸发展项目资金补贴		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴		9,157.31	与收益相关
商务局补助款		44,842.00	与收益相关
稳岗补贴		10,814.02	与收益相关
鹤壁市职业技能等级评价认定补贴资金		33,700.00	与收益相关
抚顺市科学技术局高新补助	100,000.00		
抚顺市生态环境局淘汰燃煤锅炉补助	1,400,000.00		
许昌市财政局企业研发补助	170,000.00		
许昌市建安区财政局奖补资金	2,000,000.00		
许昌市工业和信息化管理局制造业专项资金	1,000,000.00		
许昌市财政局科技创新奖励	30,000.00		
重点人群就业补助	278,850.00		
南院国际陆港进出港奖励	1,401.70		
许昌市建安区失业保险管理所稳岗补贴	949,586.78		
合计	5,929,838.48	1,285,100.67	

## 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,203,631.62	2,956,311.53
其他应收款坏账损失	30,629.17	-17,908.97
合计	-1,173,002.45	2,938,402.56

## 41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账损失		
存货跌价损失	-5,033,796.77	-2,934,046.08
固定资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	-5,033,796.77	-2,934,046.08

## 42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	226,963.23	963,766.97
无形资产处置利得		
合计	226,963.23	963,766.97

## 43. 营业外收入



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	1,514.49	605.22	1,514.49
其他利得	514,065.76	693,871.91	514,065.76
合计	515,580.25	694,477.13	515,580.25

## 44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	194,441.04	592.46	194,441.04
其中：固定资产报废损失	194,441.04	592.46	194,441.04
对外捐赠		2,221.81	
其他支出	1,879,100.90	1,487,097.49	1,879,100.90
合计	2,073,541.94	1,489,911.76	2,073,541.94

## 45. 所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,114,872.74	5,105,212.69
递延所得税费用	2,027,227.40	5,649,168.39
合计	8,142,100.14	10,754,381.08

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	20,783,496.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,117,524.41
子公司适用不同税率的影响	477,526.87
调整以前期间所得税的影响	16,683.50
研发支出加计扣除	-5,859,475.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	698,174.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,691,666.54
合并抵销的影响	
所得税费用	8,142,100.14

## 46. 现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,299,680.66	1,236,335.42
补助收入	5,929,838.48	1,285,100.67

收到的其他往来款	2,575,813.48	332,408,998.33
合计	12,805,332.62	334,930,434.42

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	102,393,501.71	93,083,683.53
支付的其他往来款	14,167,347.69	383,211,966.28
合计	116,560,849.40	476,295,649.81

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单	60,000,000.00	
使用权资产	23,348,576.89	27,636,597.02
信用证保证金	100,410,890.00	125,093,657.58
合计	183,759,466.89	152,730,254.60

## 47. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,641,395.92	34,694,050.01
加：计提的信用减值损失	1,173,002.45	-2,938,402.56
加：计提的资产减值损失	5,033,796.77	2,934,046.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,859,232.24	33,792,979.62
使用权资产折旧	14,254,131.42	14,216,077.97
无形资产摊销	6,717,468.98	7,561,720.56
长期待摊费用摊销	8,287,392.64	13,797,066.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	226,963.23	-963,766.97
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	192,926.55	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	95,445,961.94	84,248,729.54
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,210,851.04	8,285,276.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	816,376.36	
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,003,947.03	-11,773,454.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	60,366,660.55	-129,357,937.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,363,109.04	-80,969,204.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	246,866,998.08	-26,472,818.88

补充资料	本期金额	上期金额
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	632,141,093.43	604,128,809.81
减：现金的期初余额	604,128,809.81	326,989,105.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	28,012,283.62	277,139,703.82

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

## (3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	632,141,093.43	604,128,809.81
其中：库存现金	2,120,133.79	3,166,269.69
可随时用于支付的银行存款	630,020,959.64	600,962,540.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	632,141,093.43	604,128,809.81
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		

## 48. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,929,592.71	7.0827	169,486,126.31
欧元	150,946.35	7.8592	1,186,317.58
奈拉	2,661,021,904.81	0.0059	15,643,171.39
兰特	94,831,374.86	0.3689	34,982,405.14
塞地	5,429,664.53	0.5621	3,052,114.80

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
西法	115,238,564.23	0.0118	1,362,605.20
英镑	1,832,816.95	9.0411	16,570,681.32
雷亚尔	3,150,270.82	1.4632	4,609,338.15
坦桑尼亚先令	60,398,952.22	0.0028	171,115.06
肯尼亚先令	17,401,785.37	0.0463	805,566.46
柬币	67,669,708.93	0.0017	117,327.83
夸查	469,852.78	0.3126	146,869.55
澳元	11,415.43	4.8484	55,346.56
梅迪卡	11,513,990.40	0.1108	1,276,215.02
应收账款			
其中：美元	4,494,671.77	7.0827	31,834,411.75
欧元	634,758.49	7.8592	4,988,693.92
奈拉	11,101,747,490.94	0.0059	65,263,100.02
兰特	24,988,367.62	0.3689	9,217,974.55
塞地	106,717,014.18	0.5621	59,987,606.39
英镑	722,600.00	9.0411	6,533,098.86
坦桑尼亚先令	1,711,056,535.76	0.0028	4,847,559.95
肯尼亚先令	78,242,871.96	0.0463	3,622,032.57
应付账款			
其中：美元	306,629.00	7.0827	2,171,761.22
其他应收款			
其中：美元	230,288.69	7.0827	1,631,065.70
奈拉	886,662,351.80	0.0059	5,212,362.63
兰特	4,418,561.08	0.3689	1,629,965.76
塞地	34,111,317.85	0.5621	19,174,602.33
英镑	25,520.00	9.0411	230,728.87
雷亚尔	62,700.00	1.4632	91,739.89
坦桑尼亚先令	10,904,549.34	0.0028	30,893.46
肯尼亚先令	36,896,500.14	0.0463	1,708,019.17
梅迪卡	3,007,577.50	0.1108	333,361.02
短期借款			
其中：美元	28,800,000.00	7.0827	203,981,760.00

## (2) 境外经营实体说明

公司的境外经营实体的境外主要经营地、记账本位币见附注六、1 及附注六、5。

## 六、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

金额单位：除非特别指出，均为人民币万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
瑞贝卡时尚有限公司 (RebeccaFashionLtd)	105 万美元	尼日利亚	发制品系列产品的生产及销售	100%		投资
瑞贝卡时尚(南非)有限公司 (RebeccaFashion(SA)(PTY)Ltd)	150 万美元	南非	发制品系列产品的销售	100%		投资
许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司	3,000	许昌	人发收购、分档加工销售	100%		投资
北京瑞贝卡发制品有限公司	550	北京	销售日用品；技术推广服务；产品设计	100%		投资
上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司	290	上海	纤维材料研发及技术咨询服务	100%		投资
瑞贝卡时尚(加纳)有限公司 (REBECCAFASHION(GHA)LTD)	150 万美元	加纳	假发制品的生产、销售	100%		投资
抚顺瑞华纤维有限公司	4,000	辽宁抚顺	阻燃活性纤维生产与销售	100%		投资
上海瑞贝卡发制品有限公司	200	上海	日用百货、工艺品的销售，工业品的设计	100%		投资
临颖瑞贝卡发制品有限公司	2,500	河南临颖	假发系列产品的生产、销售、及出口	80%		投资
浚县瑞黎发制品有限公司	1,000	河南浚县	假发系列产品的生产、销售、及出口	100%		投资
瑞贝卡发制品(尼日利亚)有限公司 (RebeccaHairProducts Company(Nigeria)Ltd)	100 万美元	尼日利亚	生产及销售发制品系列产品	100%		投资
瑞贝卡时尚(加纳)制造有限公司 (RebeccaFashionGh.Ltd.)	100 万美元	加纳	生产及销售发制品系列产品	100%		投资
瑞贝卡时尚(巴西)有限公司 (RebeccaBRASILFASHIONHAIR)	160 万美元	巴西	发制品的销售	100%		投资
亨得尔有限公司 (HYNEDALELTD)	286 万美元	英国法国	发制品销售	100%		投资
瑞贝卡时尚(肯尼亚)有限公司 (REBECCAFASHION(KENYA.) LIMITED)	100 万美元	肯尼亚	发制品的生产、销售及进出口贸易	100%		投资
瑞贝卡时尚(坦桑尼亚)有限公司 (REBECCAFASHION(TZ.) LIMITED)	100 美元	坦桑尼亚	发制品的生产、销售及进出口贸易	100%		投资
瑞贝卡(柬埔寨)发制品有限公司 (Rebecca(Cambodia) HairProductsCo., Ltd)	1000 万美元	柬埔寨	发制品的生产、销售及发制品原辅材料进出口	100%		投资

子公司名称	注册资本	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
瑞贝卡时尚有限责任公司 (Rebecca Fashion Ltd)	2000 万美元	美国	发制品的销售及进出口贸易	100%		投资
瑞贝卡(莫桑比克)发制品有限公司 (REBECCA HAIR PRODUCTS MZ. LIMITADA)	120 万美元	莫桑比克	发制品的生产、销售及进出口贸易服务	100%		投资
广州顶尚发制品有限公司	100	广州	日用百货、工艺品的销售, 工业品的设计	100%		投资

注 1: 瑞贝卡时尚有限公司(Rebecca Fashion Ltd)注册地: 尼日利亚拉各斯(LAGOS, Nigeria) 注册登记号: RC397183 经营期限: 10 年

2: 瑞贝卡时尚(南非)有限公司(Rebecca Fashion(SA)(PTY) Ltd)注册地: 南非约翰内斯堡市沙敦区商业园东门花园 15 号大街 40 号(No. 40, 15th Street Eastgate Garelens, Commercial Park, Johannesburg, R, S. A) 经营期限: 10 年

3: 许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司注册地: 许昌市文峰路南段 288 号 注册登记号: 4110001100960 经营期限: 10 年

4: 北京瑞贝卡发制品有限公司注册地: 北京市朝阳区东三环北路甲 2 号楼 13 层 1323 室 注册登记号: 110105009841657 经营期限: 20 年

5: 上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司注册地: 上海市松江高科技园区寅青路 5 号 3 幢 1 至 3 层 东侧 注册登记号: 3102272098930 经营期限: 10 年

6: 瑞贝卡时尚(加纳)有限公司(REBECCA FASHION(GHA) LTD)注册地: 加纳阿克拉(GHANAACCRA) 经营期限: 10 年

7: 抚顺瑞华纤维有限公司注册地: 抚顺市望花区田屯街 注册登记号: 210404003003347 经营期限: 10 年

8: 上海瑞贝卡发制品有限公司注册地: 上海市东安路 8 号 1020 室 注册登记号: 310104000432007 经营期限: 20 年

注 9: 临颖瑞贝卡发制品有限公司注册地: 临颖县杜曲镇北徐庄 注册登记号: 411122000001673 经营期限: 10 年

10: 浚县瑞黎发制品有限公司注册地: 浚县黎阳镇产业集聚区 注册登记号: 410621000003048 经营期限: 10 年

11: 瑞贝卡发制品(尼日利亚)有限公司(Rebecca Hair Products Company(Nigeria) Ltd) 注册地: 尼日利亚拉各斯(LAGOS, Nigeria) 注册登记号: 213752 经营期限: 永续

12: 瑞贝卡时尚(加纳)制造有限公司(Rebecca Fashion Gh. Ltd.) 注册地: 加纳阿克拉(GHANAACCRA) 注册登记号: 020282 经营期限: 永续

13: 瑞贝卡时尚(巴西)有限公司(REBECCA BRASIL FASHION HAIR) 注册地: 巴西圣保罗 注册登记号: 4.125.499-6 经营期限: 永续

14: 亨得尔有限公司 (HYNEDALE LTD) 注册地: 英国伦敦 WC1H9BQ 塔维斯托克广场林顿大厦 7-12 注册登记号: 5006138 经营期限: 永续

15: 瑞贝卡时尚 (肯尼亚) 有限公司 (REBECCA FASHION (KENYA.) LIMITED) 注册地: 肯尼亚内罗毕注册登记号: NO. CPR/2010/22974 经营期限: 永续

16: 瑞贝卡时尚 (坦桑尼亚) 有限公司 (REBECCA FASHION (TZ.) LIMITED) 注册地: 坦桑尼亚达累斯萨拉姆注册登记号: N71278 经营期限: 永续

17: 瑞贝卡 (柬埔寨) 发制品有限公司 (Rebecca (Cambodia) Hair Products Co., Ltd) 注册地: 柬埔寨西哈努克港特别经济区注册登记号: Inv. 2001E/2011 经营期限: 99 年

18: 瑞贝卡时尚有限责任公司 (Rebecca Fashion Ltd) 注册地: 美国特拉华州 注册登记号: 83-0995232 经营期限: 永续

19: 瑞贝卡 (莫桑比克) 发制品有限公司 (REBECCA HAIR PRODUCTS MZ. LIMITADA) 注册地: 莫桑比克马普托 注册号: 0034/03/1001/2019 经营期限: 永续

20: 广州顶尚发制品有限公司 注册地: 广州市天河区华强路 3 号之二 2409 房 注册登记号: 91440101MA5TXYG04 经营期限: 长期

(二) 本公司子公司控制的公司

无。

(三) 报告期内新纳入合并范围的主体

无。

(四) 报告期内非同一控制下企业合并

无。

(五) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

瑞贝卡时尚有限公司 (Rebecca Fashion Ltd)、瑞贝卡发制品 (尼日利亚) 有限公司 (Rebecca Hair Products Company (Nigeria) Ltd) 的记账本位币为美元, 报表项目的折算汇率根据美元兑人民币的汇率进行折算。

瑞贝卡时尚 (南非) 有限公司 (Rebecca Fashion (SA) (PTY) Ltd) 的记账本位币为美元, 报表项目的折算汇率根据美元兑人民币的汇率进行折算。

瑞贝卡时尚 (加纳) 有限公司 (REBECCA FASHION (GHA) LTD)、瑞贝卡时尚 (加纳) 制造有限公司 (Rebecca Fashion Gh. Ltd) 的记账本位币为美元, 报表项目的折算汇率根据美元兑人民币的汇率进行折算。

瑞贝卡时尚 (巴西) 有限公司 (REBECCA BRASIL FASHION HAIR) 的记账本位币为雷亚尔, 人民币对雷亚尔无直接汇率, 本公司根据雷亚尔对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对雷亚尔汇率。

亨得尔有限公司 (HYNEDAL ELTD) 的记账本位币为英镑, 报表项目的折算汇率根据人民币和英镑汇率折算。

瑞贝卡时尚 (肯尼亚) 有限公司 (REBECCA FASHION (KENYA.) LIMITED) 的记账本位币

为肯尼亚先令，人民币对肯尼亚先令无直接汇率，本公司根据肯尼亚先令对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对肯尼亚先令汇率。

瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司（REBECCA FASHION（TZ.）LIMITED）的记账本位币为坦桑尼亚先令，人民币对坦桑尼亚先令无直接汇率，本公司根据坦桑尼亚先令对美元汇率及人民币对美元汇率折算人民币对雷亚尔汇率。

瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司（Rebecca（Cambodia）HairProductsCo., Ltd）的记账本位币为美元，报表项目的折算汇率根据人民币和美元汇率折算。

瑞贝卡时尚有限责任公司（Rebecca Fashion Ltd）的记账本位币为美元，报表项目的折算汇率根据人民币和美元汇率折算。

瑞贝卡（莫桑比克）发制品有限公司（Rebecca HAIR PRODUCTS MZ. LIMITADA）的记账本位币为美元，报表项目的折算汇率根据人民币和美元汇率折算。

以上记账本位币主要系境外经营实体主要经营地法定流通货币，由于境外经营实体以销售为主，选择该记账本位币便于公司销售及管理。

## 七、政府补助

### 1. 应收政府补助

无。

### 2. 涉及政府补助的负债情况

无。

### 3. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
人发档发销售即征即退增值税退税款	862,570.36	374,625.73	其他收益
政府补助	5,929,838.48	1,285,100.67	其他收益
合 计	6,792,408.84	1,659,726.40	

## 八、与金融工具相关的风险

公司实际存在的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。

金融资产

项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	917,645,641.01		917,645,641.01



应收票据	12,312,280.00		12,312,280.00
应收账款	218,434,236.00		
其他应收款	51,183,633.28		
其他流动资产	8,421,295.42		8,421,295.42
其他权益工具投资		33,128,752.81	33,128,752.81
合计	1,207,997,085.71	33,128,752.81	

### 金融负债

项目	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款	1,561,437,056.92	1,561,437,056.92
应付账款	53,961,458.89	53,961,458.89
其他应付款	18,154,307.23	18,154,307.23
长期借款	419,200,000.00	419,200,000.00
一年内到期的非流动负债	376,900,000.00	376,900,000.00
合计	2,429,652,823.04	2,429,652,823.04

#### 金融工具风险：

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### （一）信用风险

1. 信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。在实际经营中，为了控制信用风险，本公司一般不接受商业承兑汇票，仅少量接受银行承兑汇票结算方式，未实际发生过相关信用风险。

对于应收账款、其他应收款这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。因此，多年来未发生因信用风险引发的重大坏账损失，本公司也无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注五、3和五、

5的披露。

## 2. 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- (3) 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。

## 3. 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 4、预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及

抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下: 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## (二) 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## (三) 市场风险

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

### 1. 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场汇率变动而发生波动的风险。目前公司整体收入中以出口收入为主,汇率波动不仅可能对公司产品的出口带来不利影响,同时可能造成公司汇兑损失,增加财务成本。公司部分境外经营子公司,当所在国汇率发生变动时,不仅可能对子公司的销售带来不利影响,可能造成子公司汇兑损失、增加财务成本,而且当公司将境外经营子公司的财务报表并入公司财务报表时,汇率的变动可能会增加外币报表折算差额的不确定性。本公司其他权益工具投资持有中原银行股份有限公司的股权,该公司系香港上市,除存在市场价格波动影响外,该项资产以港元计价,当港元汇率发生波动时,也会对公允价值计价情况构成影响。

本公司通过及时调整产品出口销售价格、原材料进口规模及适当安排外币借款对冲汇率风险；境外经营子公司除适时调整销售价格外，及时将销售款兑换美元汇回国内，以降低所在国汇率波动带来的风险，同时通过将部分产能向在非洲和柬埔寨设立的工厂转移，利用当地劳动力成本低的优势降低产品成本对冲风险，并根据汇率波动情况，适当调整销售区域。但由于汇率波动是实时的，因此在某一时点上，汇率风险始终存在。

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款和公司债系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

## 3. 其他价格风险

无。

### （四）金融资产转移

无。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且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				
（4）应收账款融资				
2.指定以公允价值计量且其变动计入非经常性损益的金融资产				

(1) 债务工具投资			
(2) 权益工具投资			
(二) 其他债权投资			
(三) 其他权益工具投资			
以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产	33,128,752.81		33,128,752.81
(四) 投资性房地产			
1.出租用的土地使用权			
2.出租的建筑物			
3.持有并准备增值后转让的土地使用权			
(五) 生物资产			
1.消耗性生物资产			
2.生产性生物资产			
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>33,128,752.81</b>		<b>33,128,752.81</b>
(六) 交易性金融负债			
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
其中：发行的交易性债券			
衍生金融负债			
其他			
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			
<b>二、非持续的公允价值计量</b>			
(一) 持有待售资产			
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>			
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>			

2. 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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。

对于投资性房地产，本公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。本年度公司无投资

性房地产。

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

无。

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

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无层次间的转换。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付票据和应付款项等。上述金融资产和金融负债由于到期日较短，其账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 十、关联方关系及交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	主营业务	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
河南瑞贝卡控股有限责任公司	许昌县瑞贝卡大道669号	发制品行业投资, 资源、能源类开发等	4.95 亿元人民币	33.71%	33.71%

母公司所持股份或权益及其变化:

母公司名称	持股数量		持股比例	
	期末数量	期初数量	期末比例 (%)	期初比例 (%)
河南瑞贝卡控股有限责任公司	381,538,217.00	381,538,217.00	33.71%	33.71%

河南瑞贝卡控股有限责任公司为郑有全一人有限责任公司, 郑有全为本公司最终控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、企业合并及合并报表。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联情况

企业名称	与本企业关系
上海祥瑞投资管理有限公司	同一母公司

企业名称	与本企业关系
许昌市城市公共交通有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡大酒店有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡水业有限公司	同一母公司
河南瑞贝卡房地产开发有限公司	同一母公司
许昌瑞新建设有限公司	同一母公司
瑞澳资源有限公司	同一母公司
洛阳白云山文化旅游发展有限责任公司	同一母公司
许昌瑞贝卡水上公共交通有限公司	同一母公司
许昌瑞贝卡文化游乐有限公司	同一母公司
老挝瑞兴资源有限公司	同一母公司
河南正祥实业有限公司	同一母公司
南阳瑞贝卡文化旅游发展有限责任公司	同一母公司
许昌芙蓉园度假酒店有限公司	同一母公司
河南瑞颖科技有限公司	同一母公司
许昌瑞东电子科技有限责任公司	同一母公司
许昌市集智科技有限公司	同一母公司
黄河科技集团信息产业发展有限公司	母公司间接参股公司

## (五) 关联交易情况

## 1. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	193.51	156.99

## 2. 关联担保情况

单位：元（美元）

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国银行许昌新许 支行	80,000,000.00	2022-6-30	2023-6-30	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国银行许昌新许 支行	75,000,000.00	2022-11-16	2023-11-16	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国银行许昌新许 支行	80,000,000.00	2023-6-30	2024-6-30	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国银行许昌新许 支行	55,000,000.00	2023-11-21	2024-11-21	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国农业银行许昌 分行	60,000,000.00	2022-2-1	2023-1-31	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国农业银行许昌 分行	17,000,000.00	2022-3-27	2023-3-26	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国农业银行许昌 分行	60,000,000.00	2023-1-15	2024-1-14	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国农业银行许昌 分行	40,000,000.00	2023-3-20	2024-3-19	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国工商银行许昌 分行	7,000,000.00 (美元)	2022-3-24	2023-3-23	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国工商银行股份 有限公司许昌分行	50,000,000.00	2022-7-21	2023-6-27	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国工商银行许昌 分行	64,000,000.00	2022-8-29	2023-8-24	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国工商银行许昌 分行	7,000,000.00 (美元)	2023-3-31	2024-3-21	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国工商银行许昌 分行	50,000,000.00	2023-6-25	2024-6-7	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国工商银行许昌 分行	64,000,000.00	2023-8-21	2024-8-15	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国建设银行许昌 魏文路支行	150,000,000.00	2023-3-14	2024-3-14	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	民生银行许昌分行	50,000,000.00	2022-3-31	2023-3-31	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	民生银行许昌分行	49,030,000.00	2023-3-31	2024-3-31	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	上海浦发银行许昌 分行	141,139,000.00	2022-9-5	2023-9-4	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	上海浦发银行许昌 分行	21,500,000.00 (美元)	2022-9-30	2023-8-31	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	上海浦发银行许昌 分行	21,800,000.00 (美元)	2023-9-27	2024-9-27	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	上海浦发银行许昌 分行	139,489,000.00	2023-9-1	2024-8-31	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中原银行许昌分行	16,000,000.00 (美元)	2022-1-27	2023-1-27	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中原银行许昌分行	20,000,000.00	2022-2-18	2023-2-18	是
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中原银行许昌分行	70,000,000.00	2023-1-19	2024-1-19	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中原银行许昌分行	100,000,000.00	2023-1-29	2024-1-29	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中原银行许昌分行	20,000,000.00	2023-2-21	2024-2-21	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中原银行许昌分行	18,500,000.00	2022-3-31	2024-3-31	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中信银行郑州分行	75,000,000.00	2023-2-24	2024-2-24	否
河南瑞贝卡控股	中国进出口银行	200,000,000.00	2022-3-29	2024-3-28	否



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
有限责任公司					
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国进出口银行	300,000,000.00	2023-6-26	2025-6-26	否
河南瑞贝卡控股 有限责任公司	中国进出口银行	300,000,000.00	2021-6-21	2023-6-20	是

### 3. 其他关联交易情况

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易和往来余额已经抵销。

#### (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：人民币元

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	许昌市城市公共交通有限公司	瑞贝卡大道以南生产厂区（整院）	2023年1月1日	2023年12月31日	参照市场价	660,550.44
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	河南正祥实业有限公司	河南省许昌县瑞贝卡大道666号科技大楼800平米办公场所	2023年1月1日	2025年12月31日	参照市场价	238,095.24
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	黄河科技集团信息产业发展有限公司	重庆市江北区洋河一路68号2栋17-3室、辽宁省抚顺市望花区鞍山路西段54号等	2022年1月1日	2023年12月31日	参照市场价	25,321.09
河南瑞贝卡发制品股份有限公司	许昌瑞贝卡实业有限公司	河南省许昌县瑞贝卡大道666号	2023年1月1日	2025年12月31日	参照市场价	47,619.05

#### (六) 关联方应收应付款项余额

截止 2023 年 12 月 31 日，应收许昌市城市公共交通有限公司租金 420,000.00 元，应收河南正祥实业有限公司租金 250,000.00 元，应收黄河科技集团信息产业发展有限公司租金 164,546.20 元，应收许昌瑞贝卡实业有限公司租金 50,000.00 元。

## 十一、股份支付

无。

## 十二、承诺及或有事项

无。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）资产负债表日后利润分配情况说明

经公司 2024 年 4 月 26 日第八届董事会第十三次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案如下：以截止 2023 年 12 月 31 日总股本 1,131,985,440 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.10 元（含税）。上述预案尚需股东大会批准。除上述事项外，截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

### 2、资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

### 3、年金计划

公司本期无需披露的年金计划。

### 4、终止经营

公司本期无需披露的终止经营事宜。

### 5、分部信息

公司没有分部概念管理，因此公司无分部报告。

### 6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

（1）根据公司第六届董事会第八次会议审议及 2016 年第一次临时股东大会决议，公司第一期员工持股计划“国海证券瑞贝卡员工持股 1 号定向资产管理计划”设立，共计持有公司股份 22,467,179.00 元，占公司总股本的 1.98%，员工持股计划存续期为 24 个月。根据 2018 年 8 月 15 日公司第七届董事会第三次会议审议，同意公司第一期员工持股计划的存续期延长不超过 24 个月。公司于 2020 年 8 月 12 日召开第一期员工持股计划 2020 年第一次持有人会议，经出席会议的持有人及持有人代表所持 2/3 以上份额同意，并提交公司 2020 年 8 月 27 日召开的第七届董事会第十次会议审议，同意公司第一期员工持股计划存续期继续展期 24 个月。公司于 2022 年 9 月 14 日、9 月 16 日分别召开持有人会议、第八届董事会第七次会议，

审议通过了《关于第一期员工持股计划展期的议案》，同意将公司第一期员工持股计划展期 1 年，即存续期延长至 2023 年 9 月 19 日。公司于 2023 年 8 月 21 日、8 月 23 日分别召开持有人会议、第八届董事会第十次会议，审议通过了《关于第一期员工持股计划展期的议案》，同意将公司第一期员工持股计划展期 2 年，即存续期延长至 2025 年 9 月 19 日。截至 2023 年 12 月 31 日，公司第一期员工持股计划持有公司股票 12,860,679 股。

(2) 公司于 2018 年 2 月 5 日接到许昌市建安区人民政府函，根据许昌市城乡总体规划，并经建安区政府常务会决定，公司位于瑞贝卡大道南侧厂区（面积约 200 亩）所在地块将被依法收储，土地性质调整为商住用地，依法出让，该厂区原有生产线应迁建至新城区尚集产业集聚区境内，区政府将根据本次搬迁进度，本着支持瑞贝卡发展的角度，对拆迁事宜进行依法补偿。2018 年 3 月 12 日，公司与建安区政府委托受理单位许昌尚集产业集聚区管委会签署了《河南瑞贝卡发制品股份有限公司南厂区搬迁协议书》。根据上述搬迁收储决定和搬迁协议，公司南厂区原有机器、设备已拆除、运输、安装完毕至尚集产业集聚区新厂区并正常生产经营。公司初步判断本次土地收储可能将为公司带来一定的收益，具体影响大小将取决于本次实际执行的收储政策。截止本年末，与本次搬迁相关的房屋建筑物处理及土地平整等事宜尚在进行中。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### 1) 应收账款分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	预计比例
按单项计提坏账准备的应收账款	1,443,259.79	0.29%	1,443,259.79	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	504,920,301.12	99.71%	5,098,142.90	1.01%
合计	506,363,560.91	100.00%	6,541,402.69	1.29%
类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	预计比例
按单项计提坏账准备的应收账款	1,473,259.79	0.24%	1,473,259.79	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款	624,489,484.76	99.76%	6,133,812.41	0.98%
合计	625,962,744.55	100.00%	7,607,072.20	1.22%

#### 2) 按单项计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	应收账款	坏账准备	预计比例	应收账款	坏账准备	预计比例
个别内销经销商	1,443,259.79	1,443,259.79	100.00%	1,473,259.79	1,473,259.79	100.00%
合计	1,443,259.79	1,443,259.79	100.00%	1,473,259.79	1,473,259.79	100.00%

## 3) 组合中, 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预计比例	应收账款	坏账准备	预计比例
合并范围内企业	459,999,865.37	4,599,998.65	1.00%	540,561,536.41	5,405,615.36	1.00%
合计	459,999,865.37	4,599,998.65	1.00%	540,561,536.41	5,405,615.36	1.00%

## 4) 组合中, 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备	比例
1 年以内	33,619,231.54	16,141.12	0.05%
1 至 2 年	10,863,761.66	44,560.58	0.41%
2 至 3 年			
3 年以上	437,442.55	437,442.55	100.00%
合计	44,920,435.75	498,144.25	—

## 5) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	155,150,614.01	297,263,452.98
1 至 2 年	175,884,576.50	199,713,101.80
2 至 3 年	100,093,375.05	127,122,090.96
3 年以上	75,234,995.35	1,864,098.81
合计	506,363,560.91	625,962,744.55

## 6) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,607,072.20		1,065,669.51			6,541,402.69
合计	7,607,072.20		1,065,669.51			6,541,402.69

## 7) 应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	信用减值准备期末余额
第一名	127,486,684.63	1 年以内-4 年	25.18%	1,274,866.85
第二名	81,355,090.09	1 年以内-4 年	16.07%	813,550.90
第三名	49,516,056.05	1 年以内-2 年	9.78%	495,160.56
第四名	47,262,619.15	1 年以内-2 年	9.33%	472,626.19
第五名	31,435,803.19	1 年以内-3 年	6.21%	314,358.03

合计	337,056,253.11	--	66.57%	3,370,562.53
----	----------------	----	--------	--------------

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	90,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	1,054,804,272.27	1,017,183,809.40
合计	1,144,804,272.27	1,037,183,809.40

## (2) 其他应收款

## 1) 按性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内公司	1,047,750,230.26	1,005,001,694.52
备用金	12,002,570.14	13,173,453.98
保证金	3,855,087.32	3,906,723.32
应收国家退税款		
其他往来款	1,690,794.80	5,203,994.47
合计	1,065,298,682.52	1,027,285,866.29

## 2) 坏账准备计提情况

信用损失准备	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)"	
上年末余额	10,102,056.89			10,102,056.89
会计政策变更				
年初余额	10,102,056.89			10,102,056.89
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	392,353.36			392,353.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	10,494,410.25			10,494,410.25

## 3) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	155,560,065.60	205,898,917.91
1 至 2 年	185,156,639.54	69,220,476.24
2 至 3 年	43,669,712.66	574,255,307.49
3 至 4 年	548,105,980.63	177,016,017.27
4 至 5 年	131,982,922.08	254,087.35
5 年以上	823,362.01	641,060.03
合计	1,065,298,682.52	1,027,285,866.29

## 4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	10,102,056.89	392,353.36				10,494,410.25
合计	10,102,056.89	392,353.36				10,494,410.25

## 5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	信用减值准备期末余额
第一名	往来款	389,768,559.35	1 年以内-4 年	36.59%	3,897,685.59
第二名	往来款	324,070,501.72	1 年以内-4 年	30.42%	3,240,705.02
第三名	往来款	81,798,049.76	1 年以内-4 年	7.68%	817,980.50
第四名	往来款	66,907,306.13	1 年以内-4 年	6.28%	669,073.06
第五名	往来款	60,732,357.37	1 年以内	5.70%	607,323.57
合计	--	923,276,774.33	--	86.67%	9,232,767.74

## 3. 长期股权投资

## 对子公司投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	572,712,813.23		572,712,813.23	572,712,813.23		572,712,813.23
合计	572,712,813.23		572,712,813.23	572,712,813.23		572,712,813.23

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
瑞贝卡时尚有限公司	8,690,652.63			8,690,652.63		
亨得尔有限公司	48,907,618.00			48,907,618.00		
许昌瑞贝卡发制品工艺有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
北京瑞贝卡发制品有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
瑞贝卡时尚（南非）有限公司	5,870,162.89			5,870,162.89		
上海瑞贝卡纤维材料科技有限公司	2,900,000.00			2,900,000.00		
抚顺瑞华纤维有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
瑞贝卡时尚（加纳）有限公司	13,669,200.00			13,669,200.00		
上海瑞贝卡发制品有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
浚县瑞黎发制品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
临颖瑞贝卡发制品有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
瑞贝卡时尚（巴西）有限公司	10,400,720.00			10,400,720.00		
瑞贝卡时尚（加纳）制造有限公司	62,189,000.00			62,189,000.00		
瑞贝卡发制品（尼日利亚）有限公司	76,160,000.00			76,160,000.00		
瑞贝卡（柬埔寨）发制品有限公司	76,444,254.77			76,444,254.77		
瑞贝卡时尚（肯尼亚）有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
瑞贝卡时尚（坦桑尼亚）有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
瑞贝卡时尚有限责任公司（美国）	138,714,000.00			138,714,000.00		
瑞贝卡（莫桑比克）发制品有限公司	8,267,204.94			8,267,204.94		
合计	572,712,813.23			572,712,813.23		

## 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,524,120.64	446,117,375.44	663,803,344.57	522,612,966.89
其他业务	83,153,922.73	56,027,553.36	71,793,275.83	45,808,105.85
合计	654,678,043.37	502,144,928.80	735,596,620.40	568,421,072.74

## 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	90,000,000.00	20,000,000.00
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		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持		

项目	本期发生额	上期发生额
有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他流动资产取得的投资收益		
合计	90,000,000.00	20,000,000.00

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	226,963.23	
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	5,929,838.48	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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		






项目	金额	说明
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,557,961.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	660,550.44	
小 计	5,259,390.46	
减：所得税影响额	630,264.91	
少数股东权益影响额	9,650.22	--

本公司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）的规定执行。

## 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	
	本期	上年	本期	上年	本期	上年
归属于母公司普通股股东的净利润	0.43%	1.21%	0.0109	0.0300	0.0109	0.0300
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.27%	1.15%	0.0068	0.0284	0.0068	0.0284

本财务报表及附注由下列负责人签署：

法定代表人：郑文青  主管会计工作负责人：郑文青  会计机构负责人：朱建锐 

日期：2024 年 4 月 26 日      日期：2024 年 4 月 26 日      日期：2024 年 4 月 26 日

河南瑞贝卡发制品股份有限公司





# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息,体验  
更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2365万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2024年01月05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

证书序号: 0000058

### 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:

二〇一八年一月二十五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

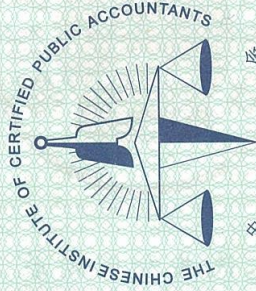
经营场所: 北京市东城区崇文门大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



姓名: 魏汝翔  
 Full name: 魏汝翔  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970-6-6  
 Date of birth: 1970-6-6  
 工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 中喜会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 230826700606337  
 Identity card No.: 230826700606337



姓名: 魏汝翔  
 证书编号: 10000971478

证书编号: 10000971478  
 No. of Certificate: 10000971478

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 1997-7- 月 日  
 Date of Issuance: 1997-7- /m /d



The certificate is valid for another year after



2006年3月1日

证书编号: 110001680041  
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 12 月 16 日  
Date of Issuance

姓名: 米国军  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1972-08-24  
Date of birth  
工作单位: 石家庄市普华金德会计师事务所  
Working unit  
身份证号码: 130106720824093  
Identity card No.



姓名: 米国军  
证书编号: 110001680041



证书编号: 110001680041  
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 12 月 16 日  
Date of Issuance



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

