

厦门延江新材料股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 2021 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 5
2021 年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9 - 10
公司股东权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 115
财务报表补充资料	1 - 2

## 审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10057 号  
(第一页, 共五页)

厦门延江新材料股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了厦门延江新材料股份有限公司(以下简称“延江股份”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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,公允反映了延江股份 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于延江股份,并履行了职业道德方面的其他责任。

### 三、 关键审计事项

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

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10057 号  
(第二页, 共五页)

### 三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p><b>收入确认</b></p> <p>参见财务报表附注二(21) “收入”及附注四(40) “营业收入和营业成本”。</p> <p>延江股份的主营业务收入为在中国国内及海外市场销售用于卫生棉、纸尿裤等一次性卫生用品制造的 PE 打孔膜及复合膜、打孔无纺布、热风无纺布和无纺布腰贴以及用于口罩的熔喷布等产品。延江股份 2021 年度的营业收入为人民币 1,249,100,593.46 元。</p> <p>对于内销收入, 延江股份将产品按照协议合同规定运至约定交货地点, 由购买方接收并验收后, 根据客户签回的送货单显示的签收日期确认收入; 对于外销收入, 延江股份根据不同外销贸易条款, 相应按照海关报关单上的出口日期、物流公司系统中运输状态显示的到达目的地港口日期或者物流单据上的装车发运日期确认收入。</p> <p>由于延江股份销售多种产品, 其收入来源于分布于全球不同地区的客户, 且不同交易模式下收入确认时点不同, 我们在审计中投入了大量资源, 因此, 我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对收入确认执行的审计工作包括:</p> <p>我们了解、评估并测试了延江股份与收入有关的内部控制, 包括客户主数据及信用管理、产品定价、销售合同管理、订单处理、销售发货和开具发票、收入确认、销售收款以及销售退回等完整业务流程中的关键控制。</p> <p>我们通过阅读销售合同、检查订单及与管理层访谈, 了解和评估了延江股份的收入确认会计政策。</p> <p>我们采用抽样测试的方法, 对内销和外销的收入进行测试: 检查相关收入确认的支持性文件, 如销售订单、出货单、货运和报关单据以及收货签收记录等。</p> <p>我们采用抽样测试的方法对应收账款余额执行了函证程序。</p> <p>我们针对资产负债表日前后确认的内销和外销的收入实施了抽样测试, 核对至相应的收入确认支持性文件, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>根据我们所实施的审计程序, 我们未发现与收入确认相关的重大不符事项。</p>



## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10057 号  
(第三页, 共五页)

### 四、 其他信息

延江股份管理层对其他信息负责。其他信息包括延江股份 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

延江股份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, 管理层负责评估延江股份的持续经营能力, 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延江股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督延江股份的财务报告过程。

### 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:

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10057 号  
(第四页, 共五页)

### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对延江股份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延江股份不能持续经营。

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

(六) 就延江股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

## 审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10057 号  
(第五页, 共五页)

### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

普华永道中天会计师事务所  
(特殊普通合伙)

注册会计师

\_\_\_\_\_  
邓锡麟 (项目合伙人)

中国•上海市  
2022 年 4 月 25 日

注册会计师

\_\_\_\_\_  
宋美玉



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 合并资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	四(1)	205,468,572.37	297,467,761.22
交易性金融资产	四(2)	85,065,650.00	254,618,733.33
衍生金融资产	四(3)	4,151,100.00	6,115,000.00
应收票据		292,309.75	-
应收账款	四(4)	299,786,681.01	250,904,631.38
应收款项融资	四(5)	48,802,627.89	43,661,379.62
预付款项	四(6)	29,103,305.12	22,334,450.01
其他应收款	四(7)	13,047,680.40	20,922,112.71
存货	四(8)	208,478,268.01	180,871,138.10
一年内到期的非流动资产	四(9)	50,055,000.00	-
其他流动资产	四(10)	14,215,029.81	13,085,438.49
<b>流动资产合计</b>		<b>958,466,224.36</b>	<b>1,089,980,644.86</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资	四(11)	20,019,861.11	-
长期应收款	七(6)	22,276,695.80	-
长期股权投资	四(12)、六(2)	38,712,252.57	-
其他权益工具投资	四(13)	500,000.00	500,000.00
固定资产	四(14)	621,476,223.00	639,733,900.66
在建工程	四(15)	260,453,188.21	119,058,759.48
使用权资产	四(16)	58,788,313.60	-
无形资产	四(17)	74,132,715.38	40,147,448.62
长期待摊费用	四(18)	7,559,607.08	9,811,093.10
递延所得税资产	四(19)	13,614,065.98	2,059,813.73
其他非流动资产	四(20)	77,158,660.55	72,062,714.51
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,194,691,583.28</b>	<b>883,373,730.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,153,157,807.64</b>	<b>1,973,354,374.96</b>

厦门延江新材料股份有限公司

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	四(22)	361,802,682.36	393,841,521.49
应付账款	四(23)	102,012,274.21	59,736,488.26
合同负债	四(24)	1,231,036.85	5,807,285.10
应付职工薪酬	四(25)	20,779,093.60	26,098,457.11
应交税费	四(26)	7,340,436.58	14,589,943.71
其他应付款	四(27)	117,707,629.89	89,517,964.61
一年内到期的非流动负债	四(28)	139,026,989.03	45,347,497.94
其他流动负债	四(29)	148,893.80	754,947.06
<b>流动负债合计</b>		<b>750,049,036.32</b>	<b>635,694,105.28</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	四(30)	311,872,244.32	214,759,452.49
租赁负债	四(31)	44,218,743.88	—
长期应付款	四(32)	-	217,783.80
递延收益	四(33)	19,929,578.39	15,565,277.72
递延所得税负债	四(19)	603,764.45	-
其他非流动负债	四(34)	87,624.64	108,596.80
<b>非流动负债合计</b>		<b>376,711,955.68</b>	<b>230,651,110.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,126,760,992.00</b>	<b>866,345,216.09</b>
<b>股东权益</b>			
股本	四(35)	227,610,000.00	151,770,000.00
资本公积	四(36)	348,601,989.18	426,440,876.05
减: 库存股	四(56)	(5,205,280.00)	(9,127,240.00)
其他综合收益	四(37)	(7,962,327.03)	(4,038,615.63)
盈余公积	四(38)	63,844,921.97	63,844,921.97
未分配利润	四(39)	383,128,152.98	464,700,670.31
<b>归属于本公司股东权益合计</b>		<b>1,010,017,457.10</b>	<b>1,093,590,612.70</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>16,379,358.54</b>	<b>13,418,546.17</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>1,026,396,815.64</b>	<b>1,107,009,158.87</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>2,153,157,807.64</b>	<b>1,973,354,374.96</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 谢继华

主管会计工作的负责人: 黄腾

会计机构负责人: 康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 公司资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年 12月31日	2020年 12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		135,463,509.28	176,753,058.34
交易性金融资产		85,065,650.00	254,618,733.33
衍生金融资产		4,151,100.00	6,115,000.00
应收票据		292,309.75	-
应收账款	十三(1)	265,718,187.24	252,328,928.00
应收款项融资		40,146,272.16	33,686,862.60
预付款项		27,748,181.47	20,423,291.07
其他应收款	十三(2)	72,336,536.93	75,543,923.22
存货		114,571,763.55	133,151,382.40
一年内到期的非流动资产		68,058,031.95	-
其他流动资产		8,129,424.95	10,191,501.76
<b>流动资产合计</b>		<b>821,680,967.28</b>	<b>962,812,680.72</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		57,337,635.19	58,397,855.00
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00
长期股权投资	十三(3)	248,717,729.09	171,317,504.31
固定资产		475,491,173.89	487,273,973.94
在建工程		184,332,311.49	105,881,266.88
使用权资产		27,667,788.84	-
无形资产		36,418,756.45	35,891,537.99
长期待摊费用		2,557,218.46	2,066,176.58
递延所得税资产		10,331,650.25	1,366,598.79
其他非流动资产		82,575,102.98	46,079,149.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,125,929,366.64</b>	<b>908,774,063.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,947,610,333.92</b>	<b>1,871,586,743.97</b>

厦门延江新材料股份有限公司

公司资产负债表(续)

2021年12月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
负债及股东权益		
<b>流动负债</b>		
短期借款	327,847,811.42	380,941,521.49
应付账款	65,021,853.88	43,489,705.13
合同负债	1,054,644.58	4,842,286.12
应付职工薪酬	18,049,911.61	23,979,956.56
应交税费	1,615,514.01	5,558,038.78
其他应付款	104,296,581.77	72,838,561.36
一年内到期的非流动负债	128,626,432.86	45,154,551.55
其他流动负债	137,103.80	629,497.19
<b>流动负债合计</b>	<b>646,649,853.93</b>	<b>577,434,118.18</b>
<b>非流动负债</b>		
长期借款	311,872,244.32	214,759,452.49
租赁负债	22,164,081.50	—
递延收益	19,929,578.39	15,565,277.72
<b>非流动负债合计</b>	<b>353,965,904.21</b>	<b>230,324,730.21</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,000,615,758.14</b>	<b>807,758,848.39</b>
<b>股东权益</b>		
股本	227,610,000.00	151,770,000.00
资本公积	348,018,305.86	425,886,816.04
减：库存股	(5,205,280.00)	(9,127,240.00)
其他综合收益	84,277.89	(156,880.22)
盈余公积	63,844,921.97	63,844,921.97
未分配利润	312,642,350.06	431,610,277.79
<b>股东权益合计</b>	<b>946,994,575.78</b>	<b>1,063,827,895.58</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>1,947,610,333.92</b>	<b>1,871,586,743.97</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：谢继华

主管会计工作的负责人：黄腾

会计机构负责人：康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 合并利润表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2021 年度	2020 年度 (重述后, 附注二(27))
<b>一、营业收入</b>	四(40)	1,249,100,593.46	1,585,910,182.99
减：营业成本	四(40)	(1,038,779,085.98)	(1,021,393,421.94)
税金及附加	四(41)	(5,932,767.70)	(7,070,866.83)
销售费用	四(42)	(15,533,060.25)	(17,232,105.23)
管理费用	四(43)	(102,834,887.01)	(103,187,345.44)
研发费用	四(44)	(39,481,435.55)	(50,543,067.48)
财务费用	四(45)	(43,611,565.69)	(54,431,232.92)
其中：利息费用		(35,194,054.41)	(27,081,694.58)
利息收入		962,820.03	1,041,123.19
加：其他收益	四(49)	14,888,701.33	8,225,059.95
投资收益	四(50)	10,081,228.17	15,597,734.98
公允价值变动收益	四(51)	4,216,750.00	5,043,174.43
信用减值损失	四(21)、四(48)	(9,271,189.55)	(291,859.23)
资产减值损失	四(21)、四(47)	(1,447,491.77)	(14,222,081.04)
资产处置损失	四(52)	(11,177.01)	-
<b>二、营业利润</b>		<b>21,384,612.45</b>	<b>346,404,172.24</b>
加：营业外收入	四(53)	1,674,638.70	15,151,431.09
减：营业外支出	四(54)	(1,468,131.41)	(3,573,034.69)
<b>三、利润总额</b>		<b>21,591,119.74</b>	<b>357,982,568.64</b>
减：所得税费用	四(55)	(1,243,805.77)	(52,717,633.64)
<b>四、净利润</b>		<b>20,347,313.97</b>	<b>305,264,935.00</b>
按经营持续性分类			
-持续经营净利润		20,347,313.97	305,264,935.00
按所有权归属分类			
-少数股东损益		3,504,813.01	5,758,960.60
-归属于本公司股东的净利润		16,842,500.96	299,505,974.40
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>(4,340,230.79)</b>	<b>(10,574,260.95)</b>
归属于本公司股东的其他综合收益的税后净额	四(37)	(3,923,711.40)	(9,799,416.98)
将重分类进损益的其他综合收益的税后净额		(3,923,711.40)	(9,799,416.98)
-应收款项融资公允价值变动		(84,296.67)	23,902.66
-应收款项融资坏账准备		325,454.78	-
-外币财务报表折算差额		(4,164,869.51)	(9,823,319.64)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	四(37)	(416,519.39)	(774,843.97)
<b>六、综合收益总额</b>		<b>16,007,083.18</b>	<b>294,690,674.05</b>
归属于本公司股东的综合收益总额		12,918,789.56	289,706,557.42
归属于少数股东的综合收益总额		3,088,293.62	4,984,116.63
<b>七、每股收益</b>			
-基本每股收益(人民币元/股)	四(57)	0.07	1.33
-稀释每股收益(人民币元/股)	四(57)	0.07	1.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：谢继华

主管会计工作的负责人：黄腾

会计机构负责人：康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 公司利润表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2021 年度	2020 年度 (重述后, 附注二(27))
一、营业收入	十三(4)	869,143,150.25	1,227,956,069.24
减: 营业成本	十三(4)	(735,140,452.26)	(743,555,114.10)
税金及附加		(4,412,607.22)	(5,453,966.15)
销售费用		(14,838,114.56)	(17,308,337.55)
管理费用		(79,052,082.45)	(84,977,561.30)
研发费用		(39,569,863.34)	(48,553,186.50)
财务费用		(39,661,043.21)	(51,983,345.65)
其中: 利息费用		(30,594,532.29)	(24,595,344.04)
利息收入		678,523.24	688,695.74
加: 其他收益		14,649,848.83	7,393,495.13
投资收益	十三(5)	12,087,724.49	17,646,708.61
公允价值变动收益		4,216,750.00	5,043,174.43
信用减值损失		(12,076,286.44)	(547,069.68)
资产减值损失		(1,348,914.91)	(14,106,260.20)
资产处置收益		58,744.36	364,125.39
二、营业(亏损)/利润		<b>(25,943,146.46)</b>	<b>291,918,731.67</b>
加: 营业外收入		1,434,826.60	15,140,717.36
减: 营业外支出		(1,110,688.21)	(2,664,958.15)
三、(亏损)/利润总额		<b>(25,619,008.07)</b>	<b>304,394,490.88</b>
减: 所得税费用		4,620,081.84	(44,246,710.78)
四、净(亏损)/利润		<b>(20,998,926.23)</b>	<b>260,147,780.10</b>
按经营持续性分类			
-持续经营净(亏损)/利润		(20,998,926.23)	260,147,780.10
五、其他综合收益		241,158.11	23,902.66
六、综合(亏损)/收益总额		<b>(20,757,768.12)</b>	<b>260,171,682.76</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 谢继华

主管会计工作的负责人: 黄腾

会计机构负责人: 康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 合并现金流量表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2021 年度	2020 年度
<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		1,253,590,323.63	1,663,713,178.70
收到的税费返还		17,744,407.87	24,052,378.62
收到其他与经营活动有关的现金	四(58)(a)	21,890,460.73	38,207,681.38
经营活动现金流入小计		<u>1,293,225,192.23</u>	<u>1,725,973,238.70</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(838,392,860.57)	(971,573,435.47)
支付给职工以及为职工支付的现金		(184,404,998.99)	(172,403,394.36)
支付的各项税费		(30,779,967.01)	(90,995,484.27)
支付其他与经营活动有关的现金	四(58)(b)	(186,225,370.87)	(159,464,274.11)
经营活动现金流出小计		<u>(1,239,803,197.44)</u>	<u>(1,394,436,588.21)</u>
经营活动产生的现金流量净额	四(59)(a)	<u><b>53,421,994.79</b></u>	<u><b>331,536,650.49</b></u>
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,391,000,000.00	1,588,900,000.00
取得投资收益所收到的现金		16,740,100.39	15,597,734.98
投资活动现金流入小计		<u>1,407,740,100.39</u>	<u>1,604,497,734.98</u>
投资支付的现金		(1,307,484,901.03)	(1,791,400,000.00)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(251,179,667.89)	(224,356,685.54)
投资活动现金流出小计		<u>(1,558,664,568.92)</u>	<u>(2,015,756,685.54)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u><b>(150,924,468.53)</b></u>	<u><b>(411,258,950.56)</b></u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,979,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	428,000.00
取得借款收到的现金		631,332,527.44	640,840,327.46
筹资活动现金流入小计		<u>631,332,527.44</u>	<u>642,819,327.46</u>
偿还债务所支付的现金		(485,625,838.40)	(464,773,001.10)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(134,133,770.04)	(75,060,450.30)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(58)(c)	(9,201,025.99)	(324,278.56)
筹资活动现金流出小计		<u>(628,960,634.43)</u>	<u>(540,157,729.96)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u><b>2,371,893.01</b></u>	<u><b>102,661,597.50</b></u>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		<u><b>(3,910,101.12)</b></u>	<u><b>(11,333,072.67)</b></u>
<b>五、现金净(减少)/增加额</b>	四(59)(b)	<u><b>(99,040,681.85)</b></u>	<u><b>11,606,224.76</b></u>
加：年初现金余额		294,390,060.82	282,783,836.06
<b>六、年末现金余额</b>	四(59)(c)	<u><b>195,349,378.97</b></u>	<u><b>294,390,060.82</b></u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：谢继华

主管会计工作的负责人：黄腾

会计机构负责人：康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 公司现金流量表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2021 年度	2020 年度
<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	882,733,313.91	1,329,297,916.04
收到的税费返还	17,626,897.04	23,957,060.21
收到其他与经营活动有关的现金	20,849,021.68	37,012,975.38
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>921,209,232.63</b>	<b>1,390,267,951.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	(588,776,163.76)	(779,988,744.20)
支付给职工以及为职工支付的现金	(114,705,889.50)	(103,283,160.33)
支付的各项税费	(9,248,213.72)	(73,240,060.86)
支付其他与经营活动有关的现金	(161,835,442.19)	(140,626,013.24)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>(874,565,709.17)</b>	<b>(1,097,137,978.63)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>46,643,523.46</b>	<b>293,129,973.00</b>
<b>二、投资活动使用的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	1,391,000,000.00	1,587,400,000.00
取得投资收益所收到的现金	16,853,003.17	15,585,069.23
收到的其他与投资活动有关的现金	15,912,735.00	18,453,175.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,423,765,738.17</b>	<b>1,621,438,244.23</b>
投资支付的现金	(1,346,374,203.81)	(1,860,859,710.00)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(160,963,718.55)	(194,869,458.32)
支付其他与投资活动有关的现金	(2,500,000.00)	(4,943,800.00)
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>(1,509,837,922.36)</b>	<b>(2,060,672,968.32)</b>
<b>投资活动使用的现金流量净额</b>	<b>(86,072,184.19)</b>	<b>(439,234,724.09)</b>
<b>三、筹资活动(使用)/产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	-	1,551,000.00
取得借款收到的现金	597,485,995.96	626,479,855.98
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>597,485,995.96</b>	<b>628,030,855.98</b>
偿还债务所支付的现金	(472,725,838.40)	(452,804,017.58)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(131,278,911.93)	(72,608,990.99)
支付其他与筹资活动有关的现金	(560,574.40)	(97,800.00)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>(604,565,324.73)</b>	<b>(525,510,808.57)</b>
<b>筹资活动(使用)/产生的现金流量净额</b>	<b>(7,079,328.77)</b>	<b>102,520,047.41</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>(1,844,184.56)</b>	<b>(5,940,650.13)</b>
<b>五、现金净减少额</b>	<b>(48,352,174.06)</b>	<b>(49,525,353.81)</b>
加：年初现金余额	174,671,308.34	224,196,662.15
<b>六、年末现金余额</b>	<b>126,319,134.28</b>	<b>174,671,308.34</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：谢继华

主管会计工作的负责人：黄腾

会计机构负责人：康忠闻



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 合并股东权益变动表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于本公司股东权益					少数 股东权益	股东 权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积			未分配利润
2019 年 12 月 31 日年末余额		<b>151,675,000.00</b>	<b>419,971,289.68</b>	<b>(11,423,500.00)</b>	<b>5,760,801.35</b>	<b>37,830,143.96</b>	<b>236,707,473.92</b>	<b>7,913,744.65</b>	<b>848,434,953.56</b>
2020 年度增减变动额									
净利润		-	-	-	-	-	299,505,974.40	5,758,960.60	305,264,935.00
其他综合收益	四(37)	-	-	-	(9,799,416.98)	-	-	(774,843.97)	(10,574,260.95)
股东投入和减少的资本									
股东投入资本		110,000.00	1,441,000.00	(1,551,000.00)	-	-	-	428,000.00	428,000.00
股份支付计入股东权益的金额		-	5,111,386.37	-	-	-	-	92,684.89	5,204,071.26
股东减少资本		(15,000.00)	(82,800.00)	97,800.00	-	-	-	-	-
其他		-	-	3,749,460.00	-	-	-	-	3,749,460.00
利润分配									
提取盈余公积	四(38)	-	-	-	-	26,014,778.01	(26,014,778.01)	-	-
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	-	(45,498,000.00)	-	(45,498,000.00)
2020 年 12 月 31 日年末余额		<b>151,770,000.00</b>	<b>426,440,876.05</b>	<b>(9,127,240.00)</b>	<b>(4,038,615.63)</b>	<b>63,844,921.97</b>	<b>464,700,670.31</b>	<b>13,418,546.17</b>	<b>1,107,009,158.87</b>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 合并股东权益变动表(续)

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于本公司股东权益						少数 股东权益	股东 权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2020 年 12 月 31 日年末余额		<b>151,770,000.00</b>	<b>426,440,876.05</b>	<b>(9,127,240.00)</b>	<b>(4,038,615.63)</b>	<b>63,844,921.97</b>	<b>464,700,670.31</b>	<b>13,418,546.17</b>	<b>1,107,009,158.87</b>
会计政策变更		-	-	-	-	-	(446,016.79)	(97,857.94)	(543,874.73)
2021 年 1 月 1 日年初余额		151,770,000.00	426,440,876.05	(9,127,240.00)	(4,038,615.63)	63,844,921.97	464,254,653.52	13,320,688.23	1,106,465,284.14
<b>2021 年度增减变动额</b>									
净利润		-	-	-	-	-	16,842,500.96	3,504,813.01	20,347,313.97
其他综合收益	四(37)	-	-	-	(3,923,711.40)	-	-	(416,519.39)	(4,340,230.79)
股东投入和减少的资本									
股东投入资本		-	-	3,921,960.00	-	-	-	-	3,921,960.00
股份支付计入股东权益的金额		-	(1,953,886.87)	-	-	-	-	(29,623.31)	(1,983,510.18)
股东减少资本	四(56)	(45,000.00)	-	-	-	-	-	-	(45,000.00)
利润分配									
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	-	(97,969,001.50)	-	(97,969,001.50)
股东权益内部结转									
资本公积转增股本	四(35)	75,885,000.00	(75,885,000.00)	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日年末余额		<b>227,610,000.00</b>	<b>348,601,989.18</b>	<b>(5,205,280.00)</b>	<b>(7,962,327.03)</b>	<b>63,844,921.97</b>	<b>383,128,152.98</b>	<b>16,379,358.54</b>	<b>1,026,396,815.64</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：谢继华

主管会计工作的负责人：黄腾

会计机构负责人：康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 公司股东权益变动表

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019 年 12 月 31 日年末余额		<b>151,675,000.00</b>	<b>419,324,544.78</b>	<b>(11,423,500.00)</b>	<b>(180,782.88)</b>	<b>37,830,143.96</b>	<b>242,975,275.70</b>	<b>840,200,681.56</b>
2020 年度增减变动额								
净利润		-	-	-	-	-	260,147,780.10	260,147,780.10
其他综合收益		-	-	-	23,902.66	-	-	23,902.66
股东投入和减少的股本								
股东投入资本	四(35)	110,000.00	1,441,000.00	(1,551,000.00)	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额		-	5,204,071.26	-	-	-	-	5,204,071.26
股东减少资本		(15,000.00)	(82,800.00)	97,800.00	-	-	-	-
其他		-	-	3,749,460.00	-	-	-	3,749,460.00
利润分配								
提取盈余公积	四(38)	-	-	-	-	26,014,778.01	(26,014,778.01)	-
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	-	(45,498,000.00)	(45,498,000.00)
2020 年 12 月 31 日年末余额		<b>151,770,000.00</b>	<b>425,886,816.04</b>	<b>(9,127,240.00)</b>	<b>(156,880.22)</b>	<b>63,844,921.97</b>	<b>431,610,277.79</b>	<b>1,063,827,895.58</b>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 公司股东权益变动表(续)

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020 年 12 月 31 日年末余额		<b>151,770,000.00</b>	<b>425,886,816.04</b>	<b>(9,127,240.00)</b>	<b>(156,880.22)</b>	<b>63,844,921.97</b>	<b>431,610,277.79</b>	<b>1,063,827,895.58</b>
2021 年度增减变动额								
净亏损		-	-	-	-	-	(20,998,926.23)	(20,998,926.23)
其他综合收益		-	-	-	241,158.11	-	-	241,158.11
股东投入和减少的股本								
股东投入资本		-	-	3,921,960.00	-	-	-	3,921,960.00
股份支付计入股东权益的金额		-	(1,983,510.18)	-	-	-	-	(1,983,510.18)
股东减少资本		(45,000.00)	-	-	-	-	-	(45,000.00)
利润分配								
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	-	(97,969,001.50)	(97,969,001.50)
股东权益内部结转								
资本公积转增股本		75,885,000.00	(75,885,000.00)	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日年末余额		<b>227,610,000.00</b>	<b>348,018,305.86</b>	<b>(5,205,280.00)</b>	<b>84,277.89</b>	<b>63,844,921.97</b>	<b>312,642,350.06</b>	<b>946,994,575.78</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：谢继华

主管会计工作的负责人：黄腾

会计机构负责人：康忠闻

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

厦门延江新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身厦门延江工贸有限公司(以下简称“原公司”)是于 2000 年 4 月 3 日由谢继华、谢继权、谢影秋、谢淑冬、谢道平、林彬彬六位自然人于中华人民共和国福建省厦门市注册成立的有限责任公司，注册资本为人民币 50 万元，其中：谢继华出资比例为 40%，谢继权出资比例为 20%，谢影秋出资比例为 10%，谢淑冬出资比例为 10%，谢道平出资比例为 10%，林彬彬出资比例为 10%。

于 2009 年 7 月，原公司吸收合并厦门天惠薄膜有限公司(以下简称“天惠薄膜”)。天惠薄膜原是由谢继华、谢继权、谢影秋、谢淑冬、谢道平、林彬彬六位自然人于 2006 年 8 月在中华人民共和国福建省厦门市注册成立的有限责任公司，注册资本为人民币 1,000 万元，其中：谢继华出资比例为 40%，谢继权出资比例为 20%，谢影秋出资比例为 10%，谢淑冬出资比例为 10%，谢道平出资比例为 10%，林彬彬出资比例为 10%。吸收合并完成后，本公司的注册资本由人民币 50 万元增加至人民币 1,050 万元，各股东出资比例未发生变化。

2012 年 11 月 12 日，根据原公司股东会决议，新增注册资本人民币 3,000 万元，其中谢继华投入人民币 1,200 万元，谢继权投入人民币 600 万元，谢影秋投入人民币 300 万元，谢淑冬投入人民币 300 万元，谢道平投入人民币 300 万元，林彬彬投入人民币 300 万元。增资完成后，原公司的注册资本由人民币 1,050 万元增加至人民币 4,050 万元，各股东出资比例未发生变化。

2013 年 5 月 6 日，根据原公司股东会决议，新增注册资本人民币 2,000 万元，其中谢继华投入人民币 800 万元，谢继权投入人民币 400 万元，谢影秋投入人民币 200 万元，谢淑冬投入人民币 200 万元，谢道平投入人民币 200 万元，林彬彬投入人民币 200 万元。增资完成后，原公司的注册资本由人民币 4,050 万元增加至人民币 6,050 万元，各股东出资比例未发生变化。

2015 年 5 月 14 日，根据原公司股东会决议和修改后的章程规定，谢继华和谢继权分别将所持有的 2%和 1%原公司股权转让给厦门市延兴投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“厦门延兴”)；谢影秋、谢淑冬、谢道平、林彬彬各自将所持有 0.5%股权转让给厦门兴延投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“厦门兴延”)。股权转让后，谢继华持股比例为 38%，谢继权持股比例为 19%，谢影秋持股比例为 9.5%，谢淑冬持股比例为 9.5%，谢道平持股比例为 9.5%，林彬彬持股比例为 9.5%，厦门延兴持股比例为 3%，厦门兴延持股比例为 2%。原公司注册资本及实收资本未发生变化。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况(续)

2015 年 6 月 12 日，根据原公司股东会决议和修改后的章程规定，谢继华、谢继权、谢影秋、谢淑冬、谢道平、林彬彬分别将所持有 1.6%、0.8%、0.4%、0.4%、0.4%、0.4%原公司股权转让给珠海乾亨投资管理有限公司(以下简称“珠海乾亨”)。股权转让后，谢继华持股比例为 36.4%，谢继权持股比例为 18.2%，谢影秋持股比例为 9.1%，谢淑冬持股比例为 9.1%，谢道平持股比例为 9.1%，林彬彬持股比例为 9.1%，珠海乾亨持股比例 4%，厦门延兴持股比例为 3%，厦门兴延持股比例为 2%。原公司注册资本及实收资本未发生变化。

根据原公司股东于 2015 年 6 月 29 日签署的股东会决议，决定整体变更设立股份有限公司，申请变更登记后的注册资本和股本为人民币 75,000,000.00 元，每股面值人民币 1 元，共计 75,000,000.00 股。由原公司 2014 年 12 月 31 日的股东权益中人民币 75,000,000.00 元折股，剩余未折算为股本的股东权益人民币 49,709,320.00 元在根据相关税法代扣代缴个人所得税后计人民币 37,381,131.00 元计入资本公积。于 2015 年 7 月 17 日，原公司获得新的营业执照，正式变更为股份有限公司。

根据中国证券监督管理委员会于 2017 年 4 月 28 日出具的证监许可[2017]619 号文《关于核准厦门延江新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司向社会公开发行人民币普通股股票 25,000,000 股，发行后公司注册资本为人民币 100,000,000.00 元，股本为人民币 100,000,000.00 元。2017 年 6 月 2 日，本公司股票在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易。

根据本公司 2018 年 3 月 28 日第一届董事会第二十一次会议提议，并经 2018 年 4 月 25 日召开的 2017 年度股东大会审议通过的《关于 2017 年度利润分配的议案》，本公司以 2017 年末总股本 100,000,000 股为基数，按每 10 股股本转增 5 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份 50,000,000 股，每股面值人民币 1.00 元，合计增加股本人民币 50,000,000.00 元。本公司于 2018 年 5 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了本次转增股份的登记手续，总股本变更为人民币 150,000,000.00 元。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况(续)

根据本公司 2019 年 5 月 10 日第二届董事会第八次会议提议，并经 2019 年 5 月 27 日召开的 2019 年第一次临时股东大会决议通过的《关于<厦门延江新材料股份有限公司第一期限限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<厦门延江新材料股份有限公司第一期限限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请厦门延江新材料股份有限公司股东大会授权公司董事会办理第一期限限制性股票激励计划相关事宜的议案》，以及 2019 年 5 月 31 日第二届董事会第九次会议决议通过的《关于对厦门延江新材料股份有限公司第一期限限制性股票激励计划首次授予价格进行调整的议案》、《关于对厦门延江新材料股份有限公司第一期限限制性股票激励计划首次授予权益的激励对象名单及数量进行调整的议案》，和《关于向厦门延江新材料股份有限公司第一期限限制性股票激励计划对象首次授予限制性股票的议案》(以下合称“《2019 年度限制性股票激励计划议案》”)，本公司向 31 名限制性股票激励对象授予 1,675,000 股限制性人民币普通股(A 股)，授予价格为每股人民币 6.82 元。本公司已收到上述 31 名限制性股票激励对象缴纳的出资款共计人民币 11,423,500.00 元，其中增加股本人民币 1,675,000.00 元、增加资本公积人民币 9,748,500.00 元。本公司总股本变更为人民币 151,675,000.00 元。

根据本公司《2019 年度限制性股票激励计划议案》及 2020 年 5 月 26 日第二届董事会第十六次会议决议通过的《关于向第一期限限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，本公司向 13 名预留限制性股票激励对象授予 110,000 股限制性人民币普通股(A 股)，授予价格为每股人民币 14.10 元，相应认购出资款合计人民币 1,551,000.00 元，增加注册资本及股本人民币 110,000.00 元、增加资本公积人民币 1,441,000.00 元。本公司总股本变更为人民币 151,785,000.00 元。

2020 年 7 月，原授予限制性股票的其中一位激励对象因离职不再符合激励条件，本公司对其已获授但未解除限售的 15,000 股限制性股票进行回购注销。本公司总股本变更为人民币 151,770,000.00 元。

2021 年 6 月，本公司以总股本 151,770,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增股本 75,885,000 股。原授予限制性股票的其中一位激励对象因离职不再符合激励条件，本公司对其已获授但未解除限售的 45,000 股限制性股票进行回购注销。本公司总股本变更为人民币 227,610,000.00 元。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本公司股东信息详见附注七(1)。

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为新材料技术推广服务；塑料薄膜制造；非织造布制造；产业用纺织制成品制造；塑料制品销售；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务(不另附进出口商品目录)，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；其他未列明专业技术服务业(不含需经许可审批的事项)；经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录)，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；其他未列明的机械与设备租赁(不含需经许可审批的项目)。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司为佛山延江新材料有限公司(以下称“佛山延江”)，详见附注五。

本报表由本公司董事会于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(15))、收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的重要会计估计和判断详见附注二(26)。

#### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

#### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。



## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (3) 会计年度

本集团的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，Egypt Yanjan New Material Co., Ltd. (“埃及延江”)和 Yanjan Egypt Products Co., Ltd. (“埃及产品”)的记账本位币为埃及镑，Yanjan USA LLC (“美国延江”)、YJI Singapore Holding Pte. Ltd. (“YJI 新加坡控股”)和 Yanjan International Trading Pte. Ltd. (“延江国际”)的记账本位币为美元，Yanjan New Material India Private Limited (“印度延江”)的记账本位币为印度卢比，SPINTECH Kft. (“匈牙利 SPINTECH”)的记账本位币为匈牙利福林。本财务报表以人民币列示。

### (5) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于本公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于本公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在归属于本公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### (9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### (a) 金融资产

###### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)**以摊余成本计量的金融资产；**(2)**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)**以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

#### 权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期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，本集团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：

组合一	日常经营业务产生的保证金(含押金)、退税款组合
组合二	银行承兑汇票组合
组合三	应收合并范围内公司款项组合
组合四	除上述组合外的其他款项组合

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值(续)

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### (iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

##### (c) 金融工具的公允价值确定

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

#### (10) 存货

##### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品和发出商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 存货(续)

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

##### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资和本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

##### (a) 投资成本确定

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

##### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 长期股权投资(续)

##### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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。

##### (d) 长期股权投资减值

对子公司和联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

#### (12) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 固定资产(续)

##### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-39 年	0%-5%	2.44%-20.00%
机器设备	3-15 年	0%-10%	6.00%-33.33%
运输工具	5-10 年	0%-5%	9.50%-20.00%
办公及其他设备	3-10 年	0%-8%	9.20%-33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

##### (d) 固定资产的处置

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

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

#### (14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件和漂白棉车间排污权，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。

#### (b) 软件

软件按预计使用年限 2-5 年平均摊销。

#### (c) 漂白棉车间排污权

漂白棉车间排污权按使用年限 5 年平均摊销。

#### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 无形资产(续)

#### (e) 研究与开发(续)

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

### (16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### (17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。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。

### (18) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬和离职后福利等。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (18) 职工薪酬(续)

##### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

##### 基本养老保险

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

#### (19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (20) 股份支付

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括本公司及子公司或本公司的母公司的权益工具。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。报告期内，本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 股份支付(续)

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型或采用同期第三方投资者入股的价格与实施股权激励获得的对价之间的差额确定。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，不确认成本或费用，除非可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团若以不利于职工的方式修改条款和条件，本集团仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，并对应收账款以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

#### (a) 销售商品

本集团的主营业务收入为在中国国内及海外市场生产和销售用于卫生棉、纸尿裤等一次性卫生用品制造的打孔无纺布、PE 打孔膜、无纺布腰贴、复合膜，以及用于医用口罩制造的熔喷无纺布等产品。本集团将产品交付给各地客户，或按照合同规定在客户验收或达到控制权转移时点后确认收入。

对于内销收入，本集团将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由购买方接收并验收后，根据客户签回的送货单显示的签收日期确认收入；对于外销收入，本集团根据不同外销贸易条款，相应按照海关报关单上的出口日期、物流公司系统中运输状态显示的到达目的地港口日期或者物流单据上的装车发运日期确认收入。

本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或者应收客户对价而应向客户转让产品的义务列示为合同负债。

#### (b) 提供劳务

本集团提供劳务，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入企业、劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物及机器设备等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要业务为从事新材料技术推广服务、塑料薄膜制造、非织造布制造。而本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。本集团未区分不同的经营分部，无需列示分部报告。

### (26) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### (a) 采用会计政策的关键判断

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑的因素如下：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期变现或还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理的方法是否发生变化等。

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (i) 所得税和递延所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及本公司的实际情况，本公司认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产和递延所得税负债以及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 重要会计估计和判断(续)

##### (ii) 预期信用损失的计量

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产在资产负债表日发生的违约风险与在初始确认日发生的违约风险，以确定工具的信用风险自初始确认后是否显著增加。

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括消费者物价指数、中国国内以及世界除中国外的生产总值、生产价格指数、金融行业指数等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

##### (iii) 固定资产和无形资产的预计可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 重要会计政策变更

##### (a) 租赁

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

##### (i) 因执行新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日 本集团	本公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：  剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并根据 2021 年 1 月 1 日增量借款利率确定使用权资产的账面价值。	使用权资产	10,096,079.97	-
	租赁负债	(5,865,746.58)	-
	一年内到期的非流动负债	(4,950,594.55)	-
	未分配利润	446,016.79	-
	递延所得税资产	2,678,806.44	-
	递延所得税负债	(2,502,420.01)	-
	少数股东权益	97,857.94	-
剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。			
因执行新租赁准则，本集团及本公司将原计入固定资产的融资租入固定资产重分类至使用权资产项目，并将原计入长期应付款的应付融资租赁款重分类至租赁负债。	使用权资产	566,664.01	-
	固定资产	(566,664.01)	-
	长期应付款	217,783.80	-
	租赁负债	(217,783.80)	-



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 重要会计政策变更(续)

##### (a) 租赁(续)

##### (i) 因执行新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表的影响列示如下(续):

于 2021 年 1 月 1 日，本集团在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.45%。

##### (ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下:

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	11,546,878.17	-
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	10,623,394.74	-
加: 2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	410,730.19	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	11,034,124.93	-

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 重要会计政策变更(续)

##### (b) 运输成本及应付运费的列示

财政部于 2021 年颁布了有关收入准则的实施问答，本集团已采用该实施问答的要求编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司比较财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2020 年度 本集团	本公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本集团及本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本；	营业成本 销售费用	92,695,234.03 (92,695,234.03)	78,752,239.99 (78,752,239.99)

### 三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	9%、15%、17%、 22%、22.5%、24%及 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%及 9%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%

- (a) 本公司于 2010 年获得了厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局和福建省厦门市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201035100050)，该证书的有效期为三年。本公司分别于 2013 年 7 月、2016 年 11 月和 2019 年 11 月通过了厦门市科学技术局的复审认定，并获得了更新的高新技术企业证书(证书编号分别为 GF201335100036、GR201635100044 和 GR201935100147)。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

南京延江、盛洁公司、佛山延江为小微企业，享受小微企业优惠税率。

匈牙利 SPINTECH、埃及产品、YJI 新加坡控股、延江国际、印度延江、埃及延江和美国延江适用的企业所得税税率分别为 9%、22.5%、17%、17%、25%、22.5%和 24%。本公司其他子公司适用的税率均为 25%。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	176,628.54	176,640.57
银行存款	195,172,750.43	294,213,420.25
其他货币资金	10,119,193.40	3,077,700.40
	<u>205,468,572.37</u>	<u>297,467,761.22</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>59,820,607.54</u>	<u>104,846,419.55</u>

于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金人民币 5,067,193.40 元为本集团向银行申请开具信用证所存入的保证金存款；其他货币资金人民币 22,000.00 元为本集团的保函保证金；其他货币资金人民币 5,030,000.00 元系本集团因诉讼案件冻结的资金，该案件于 2021 年 12 月本公司胜诉，且该其他货币资金已于 2022 年 1 月解除冻结。

于 2020 年 12 月 31 日，其他货币资金人民币 3,055,700.40 元为本集团向银行申请开具信用证所存入的保证金存款；其他货币资金人民币 22,000.00 元为本集团的保函保证金。

#### (2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
结构性存款及银行理财产品	<u>85,065,650.00</u>	<u>254,618,733.33</u>

于 2021 年 12 月 31 日，交易性金融资产为本集团购买的兴业银行的结构存款共计人民币 85,065,650.00 元。所有产品的到期日均为一年以内或随时可申请赎回。结构性存款的公允价值根据对应的预期收益率确定。

于 2020 年 12 月 31 日，交易性金融资产为本集团购买的兴业银行的结构存款及其他人民币理财产品共计人民币 254,618,733.33 元。所有产品的到期日均为一年以内或随时可申请赎回。银行理财产品的公允价值根据对应的预期收益率确定。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 衍生金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
外汇领式期权	2,486,000.00	-
远期外汇合约	1,665,100.00	6,115,000.00
	<u>4,151,100.00</u>	<u>6,115,000.00</u>

于 2021 年 12 月 31 日，衍生金融资产为外汇领式期权和远期外汇合约，其名义金额分别为 14,000,000.00 美元(2020 年 12 月 31 日：12,000,000.00 美元)和 20,000,000.00 美元(2020 年 12 月 31 日：0.00 美元)。

(4) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	310,288,900.88	256,003,313.23
减：坏账准备	(10,502,219.87)	(5,098,681.85)
	<u>299,786,681.01</u>	<u>250,904,631.38</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	303,357,216.73	252,893,874.90
一到二年	4,144,023.57	444,767.29
二年以上	2,787,660.58	2,664,671.04
	<u>310,288,900.88</u>	<u>256,003,313.23</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>165,707,040.81</u>	<u>(1,603,457.39)</u>	<u>53.40%</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	159,003.11	100%	(159,003.11)	预期无法收回
应收账款 2	85,817.67	100%	(85,817.67)	预期无法收回
应收账款 3	72,032.49	100%	(72,032.49)	预期无法收回
应收账款 4	64,835.67	100%	(64,835.67)	预期无法收回
应收账款 5	57,806.59	100%	(57,806.59)	预期无法收回
应收账款 6	48,355.90	100%	(48,355.90)	预期无法收回
应收账款 7	22,835.27	100%	(22,835.27)	预期无法收回
应收账款 8	13,583.15	100%	(13,583.15)	预期无法收回
应收账款 9	7,642.67	100%	(7,642.67)	预期无法收回
应收账款 10	690.66	100%	(690.66)	预期无法收回
应收账款 11	498.61	100%	(498.61)	预期无法收回
应收账款 12	140.21	100%	(140.21)	预期无法收回
应收账款 13	121.42	100%	(121.42)	预期无法收回
	<u>533,363.42</u>		<u>(533,363.42)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 1	85,817.67	100%	(85,817.67)	预期无法收回
应收账款 2	57,806.59	100%	(57,806.59)	预期无法收回
应收账款 3	48,355.90	100%	(48,355.90)	预期无法收回
应收账款 4	22,835.27	100%	(22,835.27)	预期无法收回
应收账款 5	13,583.15	100%	(13,583.15)	预期无法收回
应收账款 6	7,642.67	100%	(7,642.67)	预期无法收回
应收账款 7	690.66	100%	(690.66)	预期无法收回
应收账款 8	498.61	100%	(498.61)	预期无法收回
应收账款 9	121.42	100%	(121.42)	预期无法收回
	<u>237,351.94</u>		<u>(237,351.94)</u>	

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一应收账款：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	273,138,660.04	0.87%	(2,386,575.90)
逾期 1-6 个月	30,942,981.87	6.37%	(1,971,355.36)
逾期 6 个月以上	5,673,895.55	98.89%	(5,610,925.19)
	<u>309,755,537.46</u>		<u>(9,968,856.45)</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	210,723,391.26	0.40%	(845,451.64)
逾期 1-6 个月	42,159,328.02	2.69%	(1,132,636.26)
逾期 6 个月以上	2,883,242.01	100.00%	(2,883,242.01)
	<u>255,765,961.29</u>		<u>(4,861,329.91)</u>

(iii) 2021 年度，本集团计提的坏账准备金额为人民币 6,091,767.79 元(附注四(21))，转回的坏账准备金额为人民币 681,749.57 元(附注四(21))。

2020 年度，本集团计提的坏账准备金额为人民币 1,693,554.96 元，转回的坏账准备金额为人民币 1,566,107.33 元。

(iv) 2021 年度，本集团实际核销的应收账款准备为人民币 0.00 元(2020 年度：人民币 635,006.32 元)。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 应收款项融资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票(a)	-	3,169,330.90
应收账款(b)	<u>48,802,627.89</u>	<u>40,492,048.72</u>
	<u>48,802,627.89</u>	<u>43,661,379.62</u>

本集团视日常资金管理的需要，向金融机构以不附追索权的方式转让特定客户的部分应收账款，以及将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将该类特定客户的全部的应收账款及银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

- (a) 本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量信用减值损失。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为人民币 382,887.97 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 0.00 元)。2021 年度对应收账款进行无追索权的保理业务而终止确认的应收账款账面余额为人民币 535,193,543.62 元(2020 年度：人民币 371,979,513.90 元)，相关的损失为人民币 3,502,701.95 元(2020 年度：人民币 1,943,248.84 元)，并账列利息费用。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>29,103,305.12</u>	<u>100%</u>	<u>22,334,450.01</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>25,092,347.55</u>	<u>86.22%</u>

(7) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方款项(附注七(6))	4,299,377.11	13,611,713.03
应收出口退税款	3,005,052.09	4,487,217.78
应收土地开发保证金	1,217,400.00	1,217,400.00
应收押金、保证金及代垫款	3,638,603.60	585,550.48
其他	1,532,514.69	1,415,163.23
	<u>13,692,947.49</u>	<u>21,317,044.52</u>
减：坏账准备	(645,267.09)	(394,931.81)
	<u>13,047,680.40</u>	<u>20,922,112.71</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	9,326,682.03	19,047,848.37
一到二年	2,881,177.46	61,000.00
二年以上	1,485,088.00	2,208,196.15
	<u>13,692,947.49</u>	<u>21,317,044.52</u>



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收出口退税款	3,005,052.09	0.00%	-	信用风险较低
应收押金、保证 金及其他	<u>2,334,903.30</u>	0.56%	<u>(13,078.62)</u>	
	<u>5,339,955.39</u>		<u>(13,078.62)</u>	

第二阶段	账面余额	整个存续期内 预期信用损失率	坏账准备	
应收关联方款项	<u>4,299,377.11</u>	12.65%	<u>(543,871.20)</u>	

第三阶段

	账面余额	整个存续期内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收押金	<u>66,688.00</u>	100.00%	<u>(66,688.00)</u>	预期无法收回

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收出口退税款	4,487,217.78	0.00%	-	信用风险较低
应收押金、保证 金及其他	<u>2,277,372.94</u>	0.00%	<u>-</u>	信用风险较低
	<u>6,764,590.72</u>		<u>-</u>	

第三阶段

	账面余额	整个存续期内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收押金	<u>66,688.00</u>	100.00%	<u>(66,688.00)</u>	预期无法收回

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	比例
第一阶段—未来 12 个月内预期 信用损失(组合)			
应收代垫款及其他	3,986,926.99	(21,629.27)	0.54%

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段、第三阶段按组合计提坏账准备的其他应收款。

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	比例
第一阶段—未来 12 个月内预期 信用损失(组合)			
应收关联方款项	13,611,713.03	(61,678.39)	0.45%
其他	874,052.77	(266,565.42)	30.50%
	14,485,765.80	(328,243.81)	2.27%

于 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段、第三阶段按组合计提坏账准备的其他应收款。

(d) 2021 年度，本集团计提的坏账准备金额为人民币 376,980.07 元，转回的坏账准备金额为人民币 124,800.91 元。

2020 年度，本集团计提的坏账准备金额为人民币 171,025.96 元，转回的坏账准备金额为人民币 6,614.36 元。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
SpinTech LLC	设备款	4,299,377.11	二年以内	31.40%	(543,871.20)
出口退税	出口退税款	3,005,052.09	一年以内	21.95%	-
DCT Holding LLC	代垫款	2,486,523.00	一年以内	18.16%	-
厦门市翔安区财政局	土地保证金	1,217,400.00	三年以上	8.88%	-
厦门市融资担保有限公司	保证金	544,500.00	三年以上	3.98%	(10,438.02)
		<u>11,552,852.20</u>		<u>84.37%</u>	<u>(554,309.22)</u>

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	153,267,385.62	(1,074,370.82)	152,193,014.80
在产品	349,937.98	-	349,937.98
库存商品	32,561,181.49	(274,544.09)	32,286,637.40
发出商品	23,648,677.83	-	23,648,677.83
	<u>209,827,182.92</u>	<u>(1,348,914.91)</u>	<u>208,478,268.01</u>
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	131,579,973.15	-	131,579,973.15
在产品	189,469.59	-	189,469.59
库存商品	33,664,348.84	(184,577.42)	33,479,771.42
发出商品	15,621,923.94	-	15,621,923.94
	<u>181,055,715.52</u>	<u>(184,577.42)</u>	<u>180,871,138.10</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		本年增加		本年减少		2021 年 12 月 31 日
			外币报表 计提	折算差异	转回或转销	外币报表 折算差异	
原材料	-	1,074,370.82	-	-	-	-	1,074,370.82
库存商品	184,577.42	373,120.95	-	-	(281,077.92)	(2,076.36)	274,544.09
	<u>184,577.42</u>	<u>1,447,491.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(281,077.92)</u>	<u>(2,076.36)</u>	<u>1,348,914.91</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货 跌价准备的原因
原材料	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	不适用
在产品		不适用
库存商品		库存商品由于出售转销存货跌价准备

(9) 一年内到期的非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资 (附注四(11))	<u>50,055,000.00</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的债券投资系持有的大额存单，交易对手方(兴业银行股份有限公司)偿还能力较强，违约风险较低，本集团将其视为较低信用风险的金融工具，故未计提减值准备。

(10) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待认证及待抵扣进项税	14,215,029.81	1,247,137.55
预缴企业所得税	-	11,838,300.94
	<u>14,215,029.81</u>	<u>13,085,438.49</u>

四 合并财务报表项目附注(续)

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(11) 债权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
大额银行定期存单	<u>70,074,861.11</u>	<u>-</u>
减：列示于一年内到期的 非流动资产的债权 投资(附注四(9))	<u>(50,055,000.00)</u>	<u>-</u>
	<u>20,019,861.11</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的债权投资系持有的大额银行定期存单，交易对手方(兴业银行股份有限公司)偿还能力较强，违约风险较低，本集团将其视为较低信用风险的金融工具，故未计提减值准备。

(12) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业(a)	38,712,252.57	-
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>38,712,252.57</u>	<u>-</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	本年增减变动								2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	
			增加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备	其他			
苏州安候医疗 科技有限公司	-	-	38,712,252.57	-	-	-	-	-	-	-	-	38,712,252.57	-
SpinTech LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	38,712,252.57	-	-	-	-	-	-	-	-	38,712,252.57	-

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

(13) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
权益工具投资		
非上市公司股权(i)	500,000.00	500,000.00

- (i) 本集团对中轻(晋江)卫生用品延江有限公司的持股比例为 1.7%，本集团没有以任何方式参与或影响中轻(晋江)卫生用品延江有限公司的财务和经营决策，因此本集团将其作为其他权益工具投资核算。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	195,222,094.86	576,407,660.21	15,657,982.16	42,456,045.83	829,743,783.06
会计政策变更(附注二(27))	-	(952,287.30)	-	-	(952,287.30)
2021 年 1 月 1 日	195,222,094.86	575,455,372.91	15,657,982.16	42,456,045.83	828,791,495.76
本年增加					
购置	236,825.62	52,831,385.63	346,283.08	6,643,311.47	60,057,805.80
在建工程转入(附注四(15))	1,124,399.32	28,528,478.40	-	340,958.01	29,993,835.73
本年减少					
处置及报废	-	(1,054,925.35)	(191,428.83)	(1,355,805.49)	(2,602,159.67)
转入在建工程(附注四(15))	-	(32,345,250.04)	-	-	(32,345,250.04)
外币报表折算差异	(726,156.11)	(3,091,665.41)	(24,021.72)	(72,814.37)	(3,914,657.61)
2021 年 12 月 31 日	195,857,163.69	620,323,396.14	15,788,814.69	48,011,695.45	879,981,069.97
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	(27,977,563.32)	(134,594,904.64)	(9,109,363.76)	(18,328,050.68)	(190,009,882.40)
会计政策变更(附注二(27))	-	385,623.29	-	-	385,623.29
2021 年 1 月 1 日	(27,977,563.32)	(134,209,281.35)	(9,109,363.76)	(18,328,050.68)	(189,624,259.11)
本年增加					
计提	(7,190,609.85)	(58,527,511.15)	(1,697,576.30)	(7,573,261.26)	(74,988,958.56)
本年减少					
处置及报废	-	892,421.74	181,239.64	1,135,445.71	2,209,107.09
转入在建工程(附注四(15))	-	2,986,068.23	-	-	2,986,068.23
外币报表折算差异	105,327.50	761,424.11	11,815.78	34,627.99	913,195.38
2021 年 12 月 31 日	(35,062,845.67)	(188,096,878.42)	(10,613,884.64)	(24,731,238.24)	(258,504,846.97)
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	160,794,318.02	432,226,517.72	5,174,930.05	23,280,457.21	621,476,223.00
2020 年 12 月 31 日	167,244,531.54	441,812,755.57	6,548,618.40	24,127,995.15	639,733,900.66

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 固定资产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，净值为人民币 6,430,107.81 元(原价人民币 9,675,600.85 元)的房屋及建筑物作为本集团人民币 9,900,000.00 元短期借款(附注四(22))的抵押物。

于 2020 年 12 月 31 日，净值为人民币 6,719,400.13 元(原价人民币 9,654,223.79 元)的房屋及建筑物作为本集团人民币 12,900,000.00 元短期借款(附注四(22))的抵押物。

2021 年度的折旧金额为人民币 74,988,958.56 元 (2020 年度：人民币 58,966,942.86 元)，其中计入营业成本、研发费用、管理费用、销售费用的折旧费用分别为人民币 50,308,176.67 元、人民币 3,869,136.68 元、人民币 20,718,773.49 元及人民币 92,871.72 元(2020 年度：人民币 51,644,323.67 元、人民币 4,030,844.99 元、人民币 3,234,837.80 元及人民币 56,936.40 元)。



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	109,989,305.15	-	109,989,305.15	23,493,126.18	-	23,493,126.18
水刺无纺布生产线	45,734,611.56	-	45,734,611.56	42,535,192.49	-	42,535,192.49
擦拭巾生产线	42,934,331.42	-	42,934,331.42	1,062,907.88	-	1,062,907.88
打孔及热风无纺布生产线	39,194,009.72	-	39,194,009.72	37,418,221.00	-	37,418,221.00
PE 膜生产线	5,529,248.70	-	5,529,248.70	5,529,248.70	-	5,529,248.70
打孔膜机	532,356.36	-	532,356.36	585,708.75	-	585,708.75
熔喷布生产线	-	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他	16,539,325.30	-	16,539,325.30	7,434,354.48	-	7,434,354.48
	<u>260,453,188.21</u>	<u>-</u>	<u>260,453,188.21</u>	<u>119,058,759.48</u>	<u>-</u>	<u>119,058,759.48</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年 固定资产转入 (附注四(14)) (i)	本年长期 待摊费用转入 (附注四(18))	本年转入 固定资产 (附注四(14))	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用 资本化 金额	本年借 款费用 资本化 率	资金 来源
翔安厂房建设	333,000,000.00	21,752,395.11	29,564,413.02	-	-	-	-	51,316,808.13	15.41%	15.41%	-	-	-	募集资金及 自有资金
其他厂房建设	76,508,400.00	1,740,731.07	56,969,534.95	-	-	-	(37,769.00)	58,672,497.02	76.69%	76.69%	-	-	-	自有资金
水刺无纺布生产线	46,050,000.00	42,535,192.49	4,020,342.13	-	242,718.50	(1,063,641.56)	-	45,734,611.56	99.32%	99.32%	-	-	-	自有资金
擦拭巾生产线	123,200,000.00	1,062,907.88	12,512,241.73	29,359,181.81	-	-	-	42,934,331.42	34.85%	34.85%	-	-	-	自有资金
打孔及热风无纺布 生产线	72,921,550.00	38,418,221.00	25,000,597.63	-	-	(23,996,731.43)	(228,077.48)	39,194,009.72	53.75%	53.75%	-	-	-	自有资金
PE 膜生产线	5,914,350.00	5,529,248.70	-	-	-	-	-	5,529,248.70	93.49%	93.49%	-	-	-	自有资金
打孔膜机	537,000.00	585,708.75	219,857.60	-	-	(273,209.99)	-	532,356.36	99.14%	99.14%	-	-	-	自有资金
其他		7,434,354.48	13,795,708.35	-	-	(4,660,252.75)	(30,484.78)	16,539,325.30			-	-	-	自有资金
		<u>119,058,759.48</u>	<u>142,082,695.41</u>	<u>29,359,181.81</u>	<u>242,718.50</u>	<u>(29,993,835.73)</u>	<u>(296,331.26)</u>	<u>260,453,188.21</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		

(i) 于 2021 年度，本集团将熔喷生产线改造为擦拭巾生产线，因此将相关固定资产转入在建工程。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更(附注二(27))	19,207,118.01	952,287.30	20,159,405.31
2021 年 1 月 1 日	19,207,118.01	952,287.30	20,159,405.31
本年增加	56,397,052.21	-	56,397,052.21
本年减少			
外币报表折算差异	(97,323.51)	(21,775.24)	(119,098.75)
2021 年 12 月 31 日	75,506,846.71	930,512.06	76,437,358.77
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	—	—	—
会计政策变更(附注二(27))	(9,111,038.04)	(385,623.29)	(9,496,661.33)
2021 年 1 月 1 日	(9,111,038.04)	(385,623.29)	(9,496,661.33)
本年增加			
计提	(8,023,031.98)	(186,102.08)	(8,209,134.06)
外币报表折算差异	47,932.46	8,817.76	56,750.22
2021 年 12 月 31 日	(17,086,137.56)	(562,907.61)	(17,649,045.17)
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	58,420,709.15	367,604.45	58,788,313.60
2020 年 12 月 31 日	—	—	—

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 无形资产

	土地使用权	软件	漂白棉车间排污权	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	41,107,736.46	4,137,004.80	-	45,244,741.26
本年增加				
外购	34,826,786.38	-	1,757,996.62	36,584,783.00
外币报表折算差异	(432,262.38)	(63,291.74)	-	(495,554.12)
2021 年 12 月 31 日	75,502,260.46	4,073,713.06	1,757,996.62	81,333,970.14
累计摊销				
2020 年 12 月 31 日	(3,080,250.34)	(2,017,042.30)	-	(5,097,292.64)
本年增加				
计提	(1,307,533.30)	(743,149.43)	(87,899.82)	(2,138,582.55)
外币报表折算差异	3,671.01	30,949.42	-	34,620.43
2021 年 12 月 31 日	(4,384,112.63)	(2,729,242.31)	(87,899.82)	(7,201,254.76)
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	71,118,147.83	1,344,470.75	1,670,096.80	74,132,715.38
2020 年 12 月 31 日	38,027,486.12	2,119,962.50	-	40,147,448.62

2021 年度无形资产的摊销金额为人民币 2,138,582.55 元(2020 年度无形资产的摊销金额为人民币 1,394,425.48 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，净值为人民币 1,247,786.78 元(原价为人民币 1,615,552.52 元)的土地使用权作为本集团人民币 9,900,000.00 元的短期借款(附注四(22))的抵押物。

于 2020 年 12 月 31 日，净值为人民币 1,280,126.84 元(原价为人民币 1,615,552.52 元)的土地使用权作为本集团人民币 12,900,000.00 元的短期借款(附注四(22))的抵押物。

2021 年度，本集团研究开发支出共计人民币 39,481,435.55 元(2020 年度：人民币 50,543,067.48 元)，其中人民币 40,564,196.66 元(2020 年度：人民币 50,543,067.48 元)于当期计入损益，人民币 0.00 元(2020 年度：人民币 0.00 元)于当期确认为无形资产，人民币 0.00 元(2020 年度：人民币 0.00 元)包含在开发支出的年末余额中。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (18) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年(摊销)/ 冲回	转入在建工程 (附注四(15))	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
使用权资产改良	9,129,426.43	989,882.93	(2,959,723.04)	(242,718.50)	(175,260.74)	6,741,607.08
其他	681,666.67	-	136,333.33	-	-	818,000.00
	<u>9,811,093.10</u>	<u>989,882.93</u>	<u>(2,823,389.71)</u>	<u>(242,718.50)</u>	<u>(175,260.74)</u>	<u>7,559,607.08</u>

#### (19) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	70,031,254.50	12,945,876.31	-	-
租赁负债	60,174,645.70	11,997,483.94	-	-
政府补助	19,929,578.39	2,989,436.76	15,565,277.72	2,334,791.66
应收账款坏账准备	10,502,219.87	1,617,615.81	-	-
预提费用	8,409,377.08	1,824,483.00	953,839.00	143,075.85
长期应收款坏账准备	3,226,104.20	742,003.97	-	-
抵销内部未实现利润	2,467,564.07	370,134.61	3,599,060.75	693,214.94
存货跌价准备	1,348,914.91	177,028.35	-	-
其他应收款坏账准备	645,267.09	97,384.15	-	-
股份支付	487,854.39	73,178.16	5,131,759.89	769,763.98
应收账款融资公允价值 变动	283,737.52	42,560.63	184,564.96	27,684.74
	<u>177,506,517.72</u>	<u>32,877,185.69</u>	<u>25,434,502.32</u>	<u>3,968,531.17</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额		14,518,638.76		1,490,496.18
预计于 1 年后转回 的金额		<u>18,358,546.93</u>		<u>2,478,034.99</u>
		<u>32,877,185.69</u>		<u>3,968,531.17</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产	58,788,313.60	11,628,474.47	-	-
固定资产加速折旧	37,355,533.44	7,605,897.19	5,991,049.58	898,657.44
衍生金融资产公允价值变动	4,151,100.00	622,665.00	6,115,000.00	917,250.00
交易性金融资产公允价值变动	65,650.00	9,847.50	618,733.33	92,810.00
	<u>100,360,597.04</u>	<u>19,866,884.16</u>	<u>12,724,782.91</u>	<u>1,908,717.44</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		5,125,062.95		199,119.48
预计于 1 年后转回的金额		<u>14,741,821.20</u>		<u>1,709,597.96</u>
		<u>19,866,884.16</u>		<u>1,908,717.44</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>2,875,739.36</u>	<u>66,595,775.35</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2024 年	1,242,926.89	1,242,926.89
2025 年	197,463.09	197,463.09
2026 年	1,435,349.38	-
2027 年	-	-
2028 年及以后	-	65,155,385.37
	<u>2,875,739.36</u>	<u>66,595,775.35</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

抵销后的递延所得税资产净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	19,263,119.71	13,614,065.98	1,908,717.44	2,059,813.73
递延所得税负债	19,263,119.71	603,764.45	1,908,717.44	-

#### (20) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备款	71,662,312.20	31,892,654.63
长期应收押金及保证金	3,473,687.09	2,522,437.13
未实现售后租回损失	2,022,661.26	2,446,819.39
预付购买埃及土地使用权款项	-	35,200,803.36
	<u>77,158,660.55</u>	<u>72,062,714.51</u>

#### (21) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	5,098,681.85	6,091,767.79	(681,749.57)	-	(6,480.20)	10,502,219.87
其中：单项计提坏账准备	237,351.94	296,011.48	-	-	-	533,363.42
组合计提坏账准备	4,861,329.91	5,795,756.31	(681,749.57)	-	(6,480.20)	9,968,856.45
其他应收款坏账准备	394,931.81	376,980.07	(124,800.91)	-	(1,843.88)	645,267.09
存货跌价准备	184,577.42	1,447,491.77	-	(281,077.92)	(2,076.36)	1,348,914.91
长期应收款坏账准备	-	3,226,104.20	-	-	-	3,226,104.20
应收款项融资减值准备	-	382,887.97	-	-	-	382,887.97
	<u>5,678,191.08</u>	<u>11,525,231.80</u>	<u>(806,550.48)</u>	<u>(281,077.92)</u>	<u>(10,400.44)</u>	<u>16,105,394.04</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (22) 短期借款

	币种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	人民币	327,847,811.42	380,941,521.49
保证借款	人民币	24,054,870.94	-
抵押借款	人民币	9,900,000.00	12,900,000.00
		<u>361,802,682.36</u>	<u>393,841,521.49</u>

于 2021 年 12 月 31 日，短期借款包括：

银行抵押借款人民币 9,900,000.00 元系由净值为人民币 6,430,107.81 元(原价为人民币 9,675,600.85 元)的本集团房屋及建筑物(附注四(14))以及净值为人民币 1,247,786.78 元(原价为人民币 1,615,552.52 元)的土地使用权(附注四(17))作为抵押物。

于 2021 年 12 月 31 日，银行保证借款 24,054,870.94 元(2020 年 12 月 31 日：无)系本公司为本公司之子公司提供担保。

于 2021 年 12 月 31 日，抵押借款及信用借款年利率区间为 3.20%至 4.20%。

于 2020 年 12 月 31 日，短期借款包括：

银行抵押借款人民币 12,900,000.00 元系由净值为人民币 6,719,400.13 元(原价为人民币 9,654,223.79 元)的本集团房屋及建筑物(附注四(14))以及净值为人民币 1,280,126.84 元(原价为人民币 1,615,552.52 元)的土地使用权(附注四(17))作为抵押物。

于 2020 年 12 月 31 日，抵押借款及信用借款年利率区间为 3.20%至 4.83%。



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付账款

2021 年 12 月 31 日      2020 年 12 月 31 日

应付采购款	<u>102,012,274.21</u>	<u>59,736,488.26</u>
-------	-----------------------	----------------------

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 257,244.11 元 (2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 1,035,494.72 元)。

(24) 合同负债

2021 年 12 月 31 日      2020 年 12 月 31 日

预收货款	<u>1,231,036.85</u>	<u>5,807,285.10</u>
------	---------------------	---------------------

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的人民币 5,807,285.10 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	20,779,093.60	26,093,640.16
设定提存计划	-	4,816.95
	<u>20,779,093.60</u>	<u>26,098,457.11</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	25,951,927.05	152,753,271.04	(157,887,317.90)	(10,388.40)	20,807,491.79
职工福利费	-	6,805,981.32	(6,805,981.32)	-	-
社会保险费	141,713.11	9,291,626.23	(9,459,949.15)	(1,788.38)	(28,398.19)
其中：医疗保险费	100,687.74	8,701,664.75	(8,829,423.80)	(1,326.88)	(28,398.19)
工伤保险费	41,025.37	307,363.76	(347,927.63)	(461.50)	-
生育保险费	-	282,597.72	(282,597.72)	-	-
住房公积金	-	3,413,650.98	(3,413,650.98)	-	-
工会经费和职工教育经费	-	28,463.68	(28,463.68)	-	-
	<u>26,093,640.16</u>	<u>172,292,993.25</u>	<u>(177,595,363.03)</u>	<u>(12,176.78)</u>	<u>20,779,093.60</u>

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,816.95	6,406,209.66	(6,410,972.42)	(54.19)	-
失业保险费	-	398,663.54	(398,663.54)	-	-
	<u>4,816.95</u>	<u>6,804,873.20</u>	<u>(6,809,635.96)</u>	<u>(54.19)</u>	<u>-</u>

(26) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	5,242,349.78	8,097,638.78
应交代扣代缴个人所得税	496,160.09	761,486.06
应交城市维护建设税	206,796.60	152,746.36
应交教育费附加	203,640.04	148,444.03
应交土地使用税	178,504.41	136,181.13
未交增值税	157,828.83	4,447,994.59
其他	855,156.83	845,452.76
	<u>7,340,436.58</u>	<u>14,589,943.71</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付运费	48,459,461.67	34,194,996.04
应付投资款(附注六(2)(b))	23,227,351.54	-
应付厂房在建款	13,048,274.18	19,746,704.32
预提费用	12,855,064.68	10,353,009.13
应付机器设备款	12,323,940.73	12,924,343.10
限制性股票回购义务(附注四 (56)(a))	4,543,280.00	9,127,240.00
其他	3,250,257.09	3,171,672.02
	<u>117,707,629.89</u>	<u>89,517,964.61</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款余额为人民币 18,507,622.83 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 35,953,305.10 元)，主要为尚未支付的工程、设备款以及应付限制性股票回购义务。

(28) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四 (30)(a))	123,071,087.21	45,154,551.55
一年内到期的租赁负债(附注 四(31))	15,955,901.82	—
一年内到期的融资租赁款项(附 注四(32))	-	192,946.39
	<u>139,026,989.03</u>	<u>45,347,497.94</u>

(a) 一年内到期的长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	<u>123,071,087.21</u>	<u>45,154,551.55</u>

(29) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>148,893.80</u>	<u>754,947.06</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 长期借款

	币种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	人民币	434,943,331.53	259,914,004.04
减：一年内到期的 长期借款(附注四(28))		<u>(123,071,087.21)</u>	<u>(45,154,551.55)</u>
		<u>311,872,244.32</u>	<u>214,759,452.49</u>

于 2021 年 12 月 31 日，长期借款和一年内到期的长期借款的年利率为 3.40%-5.08%(2020 年 12 月 31 日：3.40%-5.27%)。

(31) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	60,174,645.70	—
减：一年内到期的非流动负 债 (附注四(28))	<u>(15,955,901.82)</u>	<u>—</u>
	<u>44,218,743.88</u>	<u>—</u>

(32) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款(a)	-	410,730.19
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(28))	<u>-</u>	<u>(192,946.39)</u>
	<u>-</u>	<u>217,783.80</u>

(a) 于2020年12月31日，一年以上到期的应付融资租赁款33,377.34美元(约人民币217,783.80元)及一年内到期的长期应付融资租赁款29,570.78美元(约人民币192,946.39元)系本公司的子公司美国延江的设备融资租赁款。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	
政府补助	<u>15,565,277.72</u>	<u>6,700,000.00</u>	<u>(2,335,699.33)</u>	<u>19,929,578.39</u>	
政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	2021 年 12 月 31 日	
工业技术补助金	10,141,216.93	6,700,000.00	(1,236,150.13)	15,605,066.80	与资产相关
应急物资保障体系建设补助	<u>5,424,060.79</u>	-	<u>(1,099,549.20)</u>	<u>4,324,511.59</u>	与资产相关
	<u>15,565,277.72</u>	<u>6,700,000.00</u>	<u>(2,335,699.33)</u>	<u>19,929,578.39</u>	

(34) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未实现售后租回收益	<u>87,624.64</u>	<u>108,596.80</u>

- (a) 于2021年12月31日，未实现售后租回收益系本集团2013年11月与远东国际租赁有限公司签署的机器设备售后租回合同的尚未摊销完毕的递延收益。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股(a)	其他(b)	小计
股本	<u>151,770,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,885,000.00</u>	<u>(45,000.00)</u>	<u>75,840,000.00</u>
						<u>227,610,000.00</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动				2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股本	<u>151,675,000.00</u>	<u>110,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,000.00)</u>	<u>95,000.00</u>
						<u>151,770,000.00</u>

(a) 2021年度：资本公积转增股本人民币75,885,000.00元(附注四(36))。

(b) 原授予限制性股票的激励对象程清因离职不再符合激励条件，2021年10月，本公司对其已获授但未解除限售的45,000股限制性股票进行回购注销，减少股本人民币45,000.00元，减少资本公积人民币378,000.00元。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四 (35))	407,975,348.00	-	(75,885,000.00)	332,090,348.00
其他资本公积- 股份支付	<u>18,465,528.05</u>	-	<u>(1,953,886.87)</u>	<u>16,511,641.18</u>
	<u>426,440,876.05</u>	-	<u>(77,838,886.87)</u>	<u>348,601,989.18</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	406,617,148.00	1,441,000.00	(82,800.00)	407,975,348.00
其他资本公积- 股份支付	<u>13,354,141.68</u>	<u>5,111,386.37</u>	-	<u>18,465,528.05</u>
	<u>419,971,289.68</u>	<u>6,552,386.37</u>	<u>(82,800.00)</u>	<u>426,440,876.05</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2021年度利润表中其他综合收益				
	2020年 12月31日	税后归属于本公司	2021年 12月31日	本年所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益本年转出	减：所得税费用	税后归属于 本公司	税后归属于 少数股东
应收款项融资公允价值变动	(156,880.22)	(84,296.67)	(241,176.89)	(99,172.55)	-	14,875.88	(84,296.67)	-
应收款项融资坏账准备	-	325,454.78	325,454.78	382,887.97	-	(57,433.19)	325,454.78	-
外币报表折算差额	(3,881,735.41)	(4,164,869.51)	(8,046,604.92)	(4,581,388.90)	-	-	(4,164,869.51)	(416,519.39)
	(4,038,615.63)	(3,923,711.40)	(7,962,327.03)	(4,297,673.48)	-	(42,557.31)	(3,923,711.40)	(416,519.39)

  

	资产负债表其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益				
	2019年 12月31日	税后归属于本公司	2020年 12月31日	本年所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益本年转出	减：所得税费用	税后归属于 本公司	税后归属于 少数股东
应收款项融资公允价值变动	(180,782.88)	23,902.66	(156,880.22)	(4,490.85)	-	28,393.51	23,902.66	-
外币报表折算差额	5,941,584.23	(9,823,319.64)	(3,881,735.41)	(10,598,163.61)	-	-	(9,823,319.64)	(774,843.97)
	5,760,801.35	(9,799,416.98)	(4,038,615.63)	(10,602,654.46)	-	28,393.51	(9,799,416.98)	(774,843.97)



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>63,844,921.97</u>	-	-	<u>63,844,921.97</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	<u>37,830,143.96</u>	<u>26,014,778.01</u>	-	<u>63,844,921.97</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2021 年为净亏损，不提取法定盈余公积金。(2020 年度：按净利润的 10% 提取，共人民币 26,014,778.01 元)。

(39) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润(变更前)	464,700,670.31	236,707,473.92
会计政策变更(a)	<u>(446,016.79)</u>	-
年初未分配利润(变更后)	464,254,653.52	236,707,473.92
加：本年归属于本公司股东的 净利润	16,842,500.96	299,505,974.40
减：提取法定盈余公积 (附注四(38))	-	(26,014,778.01)
对股东的分配(b)	<u>(97,969,001.50)</u>	<u>(45,498,000.00)</u>
年末未分配利润	<u>383,128,152.98</u>	<u>464,700,670.31</u>

(a) 于 2021 年 1 月 1 日，由于首次执行新租赁准则调减 2021 年年初未分配利润人民币 446,016.79 元。

(b) 根据 2021 年 4 月 22 日股东大会决议，本公司向全体股东分配 2020 年利润人民币 97,969,001.50 元，实际分配人民币 97,969,001.50 元，已于 2021 年 6 月全部支付(2020 年度：人民币 45,498,000.00 元)。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	1,234,514,611.41	1,575,071,505.29
其他业务收入	14,585,982.05	10,838,677.70
	<u>1,249,100,593.46</u>	<u>1,585,910,182.99</u>
	2021 年度	2020 年度 (重述后，附注二(27))
主营业务成本	(1,022,775,270.09)	(1,015,752,451.73)
其他业务成本	(16,003,815.89)	(5,640,970.21)
	<u>(1,038,779,085.98)</u>	<u>(1,021,393,421.94)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本 (重述后，附注二(27))
销售 PE 打孔膜及复合膜	509,515,901.33	(441,846,864.91)	497,238,667.49	(426,299,516.10)
销售打孔无纺布	412,381,407.17	(302,429,458.29)	416,790,096.86	(299,293,559.30)
销售热风无纺布	243,799,797.64	(208,329,764.55)	172,402,519.50	(141,746,218.17)
销售无纺布腰贴	34,970,015.38	(29,769,994.12)	29,263,828.97	(24,617,098.59)
销售熔喷布	19,130,147.12	(21,190,123.08)	425,174,349.05	(96,566,324.71)
其他	14,717,342.77	(19,209,065.14)	34,202,043.42	(27,229,734.86)
	<u>1,234,514,611.41</u>	<u>(1,022,775,270.09)</u>	<u>1,575,071,505.29</u>	<u>(1,015,752,451.73)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本 (重述后，附注二(27))
销售样品、材料及下脚料收入	14,585,982.05	(16,003,815.89)	10,838,677.70	(5,640,970.21)

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团 2021 及 2020 年营业收入分解如下：

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	1,234,514,611.41	1,575,071,505.29
其中：在某一时点确认	1,214,553,026.56	1,563,098,622.41
在某一时段内确认(i)	19,961,584.85	11,972,882.88
其他业务收入	14,585,982.05	10,838,677.70
其中：在某一时点确认	14,585,982.05	10,838,677.70
	<u>1,249,100,593.46</u>	<u>1,585,910,182.99</u>

(i) 本集团在向海外客户按照 CIF 条款销售商品时，控制权转移给客户之后发生的运输活动构成单项履约义务，按照在时段内确认收入。

(41) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	计缴标准
房产税	1,471,507.08	1,403,984.71	
城市维护建设税	1,253,678.05	2,039,243.76	参见附注三
教育费附加	1,220,823.70	2,005,943.96	参见附注三
印花税	731,583.75	632,930.20	
土地使用税	358,034.54	142,383.74	
环境保护税	128,461.66	97,339.25	
其他	768,678.92	749,041.21	
	<u>5,932,767.70</u>	<u>7,070,866.83</u>	

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 销售费用

	2021 年度	2020 年度 (重述后，附注二(27))
职工薪酬费用	5,858,163.66	6,144,993.36
佣金	4,106,418.04	4,162,835.89
招待费	1,981,761.27	563,966.68
参展费	1,054,291.48	1,038,913.39
差旅费	628,508.68	350,597.04
折旧费和摊销费用	92,871.72	56,936.40
股份支付费用	(141,784.41)	513,367.85
其他费用	1,952,829.81	4,400,494.62
	<u>15,533,060.25</u>	<u>17,232,105.23</u>

(43) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	47,207,566.15	45,443,459.83
折旧费和摊销费用	24,617,782.26	4,109,935.05
存货报废	7,334,351.07	21,050,593.37
服务费	5,939,413.60	5,970,054.03
招待费	2,253,307.45	2,112,930.78
差旅费	2,010,688.34	2,569,190.77
水电费	1,541,314.42	1,018,029.46
保险费	1,281,225.69	1,883,038.95
厂务费	1,249,560.72	1,201,757.30
办公费	1,154,377.55	1,358,303.70
交通费	1,033,162.56	1,306,883.20
垃圾处理费	880,052.66	1,079,968.96
工会经费	774,430.25	1,263,124.51
物业管理费	475,284.00	357,116.14
租金	366,431.54	1,532,612.73
修理费	98,186.87	157,436.55
股份支付费用	(1,000,041.19)	2,905,825.63
其他费用	5,617,793.07	7,867,084.48
	<u>102,834,887.01</u>	<u>103,187,345.44</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	16,819,094.99	22,530,162.06
职工薪酬费用	14,273,570.10	14,101,168.33
折旧费和摊销费用	3,869,136.68	4,030,844.99
修理费	729,462.51	4,050,464.96
办公费	61,015.09	112,027.80
差旅费	40,762.10	82,416.92
股份支付费用	(208,817.28)	796,970.98
其他费用	3,897,211.36	4,839,011.44
	<u>39,481,435.55</u>	<u>50,543,067.48</u>

(45) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	35,194,054.41	27,081,694.58
减：利息收入	(962,820.03)	(1,041,123.19)
汇兑损失	8,775,111.96	27,720,487.20
其他	605,219.35	670,174.33
	<u>43,611,565.69</u>	<u>54,431,232.92</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (46) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用等按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
库存商品、发出商品及在产品存货		
变动	(6,345,619.76)	2,689,571.71
耗用的原材料和低值易耗品等	670,066,925.09	671,483,741.94
职工薪酬费用	179,097,866.45	179,538,470.81
运费及港杂费	137,951,545.29	96,214,149.69
折旧费和摊销费用	88,160,064.88	66,676,392.22
水电费	62,315,631.07	66,250,651.47
租金	8,114,450.93	17,564,799.35
存货报废	7,334,351.07	21,050,593.37
修理费	6,778,012.75	13,553,050.93
中介服务费	6,465,140.18	5,727,855.22
招待费	4,262,368.98	2,735,602.65
佣金	4,106,418.04	4,162,835.89
差旅费	2,930,599.46	3,267,054.59
办公费	1,841,263.72	3,074,804.00
保险费	1,281,225.69	1,883,038.95
交通费	1,033,162.58	1,306,883.20
参展费	1,054,291.48	1,038,913.39
股份支付费用(附注四(56))	(1,605,510.18)	5,204,071.26
其他费用	21,786,281.07	28,933,459.45
	<u>1,196,628,468.79</u>	<u>1,192,355,940.09</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	<u>1,447,491.77</u>	<u>14,222,081.04</u>

(48) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
坏账损失	<u>9,271,189.55</u>	<u>291,859.23</u>

(49) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	
税收增量奖励	5,879,440.00	-	与收益相关
高新技术政府补助	5,152,312.00	6,452,065.08	与收益相关
工业技术补助金	1,236,150.13	508,783.07	与资产相关
应急物资保障体系建设补助	1,099,549.20	73,684.21	与资产相关
其他政府补助	1,521,250.00	1,190,527.59	与收益相关
	<u>14,888,701.33</u>	<u>8,225,059.95</u>	

(50) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产的投资收益	6,801,111.73	7,412,734.98
远期外汇合约的投资损益	3,280,116.44	8,185,000.00
	<u>10,081,228.17</u>	<u>15,597,734.98</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 公允价值变动收益

	2021 年度	2020 年度
衍生金融资产—		
远期外汇合约	4,151,100.00	4,684,400.00
交易性金融资产—		
结构性存款及银行理财产品	65,650.00	358,774.43
	<u>4,216,750.00</u>	<u>5,043,174.43</u>

(52) 资产处置损失

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的金额	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置 损失	11,177.01	-	11,177.01	-

(53) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的金额	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
赔偿款收入	1,668,814.02	3,981,040.06	1,668,814.02	3,981,040.06
违约补偿收入	-	11,150,218.00	-	11,150,218.00
其他	5,824.68	20,173.03	5,824.68	20,173.03
	<u>1,674,638.70</u>	<u>15,151,431.09</u>	<u>1,674,638.70</u>	<u>15,151,431.09</u>

(54) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的金额	计入 2020 年度 非经常性损益的金额
捐赠支出	456,500.00	746,929.38	456,500.00	746,929.38
固定资产报废	373,613.81	489,565.01	373,613.81	489,565.01
滞纳金支出	55,641.83	1,829,729.26	55,641.83	1,829,729.26
赔偿款支出	1,450.00	308,829.53	1,450.00	308,829.53
其他	580,925.77	197,981.51	580,925.77	197,981.51
	<u>1,468,131.41</u>	<u>3,573,034.69</u>	<u>1,468,131.41</u>	<u>3,573,034.69</u>



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	12,082,698.58	53,272,027.25
递延所得税	<u>(10,838,892.81)</u>	<u>(554,393.61)</u>
	<u>1,243,805.77</u>	<u>52,717,633.64</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	<u>21,591,119.74</u>	<u>357,982,568.64</u>
按适用税率计算的所得税费用	4,529,205.77	88,726,885.02
优惠税率的影响	1,479,216.28	(30,839,651.15)
不得扣除的成本、费用和损失	1,075,656.51	808,814.42
以前年度汇算清缴差异	3,653,797.62	3,016,302.38
研发费用加计扣除	(5,199,385.25)	(4,896,666.64)
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(4,646,770.71)	-
确认前期未确认的暂时性差异	(147,170.02)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	499,255.57	301,919.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	<u>(4,399,969.59)</u>
所得税费用	<u>1,243,805.77</u>	<u>52,717,633.64</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (56) 股份支付

以权益结算的股份支付

#### (a) 2021 年度限制性股票激励计划概况

	2021 年度
年初发行在外的限制性股票(股)	1,272,000
本年授予的限制性股票总额(股)	-
本年发放股票股利增加股票总额(股)	636,000
本年行权的限制性股票总额(股)	(819,000)
本年失效的限制性股票总额(股)	(45,000)
年末发行在外的限制性股票(股)	<u>1,044,000</u>
年末确认的金融负债	4,543,280.00
年末确认的库存股	5,205,280.00
本年以权益计算的股份支付确认的费用金额	(1,605,510.18)
累计以权益计算的股份支付确认的费用金额	6,681,271.25

本公司于 2019 年 5 月 31 日根据《2019 年度限制性股票激励计划议案》，向 31 名激励对象授予 1,675,000 股人民币普通股，授予价格为每股人民币 6.82 元。本公司收到出资款共计人民币 11,423,500.00 元，同时就限制性股票的回购义务确认负债人民币 11,423,500.00 元，做收购库存股处理。员工入股价低于授予日本公司限制性股票的公允价值的部分构成股份支付。

本公司于 2020 年 5 月 26 日根据《2019 年度限制性股票激励计划议案》及《关于向第一期限限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，向 13 名激励对象授予 110,000 股人民币普通股，授予价格为每股人民币 14.10 元。本公司收到出资款共计人民币 1,551,000.00 元，同时就限制性股票的回购义务确认负债人民币 1,551,000.00 元，做收购库存股处理。员工入股价低于授予日本公司限制性股票的公允价值的部分构成股份支付。

本公司于 2021 年 6 月 7 日以 2020 年 12 月 31 日公司总股本 151,770,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 75,885,000 股。其中限制性股票以 2020 年 12 月 31 日的 1,270,000 股对应转增 636,000 股。

本公司于 2021 年 7 月 25 日根据《2019 年度限制性股票激励计划议案》对首次授予的限制性股票第二次解除限售 819,000 股。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (56) 股份支付(续)

以权益结算的股份支付(续)

##### (a) 2021 年度限制性股票激励计划概况(续)

原授予限制性股票的激励对象程清因离职不再符合激励条件，2021 年 10 月，本公司对其已获授但未解除限售的 45,000 股限制性股票进行回购注销。

本次授予的限制性股票于授予日的公允价值，采用授予日当日的本公司股票价格，结合授予的限制性股票的条款和条件，作出估计。

根据《2019 年度限制性股票激励计划议案》的规定，持股员工受严格的服务期限限制，限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票上市之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票上市之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除限售期	自限制性股票上市之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票上市之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自限制性股票上市之日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票上市之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%
预留授予权益第一个解除限售期	自预留授予的限制性股票上市之日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票上市之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
预留授予权益第二个解除限售期	自预留授予的限制性股票上市之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票上市之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	60%

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (56) 股份支付(续)

以权益结算的股份支付(续)

##### (a) 2021 年度限制性股票激励计划概况(续)

据此，本集团确定相应的 30%、30%、40%持股份额的股份支付费用摊销期限分别附分别为 2 年和 3 年和预留授予的限制性股票股权激励计划的 60%持股份额的股份支付费用摊销期限分别为 1 年和 2 年。本集团在限制性股票激励计划实施的最长 3 年服务期始的最长资产减值期间，根据最新取得员工薪酬最新数据完成情况调整薪酬信息指标宽解限售条件的数量预计最解除限售股份数量解除限售的权益估其数量正负将再解除限售的权益工照数按照当期取得的价值计入相关成本费用按照相应调整资本公积及少数股东权益。费用并相应调整资本公积及少数股东权益。

##### (b) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响

	2021 年度	2020 年度
当年因权益结算的股份支付而确认的费用总额	(1,605,510.18)	5,204,071.26
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	(1,575,886.87)	5,111,386.37
少数股东权益	(29,623.31)	92,684.89

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (57) 每股收益

###### (a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度	2020 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	16,842,500.96	299,505,974.40
本公司发行在外普通股的加权平均数	226,078,250	225,207,500
基本每股收益	0.07	1.33
其中：		
—持续经营基本每股收益：	0.07	1.33
—终止经营基本每股收益：	-	-

本公司于 2021 年 6 月 7 日以 2020 年 12 月 31 日本公司总股本 151,770,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 75,885,000 股。同时，本公司追溯调整了 2020 年发行在外普通股的加权平均数，追溯调整后的基本每股收益为人民币 1.32 元。

###### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2019 年度及 2020 年度，本公司累计向员工授予 1,785,000 股限制性人民币普通股，此部分限制性股票对于归属于本公司普通股的合并净利润具有稀释性。2021 年度稀释每股收益为人民币 0.07 元。

2019 年度及 2020 年度，本公司累计向员工授予 1,785,000 股限制性人民币普通股，此部分限制性股票对于归属于本公司普通股的合并净利润具有稀释性。2020 年度追溯调整后的稀释每股收益为人民币 1.32 元。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收到的政府补助	19,253,002.00	19,960,937.67
收到的赔偿款收入	1,668,814.02	3,981,040.06
收到的利息收入	962,820.03	1,478,966.43
收到的客户违约补偿收入	-	11,150,218.00
其他	5,824.68	1,636,519.22
	<u>21,890,460.73</u>	<u>38,207,681.38</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
运费及港杂费	123,687,079.66	81,830,288.05
非生产性耗用的原材料和低值易耗品等	17,547,751.55	23,215,117.12
中介服务费	5,939,413.60	5,240,373.88
诉讼保证金	5,030,000.00	-
招待费	4,235,068.72	2,676,897.46
佣金	3,978,832.25	4,101,537.58
研究经费	2,778,027.72	2,741,078.56
差旅费	2,679,959.12	3,002,204.73
办公费	1,305,879.24	1,487,181.11
保险费	1,281,225.69	1,883,038.95
厂务费	1,249,560.72	1,201,757.30
参展费	1,054,291.48	1,038,913.39
交通费	1,033,162.58	1,306,883.20
垃圾处理费	880,052.66	1,079,968.96
修理费	828,730.69	4,207,901.51
工会经费	774,430.25	1,263,124.51
租金	366,431.54	1,532,612.73
其他	11,575,473.40	21,655,395.07
	<u>186,225,370.87</u>	<u>159,464,274.11</u>

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
偿还租赁负债支付的金额	9,008,079.60	-
支付融资租赁款	192,946.39	324,278.56
	<u>9,201,025.99</u>	<u>324,278.56</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润	20,347,313.97	305,264,935.00
加/(减): 资产减值损失/(转回)	1,447,491.77	(105,393.12)
信用减值损失/(转回)	9,271,189.55	(343,147.09)
固定资产折旧(附注四(14))	74,988,958.56	58,966,942.86
无形资产摊销(附注四(17))	2,138,582.55	1,394,425.48
使用权资产折旧(附注四(16))	8,209,134.06	—
长期待摊费用摊销(附注四(18))	2,823,389.71	6,315,023.88
递延收益增加	4,364,300.67	9,115,277.72
固定资产处置损失(附注四(52))	11,177.01	-
固定资产报废损失(附注四(54))	373,613.81	489,565.01
财务费用	39,104,155.52	40,737,988.59
投资收益(附注四(50))	(10,081,228.17)	(15,597,734.98)
公允价值变动收益	(4,216,750.00)	(5,043,174.43)
递延所得税资产的增加	(11,554,252.25)	(582,787.67)
递延所得税负债的增加	603,764.45	-
存货的增加	(28,771,467.40)	(23,049,492.97)
经营性应收项目的增加	(92,474,538.65)	(63,049,560.33)
经营性应付项目的增加	36,837,159.63	17,023,782.54
经营活动产生的现金流量净额	<u>53,421,994.79</u>	<u>331,536,650.49</u>

(b) 现金净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金的年末余额	195,349,378.97	294,390,060.82
减: 现金的年初余额	<u>(294,390,060.82)</u>	<u>(282,783,836.06)</u>
现金净(减少)/增加额	<u>(99,040,681.85)</u>	<u>11,606,224.76</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	195,349,378.97	294,390,060.82
其中：库存现金	176,628.54	176,640.57
可随时用于支付的银行 存款	195,172,750.43	294,213,420.25

(60) 外币货币性项目

	2021年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	17,741,652.10	6.3757	113,115,451.29
欧元	6,822.30	7.2197	49,254.96
埃及镑	2,755,047.09	0.4058	1,117,998.11
印度卢比	22,365,740.20	0.0857	1,916,743.94
新加坡币	66,947.24	4.7179	315,850.40
匈牙利福林	233,148.00	0.0196	4,569.70
			<u>116,519,868.40</u>



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (60) 外币货币性项目(续)

	2021年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应收款项及应收款项融资—			
美元	27,507,201.26	6.3757	175,377,663.10
埃及镑	2,728,561.53	0.4058	1,107,250.27
印度卢比	553,636,023.33	0.0857	47,446,607.20
			<u>223,931,520.57</u>
应付款项—			
美元	7,349,355.65	6.3757	46,857,286.84
埃及镑	38,989,261.55	0.4058	15,821,842.34
印度卢比	230,644,082.37	0.0857	19,766,197.86
			<u>82,445,327.04</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币（其范围与附注十(1)(a)中的外币项目不同）。

### 五 合并范围的变更

本公司于 2021 年度设立了子公司佛山延江。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司对佛山延江出资人民币 500,000.00 元。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
厦门盛洁无纺布制品有限公司(“盛洁公司”)	厦门	厦门	1.塑料薄膜制造；2.非织造布制造；3.经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录)，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；4.自有房地产经营活动；5.其他未列明的机械与设备租赁(不含需经许可审批的项目)。	100%	0%	设立
南京延江无纺布制品有限公司(“南京延江”)	南京	南京	1.非织造布的制造、销售；2.聚乙烯塑料、塑料制品销售；3.自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。	100%	0%	设立
厦门和洁无纺布制品有限公司(“和洁公司”)	厦门	厦门	1.生产、销售无纺布制品、塑料制品、复合材料(不含商场零售)；2.经营各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。	66.50%	0%	设立
埃及延江	埃及	埃及	主要从事聚乙烯打孔膜，打孔无纺布(非织布)的生产 and 销售。	95%	5%	设立
美国延江 (i)	美国	美国	主要从事聚乙烯打孔膜，打孔无纺布(非织布)的生产 and 销售。	65%	0%	设立
印度延江	印度	印度	主要从事聚乙烯打孔膜，打孔无纺布(非织布)的生产 and 销售。	95%	5%	设立
埃及产品	埃及	埃及	主要从事聚乙烯打孔膜，打孔无纺布(非织布)的生产 and 销售。	95%	5%	设立

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 在其他主体中的权益(续)

### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
YJI 新加坡控股 (ii)	新加坡	新加坡	为境外子公司提供资金支持。	100%	0%	设立
延江国际 (iii)	新加坡	新加坡	为境外子公司提供原材料集中采购服务。	0%	100%	设立
匈牙利 SPINTECH (iii)	匈牙利	匈牙利	主要从事口罩的生产和销售。	0%	51%	设立
佛山延江新材料有限公司 (“佛山延江”) (iv)	佛山	佛山	1.新材料技术推广服务；2.产业用纺织制成品制造； 3.塑料制品销售。	100%	0%	设立

- (i) 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司对美国延江已缴足出资额 6,500,000.00 美元；美国延江的少数股东对美国延江的出资额尚有 1,700,000.00 美元未实缴。
- (ii) 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司已对 YJI 新加坡控股已缴足出资额 16,000,000.00 美元。
- (iii) 截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团尚未对延江国际及匈牙利 SPINTECH 出资。
- (iv) 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司已对佛山延江已缴足出资额人民币 500,000.00 元。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2021 年度 归属于少数股东的损益				2021 年度 向少数股东分派的股利	2021 年 12 月 31 日 少数股东权益			
和洁公司	33.50%	677,799.81				-	8,378,973.19			
美国延江	35.00%	2,980,061.51				-	7,938,039.51			
2021 年 12 月 31 日						2021 年度				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
和洁公司	30,113,629.11	17,582,594.09	47,696,223.20	22,596,738.28	87,624.64	22,684,362.92	42,245,370.80	2,023,283.01	2,023,283.01	(2,672,423.52)
美国延江	60,584,108.64	133,803,993.84	194,388,102.48	139,686,212.87	13,374,475.31	153,060,688.18	206,989,136.85	8,514,461.45	9,432,219.57	(7,198,435.32)
2020 年 12 月 31 日						2020 年度				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
和洁公司	29,466,950.27	20,212,773.73	49,679,724.00	26,494,122.14	108,596.80	26,602,718.94	46,089,434.56	5,247,069.67	5,247,069.67	5,732,937.47
美国延江	75,817,730.90	89,983,490.53	165,801,221.43	131,573,132.56	217,783.80	131,790,916.36	202,795,848.97	11,795,760.28	9,553,285.99	(14,808,154.89)

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

不重要联营企业的汇总信息

(a) 联营企业：SpinTech LLC

	2021 年度	2020 年度
投资账面价值合计		
- SpinTech LLC(i)	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(ii)	(1,349,811.56)	(949,389.28)
其他综合亏损(ii)	-	-
综合亏损总额	(1,349,811.56)	(949,389.28)

(i) 本集团对联营企业 SpinTech LLC 持有 35% 股权，其注册资本为 100,000.00 美元。截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团尚未对该联营企业出资。

(ii) 净亏损和其他综合亏损均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(iii) 联营企业发生的超额亏损

	年初累积未确认的 损失	本年度未确认的 损失	年末累积未确认的 损失
SpinTech LLC	(2,455,328.24)	(3,856,604.44)	(6,311,932.68)

(b) 联营企业：苏州安候医疗科技有限公司

	2021 年度	2020 年度
投资账面价值合计		
- 苏州安候医疗科技有限公司(i)	38,712,252.57	—
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	—
其他综合收益	-	—
综合收益总额	-	—

(i) 本集团于 2021 年 12 月 30 日完成对苏州安候医疗科技有限公司收购 25% 股份交易，交易对价为人民币 38,712,252.57。截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团对该联营企业已出资人民币 15,484,901.03 元，尚未出资余额为人民币 23,227,351.54 元(附注四(27))。

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易

### (1) 本公司股东

本公司的股东对本公司的持股比例和表决权比例如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
谢继华	25.93%	25.93%	26.58%	26.58%
谢继权	13.29%	13.29%	13.29%	13.29%
谢影秋	6.65%	6.65%	6.65%	6.65%
谢淑冬	6.65%	6.65%	6.65%	6.65%
谢道平	5.99%	5.99%	6.65%	6.65%
林彬彬	5.99%	5.99%	6.65%	6.65%
上海延钗企业管理 咨询合伙企业 (有限合伙) (原名：厦门延兴)	2.00%	2.00%	2.22%	2.22%
上海璩延企业管理 咨询合伙企业 (有限合伙) (原名：厦门兴延)	1.33%	1.33%	1.48%	1.48%
社会公众及其他	32.17%	32.17%	29.83%	29.83%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

### (3) 联营企业情况

与本集团发生关联交易的联营企业的情况如下：

SpinTech LLC  
苏州安候医疗科技有限公司

与本集团的关系

本集团的联营企业  
本集团的联营企业

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 其它关联方情况

与本集团的关系

沈庆红

谢继华的家庭成员

魏纯滨

谢继权的家庭成员

(5) 关联交易

(a) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
SpinTech LLC	销售原材料及 库存商品等	根据市场价格确定	<u>2,621,688.84</u>	<u>24,437,364.34</u>

(b) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
SpinTech LLC	销售机器设备	根据市场价格确定	<u>1,403,716.94</u>	<u>10,200,024.31</u>

(c) 接受担保

于2021年12月31日及2020年12月31日，无接受关联方担保情况。

(d) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>16,498,514.24</u>	<u>20,009,239.90</u>

上述金额不包含 2021 年度和 2020 年度股份支付计划中涉及的关键管理人员薪酬。

## 厦门延江新材料股份有限公司

### 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (6) 关联方应收、应付款项余额

##### (a) 应收关联方款项及其他非流动资产：

		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	SpinTech LLC	3,945,446.24	(499,098.95)	21,817,272.83	(385,305.78)
	苏州安候医疗科 技有限公司	1,611,697.81	(111,100.00)	-	-
		<u>5,557,144.05</u>	<u>(610,198.95)</u>	<u>21,817,272.83</u>	<u>(385,305.78)</u>
其他应收款	SpinTech LLC	4,299,377.11	(543,871.20)	13,611,713.03	(61,678.39)
长期应收款	SpinTech LLC	25,502,800.00	(3,226,104.20)	-	-

#### 八 承诺事项

##### (1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
设备工程款	<u>21,744,829.87</u>	<u>62,428,174.41</u>

#### 九 资产负债表日后事项

##### (a) 对外投资事项

(i) 根据本公司于 2022 年 3 月 29 日的董事会决议《关于美国子公司对外投资暨构成关联交易的议案》，经美国延江与 SpinTech LLC 全体股东协商一致，美国延江拟收购 SpinTech LLC 全体股东股权(认缴出资权)，并将对 SpinTech LLC 应收款项 4,000,000.00 美元转为对其投资款项，其中 100,000.00 美元用于实缴 SpinTech LLC 注册资本，3,900,000.00 美元用于增资。该事项预计于 2022 年内完成。

(ii) 本公司于 2022 年 3 月 2 日签署了对厦门高容纳米新材料科技有限公司的增资协议，本公司以人民币 35,000,000 元对该公司进行增资，持股 17.5%。



# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币及美元结算，也有部分经营位于埃及、美国和印度，并分别以埃及镑、美元和印度卢比进行结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团以签署一系列远期外汇合约、外汇领式期权或货币互换合约等方式，来达到规避外汇风险的目的。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日本集团内记账本位币为人民币的本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		合计
	美元项目	其他外币项目	
外币金融资产-			
货币资金	56,673,169.50	29,073.44	56,702,242.94
应收款项	49,792,895.01	-	49,792,895.01
应收款项融资	49,086,365.41	-	49,086,365.41
	<u>155,552,429.92</u>	<u>29,073.44</u>	<u>155,581,503.36</u>
外币金融负债-			
应付款项	35,665,690.98	-	35,665,690.98

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 金融风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

	2020 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	107,658,440.35	29,692.50	107,688,132.85
应收款项	71,399,492.27	-	71,399,492.27
应收款项融资	21,990,149.25	-	21,990,149.25
	<u>201,048,081.87</u>	<u>29,692.50</u>	<u>201,077,774.37</u>
外币金融负债-			
应付款项	22,449,569.37	-	22,449,569.37

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约人民币 10,519,990.22 元(2020 年 12 月 31 日：约人民币 15,130,168.91 元)。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款和应收款项融资等。

本集团货币资金主要存放于声誉良好且拥有较高信用评级的国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收款项融资等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 金融风险(续)

#### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
短期借款	361,802,682.36	-	-	361,802,682.36
应付账款	102,012,274.21	-	-	102,012,274.21
其他应付款	117,707,629.89	-	-	117,707,629.89
长期借款	123,493,331.53	137,050,000.00	174,400,000.00	434,943,331.53
租赁负债	17,014,592.03	10,131,785.14	33,028,268.53	60,174,645.70
应付利息	17,320,515.89	8,813,710.04	6,270,144.59	32,404,370.52
	<u>739,351,025.91</u>	<u>155,995,495.18</u>	<u>213,698,413.12</u>	<u>1,109,044,934.21</u>

  

	2020 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
短期借款	393,841,521.49	-	-	393,841,521.49
应付账款	59,736,488.26	-	-	59,736,488.26
其他应付款	89,517,964.61	-	-	89,517,964.61
长期借款	45,414,004.04	104,550,000.00	109,950,000.00	259,914,004.04
长期应付款	192,946.39	197,684.16	20,099.64	410,730.19
应付利息	18,310,335.52	6,198,819.42	1,933,042.57	26,442,197.51
	<u>607,013,260.31</u>	<u>110,946,503.58</u>	<u>111,903,142.21</u>	<u>829,862,906.10</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团可使用下列未动用授信额度：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行授信		
一年内到期	713,921,218.52	769,624,161.60
超过一年到期	100,000,000.00	130,500,000.00
	<u>813,921,218.52</u>	<u>900,124,161.60</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计

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) 持续的以公允价值计量的资产

于2021年12月31日，持续的以公允价值计量的金融资产及金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	85,065,650.00	-	85,065,650.00
衍生金融工具—				
远期外汇合约	-	1,665,100.00	-	1,665,100.00
外汇领式期权	-	2,486,000.00	-	2,486,000.00
应收款项融资—				
应收账款	-	-	48,802,627.89	48,802,627.89
其他权益工具投资—				
非上市公司股权	-	-	500,000.00	500,000.00
金融资产合计	-	89,216,750.00	49,302,627.89	138,519,377.89

于2020年12月31日，持续的以公允价值计量的金融资产及金融负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	254,618,733.33	-	254,618,733.33
衍生金融工具—				
远期外汇合约	-	6,115,000.00	-	6,115,000.00
应收款项融资—				
应收票据	-	-	3,169,330.90	3,169,330.90
应收账款	-	-	40,492,048.72	40,492,048.72
其他权益工具投资—				
非上市公司股权	-	-	500,000.00	500,000.00
金融资产合计	-	260,733,733.33	44,161,379.62	304,895,112.95

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

本集团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。本年无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团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，本集团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。估值技术的输入值主要为预期收益率、预期保理利率和预期贴现息率等。

2021 年度，上述第三层次资产变动如下：

	<u>应收款项融资—应收票据</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>3,169,330.90</u>
增加	-
当期利得或损失总额	-
计入当期损益的利得或损失	-
背书及到期	<u>(3,169,330.90)</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>-</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2021年度，上述第三层次资产变动如下(续):

	<u>应收款项融资—应收账款</u>
2020 年 12 月 31 日	40,492,048.72
增加	547,105,997.30
当期利得或损失总额	
计入当期损益的利得或损失	(3,502,701.95)
计入其他综合收益的利得或损失	(99,172.56)
贴现及到期	(535,193,543.62)
2021 年 12 月 31 日	<u>48,802,627.89</u>

	<u>其他权益工具投资</u>
2020 年 12 月 31 日	500,000.00
购买	-
当期利得或损失总额	
计入当期损益的利得或损失	-
出售	-
2021 年 12 月 31 日	<u>500,000.00</u>

2020 年度，上述第三层次资产变动如下:

	<u>应收款项融资—应收票据</u>
2019 年 12 月 31 日	3,292,531.93
增加	9,938,984.22
当期利得或损失总额	
计入当期损益的利得或损失	-
背书及到期	(10,062,185.25)
2020 年 12 月 31 日	<u>3,169,330.90</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2020年度，上述第三层次资产变动如下(续):

	<u>应收款项融资—应收账款</u>
2019 年 12 月 31 日	36,572,275.14
增加	377,838,045.47
当期利得或损失总额	
计入当期损益的利得或损失	(1,943,248.84)
计入其他综合收益的利得或损失	4,490.85
贴现及到期	<u>(371,979,513.90)</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>40,492,048.72</u>
	<u>其他权益工具投资</u>
2019 年 12 月 31 日	500,000.00
购买	-
当期利得或损失总额	
计入当期损益的利得或损失	-
出售	-
2020 年 12 月 31 日	<u>500,000.00</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

2021 年度和 2020 年度计入当期损益的利得或损失为计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益等项目。

本集团由财务部门负责金融资产的估值工作。上述估值结果由本集团财务部门进行独立验证及账务处理，并基于经验证的估值结果编制与公允价值有关的披露信息。

#### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、债权投资、应收票据、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款(含一年内到期的长期借款)、长期应付款(含一年内到期的长期应付款)和租赁负债等。

于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值和公允价值差异很小。

### 十二 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为股东权益合计加债务净额。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本比率监控资本。此比率按照债务净额除以总资本计算。债务净额为总借款(包括短期借款，一年内到期的长期借款和长期借款等)。

本集团的资本比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资本比率	<u>44.00%</u>	<u>37.00%</u>



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	278,280,698.92	256,582,913.21
减：坏账准备	(12,562,511.68)	(4,253,985.21)
	<u>265,718,187.24</u>	<u>252,328,928.00</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	210,605,987.72	253,771,019.04
一到二年	64,862,817.03	444,767.29
二年以上	2,811,894.17	2,367,126.88
	<u>278,280,698.92</u>	<u>256,582,913.21</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>131,419,061.82</u>	<u>(2,493,929.97)</u>	<u>47.23%</u>

(c) 坏账准备

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期		理由
		信用损失率	坏账准备	
应收账款 1	85,817.67	100%	(85,817.67)	预期无法收回
应收账款 2	57,806.59	100%	(57,806.59)	预期无法收回
应收账款 3	48,355.90	100%	(48,355.90)	预期无法收回
应收账款 4	22,835.27	100%	(22,835.27)	预期无法收回
应收账款 5	13,583.15	100%	(13,583.15)	预期无法收回
应收账款 6	7,642.67	100%	(7,642.67)	预期无法收回
应收账款 7	690.66	100%	(690.66)	预期无法收回
应收账款 8	498.61	100%	(498.61)	预期无法收回
应收账款 9	121.42	100%	(121.42)	预期无法收回
	<u>237,351.94</u>		<u>(237,351.94)</u>	

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期		理由
		信用损失率	坏账准备	
应收账款 1	85,817.67	100%	(85,817.67)	预期无法收回
应收账款 2	57,806.59	100%	(57,806.59)	预期无法收回
应收账款 3	48,355.90	100%	(48,355.90)	预期无法收回
应收账款 4	22,835.27	100%	(22,835.27)	预期无法收回
应收账款 5	13,583.15	100%	(13,583.15)	预期无法收回
应收账款 6	7,642.67	100%	(7,642.67)	预期无法收回
应收账款 7	690.66	100%	(690.66)	预期无法收回
应收账款 8	498.61	100%	(498.61)	预期无法收回
应收账款 9	121.42	100%	(121.42)	预期无法收回
	<u>237,351.94</u>		<u>(237,351.94)</u>	

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一应收合并范围外公司款项：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	140,621,559.77	1.65%	(2,318,839.32)
逾期 1-6 个月	29,160,854.52	6.46%	(1,882,650.27)
逾期 6 个月以上	5,610,900.00	100.00%	(5,610,900.00)
	<u>175,393,314.29</u>		<u>(9,812,389.59)</u>

组合一应收合并范围内公司款项：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
应收合并范围内 公司款项	<u>102,650,032.69</u>	2.45%	<u>(2,512,770.15)</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一应收合并范围外公司款项：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	120,914,295.85	0.65%	(791,764.13)
逾期 1-6 个月	26,130,261.79	2.45%	(639,171.29)
逾期 6 个月以上	2,585,697.85	100.00%	(2,585,697.85)
	<u>149,630,255.49</u>		<u>(4,016,633.27)</u>

组合一应收合并范围内公司款项：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
应收合并范围内 公司款项	<u>106,715,305.78</u>	0.00%	<u>-</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 2021 年度，本公司计提的坏账准备金额为人民币 8,308,526.47 元，转回的坏账准备金额为人民币 0.00 元。

2020 年度，本公司计提的坏账准备金额为人民币 1,224,552.41 元，转回的坏账准备金额为人民币 747,703.23 元。

(iv) 2021 年度，本公司实际核销的应收账款准备金额为人民币 0.00 元(2020 年度：人民币 635,006.32 元)。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收集团内往来款项	64,466,504.32	65,061,556.91
应收出口退税款	3,005,052.09	4,487,217.78
应收集团外关联方款项	4,299,377.11	2,837,981.63
其他	2,788,699.58	3,418,315.03
	<u>74,559,633.10</u>	<u>75,805,071.35</u>
减：坏账准备	<u>(2,223,096.17)</u>	<u>(261,148.13)</u>
	<u>72,336,536.93</u>	<u>75,543,923.22</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	34,353,263.78	38,961,650.32
一到二年	9,947,703.79	7,665,002.47
二年以上	30,258,665.53	29,178,418.56
	<u>74,559,633.10</u>	<u>75,805,071.35</u>

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收集团内往来款项	64,466,504.32	2.46%	(1,584,967.97)	
应收出口退税款	3,005,052.09	0.00%	-	信用风险较低
其他	1,778,500.00	0.74%	(13,078.62)	
	<u>69,250,056.41</u>		<u>(1,598,046.59)</u>	

	账面余额	整个存续期内 预期信用损失率	坏账准备
第二阶段	<u>4,299,377.11</u>	12.65%	<u>(543,871.20)</u>

第三阶段

	账面余额	整个存续期内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收押金	<u>66,688.00</u>	100.00%	<u>(66,688.00)</u>	预期无法收回

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收集团内往来款项	65,061,556.91	0.00%	-	信用风险较低
应收出口退税款	4,487,217.78	0.00%	-	信用风险较低
其他	2,864,264.74	0.00%	-	信用风险较低
	<u>72,413,039.43</u>		<u>-</u>	

第三阶段

	账面余额	整个存续期内 预期信用损失率	坏账准备	理由
应收押金	<u>66,688.00</u>	100.00%	<u>(66,688.00)</u>	预期无法收回

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	比例
第一阶段—未来 12 个月逾期信用 损失(组合)			
其他	943,511.58	(14,490.38)	1.54%

于 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备	
	金额	金额	比例
第一阶段—未来 12 个月逾期信用 损失(组合)			
应收集团外关联方款项	2,837,981.63	(18,583.51)	0.65%
其他	487,362.29	(175,876.62)	36.09%
	3,325,343.92	(194,460.13)	5.85%

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段、第三阶段按组合计提坏账准备的其他应收款。

(d) 2021 年度，本公司计提的坏账准备金额为人民币 1,961,948.04，无转回的坏账准备。

2020 年度，本公司计提的坏账准备金额为人民币 70,220.50 元，无转回的坏账准备。

(e) 2021 年度，无实际核销的其他应收款(2020 年度：无)。

(f) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
YANJAN USA LLC	集团内往来	16,871,790.49	五年以内	22.63%	(413,005.16)
Egypt Yanjan New Mat	集团内往来	10,923,960.84	五年以内	14.65%	(267,408.03)
厦门和洁	集团内往来	10,072,510.00	五年以内	13.51%	(250,968.28)
印度延江	集团内往来	7,420,876.11	五年以内	9.95%	(181,655.89)
埃及产品	集团内往来	6,946,572.33	五年以内	9.32%	(170,045.39)
		52,235,709.77		70.06%	(1,283,082.75)

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	210,005,476.52	171,317,504.31
联营企业(b)	38,712,252.57	-
	<u>248,717,729.09</u>	<u>171,317,504.31</u>

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
和洁公司	5,797,325.49	-	-	-	91,220.58	5,888,546.07	-	-
盛洁公司	5,469,720.00	-	-	-	-	5,469,720.00	-	-
南京延江	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	-	-
埃及延江	8,929,563.40	-	-	-	-	8,929,563.40	-	-
美国延江	41,456,275.00	-	-	-	-	41,456,275.00	-	-
印度延江	12,574,392.42	-	-	-	-	12,574,392.42	-	-
埃及产品	27,130,518.00	-	-	-	-	27,130,518.00	-	-
YJI 新加坡控股	69,459,710.00	38,096,751.63	-	-	-	107,556,461.63	-	-
佛山延江	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-	-
	<u>171,317,504.31</u>	<u>38,596,751.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,220.58</u>	<u>210,005,476.52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



厦门延江新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营公司

	本年增减变动										
	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	追加投资	减少投资	按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
苏州安候医疗科技有限 公司	-	-	38,712,252.57	-	-	-	-	-	-	38,712,252.57	-
SpinTech LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	38,712,252.57	-	-	-	-	-	-	38,712,252.57	-

本公司在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)(b)。

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公司财务报表附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	799,170,590.17	1,169,593,744.35
其他业务收入	69,972,560.08	58,362,324.89
	<u>869,143,150.25</u>	<u>1,227,956,069.24</u>
	2021 年度	2020 年度 (重述后，附注二(27))
主营业务成本	(664,748,487.09)	(691,358,252.37)
其他业务成本	(70,391,965.17)	(52,196,861.73)
	<u>(735,140,452.26)</u>	<u>(743,555,114.10)</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本 (重述后，附注二(27))
销售打孔无纺布	412,381,407.17	(306,189,548.31)	416,856,076.76	(309,226,157.17)
销售热风无纺布	246,144,379.49	(216,224,427.75)	176,763,011.51	(149,042,330.97)
销售 PE 打孔膜	110,041,540.82	(104,102,364.06)	136,939,363.18	(112,675,438.77)
销售熔喷布	18,246,651.52	(21,667,620.84)	419,877,024.69	(96,418,901.65)
其他	12,356,611.17	(16,564,526.13)	19,158,268.21	(23,995,423.81)
	<u>799,170,590.17</u>	<u>(664,748,487.09)</u>	<u>1,169,593,744.35</u>	<u>(691,358,252.37)</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本 (重述后，附注二(27))
销售样品、材料及下 脚料收入	69,972,560.08	(70,391,965.17)	58,362,324.89	(52,196,861.73)

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公司财务报表附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司 2021 年度及 2020 年度营业收入分解如下：

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	799,170,590.17	1,169,593,744.35
其中：在某一时点确认	778,842,578.06	1,157,518,739.08
在某一时段内确认(i)	20,328,012.11	12,075,005.27
其他业务收入	69,972,560.08	58,362,324.89
其中：在某一时点确认	69,972,560.08	58,362,324.89
	<u>869,143,150.25</u>	<u>1,227,956,069.24</u>

(i) 本公司在向海外客户按照 CIF 条款销售商品时，控制权转移给客户之后发生的运输活动构成单项履约义务，按照在时段内确认收入。

#### (5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
银行理财产品取得的投资收益	6,801,111.73	7,400,069.23
远期外汇合约的投资收益	3,280,116.44	8,185,000.00
子公司利息收入	2,006,496.32	2,061,639.38
	<u>12,087,724.49</u>	<u>17,646,708.61</u>

# 厦门延江新材料股份有限公司

## 财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	(11,177.01)	-
计入当期损益的政府补助	14,888,701.33	10,845,659.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备	-	-
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	-	-
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	14,297,978.17	20,640,909.41
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	747,703.23
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	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	206,507.29	11,578,396.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
	<u>29,382,009.78</u>	<u>43,812,668.99</u>
所得税影响额	(4,496,436.71)	(6,562,656.85)
少数股东权益影响额(税后)	(40,499.53)	184,920.70
	<u>24,845,073.54</u>	<u>37,434,932.84</u>

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

厦门延江新材料股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.60%	31.24%	0.07	1.33	0.07	1.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(0.76%)	27.41%	(0.04)	1.17	(0.04)	1.16