

江苏联发纺织股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]000484号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江苏联发纺织股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-102

审计报告

大华审字[2018]000484号

江苏联发纺织股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏联发纺织股份有限公司(以下简称联发股份公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了联发股份公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审



计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

产品销售收入确认

1. 事项描述

本年度联发股份公司收入确认会计政策及营业收入账面金额信息请参阅附注四、（二十四）及附注六、注释 35。

联发股份公司 2017 年度营业收入 400,362.10 万元，其中主营业务收入 326,442.14 万元，主要是产品销售收入，占营业收入比重 81.54%。公司在按照合同约定交付货物并取得提单（外销）或签收单据（内销）时确认收入。

由于营业收入为公司的关键财务指标，管理层在收入确认方面可能存在潜在的重大错报风险，因此我们将产品销售收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对产品销售收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评估管理层对销售产品的收入确认相关内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对重要客户应收账款和交易额进行函证；

（4）根据销售类型及其收入确认时点，选取了重要客户实施替代性测试程序，将会计凭证、销售合同、签收单/外贸提单、销售发票、银行收款单进行核对，对主要客户回款进行测试；



(5) 对资产负债表日前后记录的产品销售收入交易进行截止测试;

(6) 检查产品销售收入是否已在财务报表中作出恰当披露。

根据已执行的审计工作,我们认为管理层在产品销售收入确认方面不存在重大错报风险。

四、其他信息

联发股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,联发股份公司管理层负责评估联发股份公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算联发股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联发股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联发股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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联发股份公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评



价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就联发股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：叶金福

（项目合伙人）

中国注册会计师：王准

二〇一八年四月二十九日

江苏联发纺织股份有限公司 2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1、有限公司阶段

江苏联发纺织股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系南通港联纺织有限公司，是经江苏省人民政府以商外资苏府资字（2002）40780 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》批准，由江苏联发集团股份有限公司（以下简称“联发集团”）和联邦国际纺织有限公司（香港）（以下简称“香港联邦”）共同出资组建的中外合资经营有限公司（港资）。公司于 2002 年 11 月 11 日取得江苏省南通市工商行政管理局核发的注册号为企合苏通总字第 003909 号企业法人营业执照。

本公司注册资本 250 万美元，其中联发集团以实物出资 130 万美元，持股比例为 52%；香港联邦以货币资金出资 120 万美元，持股比例为 48%。

2003 年 6 月，香港联邦以货币资金向本公司增资 40 万美元，本公司注册资本增加至 290 万美元。2003 年 12 月，联发集团以实物出资向本公司增资 73 万美元，本公司注册资本增加至 363 万美元，其中联发集团共出资 203 万美元，持股比例为 55.92%；香港联邦共出资 160 万美元，持股比例为 44.08%。

2007 年 4 月，本公司以可分配利润人民币 3206.08 万元折合转增资本 408.30 万美元，其中联发集团以未分配利润 1784.08 万元折合出资 228.30 万美元，香港联邦以未分配利润 1422 万元折合成出资 180 万美元。转增后，本公司注册资本增加至 771.30 万美元。

2007 年 8 月，本公司注册资本从 771.30 万美元（折合人民币 6208.12 万元）增加到 8090 万元人民币，所增资本由联发集团以其在本公司的应收未收股利转增 903.8829 万元，上海港鸿投资有限公司以人民币出资 978 万元。增资后股权结构为：联发集团出资 4364.47 万人民币元，占注册资本的 53.95%；香港联邦出资 2747.53 万人民币元，占注册资本的 33.96%；上海港鸿投资有限公司出资 978 万人民币元，占注册资本的 12.09%。

2、改制情况

2007 年 11 月 9 日，本公司董事会通过决议，同意本公司整体变更为外商投资股份有限公司，各方股东作为发起人，以拥有的本公司截至 2007 年 9 月 30 日止的净资产份额作为出资，折合股本总额 8090 万元，共同设立江苏联发纺织股份有限公司。2007 年 12 月 24 日，中华人民共和国商务部以商资批[2007]2120 号文批准本公司转制为外商投资股份有限公司。2008 年 1 月 3 日，本公司取得中华人民共和国商务部颁发的商外资资审 A 字[2007]0307 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。

2008 年 1 月 23 日，本公司在江苏省南通市工商行政管理局换领了注册号为 320600400006064 号企业法人营业执照，注册资本 8090 万元人民币，其中联发集团出资人民币 4364.47 万元，占股本的 53.95%；香港联邦出资人民币 2747.53 万元，占股本的 33.96%；上海港鸿投资有限公司出资人民币 978 万元，占股本的 12.09%。

3、首次公开发行

根据本公司 2008 年年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2010]372 号文“关于核准江苏联发纺织股份有限公司首次公开发行股票批复”，本公司公开发行人民币普通股（A 股）2700 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 45.00 元，募集资金已于 2010 年 4 月 19 日到位，业经天健正信会计师事务所有限公司以天健正信验（2010）综字第 010047 号验资报告验证。

2010 年 6 月 4 日，江苏省商务厅以苏商资[2010]520 号文批准本公司本次注册资本变更。2010 年 6 月 8 日，本公司取得了江苏省人民政府颁发的商外资苏府资字[2010]86478 号中华人民共和国外商投资企业批准证书。

2010 年 7 月 22 日，本公司在江苏省南通工商行政管理局换领了编号为 320600400006064 号的企业法人营业执照。本公司注册资本 10790 万元，其中：联发集团持有股份人民币 4364.47 万元，占股本的 40.45%；香港联邦持有股份人民币 2747.53 万元，占股本的 25.47%；上海港鸿投资有限公司持有股份人民币 978 万元，占股本的 9.06%；社会公众股持有股份人民币 2700 万元，占股本的 25.02%。

4、资本公积转增股本

2011 年 5 月，本公司以股本 10790 万股为基数，向全体股东以资本公积金每 10 股转 10 股，共计转增 10790 万股，每股 1 元，转增后本公司股本为 21580 万元。上述增资业经天健正信会计师事务所有限公司以天健正信验（2011）综字第 010060 号验资报告审验。

2014 年 5 月 12 日，经本公司 2013 年年度股东大会决议通过，本公司以股本 21580 万股为基数，向全体股东以资本公积金每 10 股转 5 股，共计转增 10790 万股，每股 1 元，转增后本公司股本为 32370 万元。2014 年 6 月 30 日，本公司在江苏省南通工商行政管理局换领了编号为 320600400006064 号的企业法人营业执照。

2016 年 01 月 15 日，本公司营业执照号变更为统一社会信用代码 913206007431271330。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本 32370 万元，其中：联发集团持有无限售条件流通股人民币 13093.41 万元，占 40.45%；其他社会公众持有流通股份人民币 19276.59 万元，占 59.55%。

本公司法定代表人为薛庆龙，注册地址和总部地址为江苏省海安县城东镇恒联路 88 号，母公司为江苏联发集团股份有限公司，集团最终实际控制人为孔祥军及其一致行动人陈警娇、崔恒富、黄长根。

(二) 营业范围

生产销售色纱、纤维、纱线、色织布、纺织品、印染品、服装及相关产品；自有厂房、设备租赁；非自产纺织品、服装、服装面辅料的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外）。（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属纺织行业。主要产品为色织布、服装（衬衣）、纱线。其中，色织布主要用于生产中高档男士衬衫。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 26 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江苏联发环保新能源有限公司	全资子公司	2	100	100
海安联发棉纺有限公司	全资子公司	2	100	100
阿克苏联发纺织有限公司	全资孙公司	3	100	100
阿克苏联发棉业有限公司	全资孙公司	3	100	100
淮安市联发纺织有限公司	全资子公司	2	100	100

南通联发印染有限公司	全资子公司	2	100	100
海安县联发制衣有限公司	全资子公司	2	100	100
宿迁联发制衣有限公司	全资孙公司	3	100	100
泗阳联发制衣有限公司	全资孙公司	3	100	100
淮安市联发制衣有限公司	全资孙公司	3	100	100
AMM 制衣（柬埔寨）公司	控股子公司	2	67	67
联发恒宇（柬埔寨）制衣有限公司	全资子公司	2	100	100
江苏联发纺织材料有限公司	全资子公司	2	100	100
联发纺织（香港）有限公司	全资子公司	2	100	100
联发领才织染有限公司（香港）	控股孙公司	3	51	51
联发纺织有限公司（美国）	全资子公司	2	100	100
占姆士纺织（欧洲）有限公司	全资子公司	2	100	100
江苏联发领才织染有限公司	控股子公司	2	51	51
江苏占姆士纺织有限公司	全资子公司	2	100	100
上海豪恩服饰有限公司	全资孙公司	3	100	100
海安占姆士进出口有限公司	全资孙公司	3	100	100
上海杰姆绅服饰有限公司	全资子公司	2	100	100
南通联发天翔印染有限公司	控股子公司	2	66.67	66.67
上海崇山投资有限公司	全资子公司	2	100	100
南通联发信息科技有限公司	全资子公司	2	100	100

子公司的详细情详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 3 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
南通联发信息科技有限公司	新设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
联发（柬埔寨）制衣有限公司	转让股权
深圳占姆士服饰有限公司	注销
亿联服装贸易有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四/（十二））、固定资产折旧（附注四/（十六））、收入的确认时点（附注四/（二十四））等。

2、本公司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假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款减值。本公司已根据历史经验制定了适合本公司的坏账准备计提政策，并以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用单独估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。于资产负债表日，本公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如未来估计售价及完工时将要发生的成本及费用等发生变动，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。本公司固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债。

（5）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。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税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转

入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度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,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月月初的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月月初的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其

他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流

量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的,则表明其发生减值;若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定;不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值,按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定;在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该

金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款 200 万元以上（含 200 万元），单项其他应收款 100 万元以上（含 100 万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，其中应收账款划分为国外信用证方式销售、国外 TT 方式销售和国内销售三个组合，其他应收款划分为备用金及押金、出口退税款和其他往来三个组合，均采用账龄分析法计提坏账准备。

各组合具体计提比例如下：

应收账款账龄	计提比例	其他应收款账龄	计提比例
国外信用证方式销售：		员工备用金、押金：	
信用期内	0%	1 年以内	5%
逾期 3 个月以内	50%	1-2 年	30%
逾期 3 个月以上	100%	2-3 年	100%
		3 年以上	100%
国外 TT 方式销售：		应收出口退税款：	
1 年以内	5%	不计提坏账	
1-2 年	30%		
2-3 年	50%		
3 年以上	100%		

<u>国内销售:</u>		<u>其他往来:</u>	
1 年以内	5%	1 年以内	10%
1-2 年	30%	1-2 年	50%
2-3 年	50%	2 年以上	100%
3 年以上	100%		

应收出口退税款因不存在收回风险，不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按全月加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持

有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	50	0%	2%
房屋建筑物	10~40	10%、5%	9%~2.38%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

单个单位价值不超过 5000 元的固定资产，折旧于入账时一次性计入当期成本费用。单个单位价值超过 5000 元的固定资产，其折旧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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10~40	10、5	9~2.38
机器设备	年限平均法	8~10	10、5	9
运输设备	年限平均法	5~10	10、5	19~9
电子设备及其他设备	年限平均法	3~5	10、5	18~31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。报告期内, 本公司无使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	法定期限	土地出让合同
软件	3~5 年	预计使用年限
商标、专利技术	3~10 年	法定收益期

每期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。

经复核, 本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司主要业务的具体收入确认时点如下：

类型	客户	产品	收入确认时点
国外销售	传统渠道经销商	色织布等商品销售	报关出口、取得提单时确认收入
国内销售	经销商、消费者	色织布等商品销售	客户签收货物后确认收入
	公司周边生产企业	提供电、蒸汽等产品	月末双方抄表签署月耗确认表后确认收入
	委托方	加工劳务	加工完毕，双方签署加工结算单

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值;

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助冲减相关成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用; 取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的, 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。

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

(二十六) 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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。报告期内，本公司租赁业务均为经营租赁，会计处理方法如下：

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十九) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

报告期内，本公司与银行签订远期外汇结售汇协议，对外销形成的美元应收账款进行现金流量套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高

度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

（1）基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

（2）被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

（3）终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时, 展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的, 不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为所有者权益, 并单列项目反映。该有效套期部分的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

套期工具自套期开始的累计利得或损失;

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失), 计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中, 载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的, 被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的, 原直接确认为所有者权益的相关利得或损失, 在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的, 原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失, 在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出, 计入当期损益。但是, 本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时, 将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的, 原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失, 在被套期预期交易影响损益的相同期间转出, 计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时, 在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出, 直至预期交易实际发生时, 再按有

关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则第 16 号会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

经公司 2017 年 8 月 18 日第四届董事会第二次会议审议批准，本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：将 2017 年 1 月 1 日起发生的与日常活动有关的政府补助从“营业外收入”调整至“其他收益”2,467,092.19 元、冲减相关资产账面价值 1,610,000.00 元，冲减成本费用 32,362,836.08 元，合计 36,439,928.27 元；对于可比期间的财务报表不予追溯调整。

(2) 执行企业会计准则第 42 号会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整：

本年度发生的固定资产处置净收益 4,896,132.00 元在“资产处置收益”项下列报，其中处置收益 4,941,316.49 元（原列报在“营业外收入”项下），处置损失 45,184.49 元（原列报在“营业外支出”项下）；

将 2016 年度发生固定资产处置损失从“营业外收入”调整至“资产处置收益”61,565.01 元，从“营业外支出”调整至“资产处置收益”-801,516.07 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)境内公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、销售电力、提供加工劳务、污水处理劳务 *1	17%
	销售蒸汽、原棉、光伏发电设施安装收入 *2	13%、11%
	出租收入（简易计税办法） *3	5%（征收率）
	理财产品收入、委托放款业务、软件服务 *4	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司 *5	25%
阿克苏联发棉业有限公司 *6	0%
阿克苏联发纺织有限公司 *7	15%
其他境内子公司	25%

*1 本公司及所属各子公司均系增值税一般纳税人，销售纺织类产品适用的增值税税率为 17%，外贸销售实行“免、抵、退”的出口退税政策。根据财政部、国家税务总局发布《关于调整部分产品出口退税率的公告》（财税[2014]150 号），本公司及子公司出口色织布、印染布、服装出口退税率为 17%。

根据财税[2015]78 号文，本公司之子公司江苏联发环保新能源有限公司（以下简称“联发新能源”）提供污水处理劳务按 17%计缴增值税并即征即退 70%。

根据财税〔2016〕81 号，联发新能源销售自产的利用太阳能生产的电力产品，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日实行增值税即征即退 50%的政策。

根据财税〔2011〕100号，本公司之子公司南通联发信息科技有限公司（以下简称“联发信息”）销售的软件产品按17%税率征收增值税后，增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

*2 根据《财政部 税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号），自2017年7月1日起，联发新能源销售的蒸汽、阿克苏棉业等公司销售的原棉，适用的增值税税率自13%调整为11%。

*3 根据财政部 国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），本公司及子公司出租于2016年4月30日前取得的不动产，选择采用简易计税方法，由原按5%缴纳营业税改为按5%征收率缴纳增值税。

*4 根据财政部、国税总局《关于明确金融房地产开发教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税〔2016〕140号），本公司保本收益型理财产品收益、委托贷款利息收益按6%缴纳增值税（营改增）。

*5 本公司于2015年10月10日，取得由江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201532001749，有效期三年（2015年至2017年）。报告期内，本公司因高新产品开票名称和认定名称不一致，未能享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

*6 根据企业所得税法及其实施条例，从事农产品初加工所得免征企业所得税，阿克苏联发棉业有限公司享受上述优惠政策。

*7 根据财税〔2011〕58号文，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。阿克苏纺织自2016年1月1日至2020年12月31日享受上述税收优惠。

（二）境外公司主要税种和税率

1、LIANFA TEXTILE(H.K)LIMITED（中文名称：“联发纺织（香港）有限公司”）于2011年1月，LIANFA LEAD KNTTING&DYEING LIMITED（联发领才织染有限公司）于2012年12月在香港特别行政区设立，适用利得税税率为16.5%。

2、LIANFA TEXTILE(EUROPE)S.R.L（中文名称：“联发纺织欧洲有限公司”）于2011年6月设立于意大利，于2014年7月更名为JAMES TEXTILE(EUROPE)S.R.L(中文名称：“占姆士纺织（欧洲）有限公司”），适用所得税税率为33%。

3、LIANFA TEXTILE INC（中文名称：“联发纺织有限公司”）于2011年9月，INO-TEX LLC(中文名称：“亿联服装贸易有限公司”）于2014年1月在美国纽约设立，适用的税率主要有联邦税率和州税率。具体包括：

(1) 联邦税率

应纳税所得额（含税级距）		税率
自 \$0	至 \$50,000	15%
50,000	75,000	25%
75,000	100,000	34%
100,000	335,000	39%
335,000	10,000,000	34%
10,000,000	15,000,000	35%
15,000,000	18,333,333	38%
18,333,333	35%

(2) 纽约州所得税：7.5%

4、根据《柬埔寨王国税法》，公司及其常设机构年度所得税标准税率为 20%。根据 2005 年 9 月颁布的《柬埔寨王国投资法修正法实施细则》规定，符合条件的投资公司自获利之日起 3 年内免征所得税，之后根据投资行业的不同，投资公司还可以追加 2~5 年的免税期。免税期后，属于政府鼓励行业的，可享受 9% 的优惠税率。

本公司所属的 AMM 制衣(柬埔寨)公司、联发恒宇(柬埔寨)制衣有限公司均注册于柬埔寨，享受上述税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	138,428.51	132,158.03
银行存款	286,773,234.92	283,630,371.29
其他货币资金	2,589,967.28	4,163,158.78
合计	289,501,630.71	287,925,688.10
其中：存放在境外的款项总额	24,711,374.61	13,638,785.70

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		2,310,000.00
信用证保证金	930,000.00	
履约保证金	100,000.00	
合计	1,030,000.00	2,310,000.00

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	108,380,415.64	84,555,399.30
权益工具投资	108,246,811.64	84,341,299.30
衍生金融资产	133,604.00	214,100.00
合计	108,380,415.64	84,555,399.30

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产说明：

期末余额主要系上海崇山投资有限公司（以下简称“崇山投资公司”）投资的前海开源资管计划，成本 112,163,733.21 元，公允价值变动损益-4,815,921.57 元。

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,693,848.19	20,569,693.62
合计	15,693,848.19	20,569,693.62

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	45,000,000.00
合计	45,000,000.00

注：阿克苏纺织以本公司开出的 4500 万元银行承兑汇票质押向中行阿克苏分行取得银行借款 4300 万元，其中 2400 万元于 2018 年 1 月 4 日到款，本年取得借款 1900 万元，详见本附注六、注释 20。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	192,968,138.67	
合计	192,968,138.67	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,496,904.07	0.53	2,496,904.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	468,926,363.51	99.45	17,145,572.96	3.66	451,780,790.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	103,465.98	0.02	103,465.98	100.00	
合计	471,526,733.56	100.00	19,745,943.01	4.19	451,780,790.55

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,496,904.07	0.60	2,496,904.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	414,917,624.59	99.27	17,626,539.86	4.25	397,291,084.73
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	547,775.34	0.13	547,775.34	100.00	
合计	417,962,304.00	100.00	20,671,219.27	4.95	397,291,084.73

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
双惠橡胶南通有限公司	2,496,904.07	2,496,904.07	100.00	*1
合计	2,496,904.07	2,496,904.07		

*1 双惠橡胶南通有限公司（“以下简称南通双惠”）因政策原因停产无力偿还对江苏联发新能源有限公司（以下简称“联发新能源”）的应收款。经诉讼，法院判决联发新能源胜诉。在编制 2016 年报时，考虑到该公司同时涉及其他多项债权诉讼，联发新能源预计该笔应收账款收回的可能性较小，故全额计提了坏账准备。目前南通双惠所在的海安精细化工业园区正在面临拆迁，联发新能源已向法院申请对南通双惠的拆迁补偿款进行财产保全，由于该事项尚有一定的不确定性，基于谨慎性原则，联发新能源仍对该笔应收账款全额计提坏账准备。

(2) 组合中，国外信用证方式销售应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	182,369,969.19		
逾期 3 个月以内	5,333,064.92	2,666,532.47	50.00
逾期 3 个月以上	38,292.51	38,292.51	100.00
合计	187,741,326.62	2,704,824.98	1.44

(3) 组合中，国外 TT 方式销售应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	109,573,020.16	5,478,651.01	5.00
1-2 年	301,893.31	90,568.00	30.00
2-3 年	1,087.19	543.60	50.00
3 年以上	108,794.43	108,794.43	100.00
合计	109,984,795.09	5,678,557.04	5.16

(4) 组合中，国内销售应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	170,964,468.86	8,548,223.44	5.00
1-2 年	1,882.34	564.70	30.00
2-3 年	40,975.60	20,487.80	50.00
3 年以上	192,915.00	192,915.00	100.00
合计	171,200,241.80	8,762,190.94	5.12

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 511,921.95 元，无收回或转回的坏账准备情况。

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,437,198.21

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
南通炜缔服饰有限公司	货款	555,842.45	无法收回	总经理审批	否
义乌市青禾服饰有限公司	货款	299,450.68	无法收回	总经理批准	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
上海怡裕服饰有限公司	货款	270,827.98	无法收回	总经理审批	否
上海海尚纺织品发展有限公司	货款	58,048.79	无法收回	总经理批准	否
IMPORT. EXPORT E COM. LTDA	货款	54,302.39	无法收回	总经理批准	否
其他	货款	198,725.92	无法收回	总经理核准	否
合计		1,437,198.21			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	76,408,742.04	16.20	3,290,375.45

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	140,306,124.33	99.84	90,402,722.67	99.61
1至2年	111,843.77	0.08	353,119.89	0.39
2至3年	117,177.55	0.08		
3年以上	95.60	0.00	95.60	0.00
合计	140,535,241.25	100.00	90,755,938.16	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	94,072,156.80	66.94

3. 预付款项的其他说明

期末余额较期初增加 54.85%，主要系期末孙公司阿克苏联发纺织有限公司（以下简称“阿克苏纺织”）预付购买棉纱款、子公司江苏联发纺织材料有限公司（以下简称“联发材料公司”）预付购买原棉款较多所致。

注释6. 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
理财产品收益	1,216,575.35	6,026,611.13
委托贷款	1,100,038.49	1,606,674.66
合 计	2,316,613.84	7,633,285.79

2. 期末无逾期之应收利息。

3. 应收利息的说明

期末余额较期初减少 69.65%，主要系上期末本公司购买的平安信托理财产品未到期，本公司根据协议计提应收利息所致，利息本期已收到，本期期末无该等事项。

注释7. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,800,000.00	32.68	5,800,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,946,693.94	67.32	945,767.37	7.92	11,000,926.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,746,693.94	100.00	6,745,767.37	38.01	11,000,926.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,000,000.00	54.78	6,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,953,135.53	45.22	1,025,065.82	20.70	3,928,069.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,953,135.53	100.00	7,025,065.82	64.14	3,928,069.71

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
王小龙 *1	5,800,000.00	5,800,000.00	100	预计不能收回
合计	5,800,000.00	5,800,000.00		

*1 2014 年 11 月 6 日，本公司与江苏联发海之源医药有限公司（以下简称“海之源”）的另一股东王小龙签订股权转让协议，本公司以 600 万元转让所持有海之源的全部股权，股权转让款于 3 年内付清。上述股权转让后，海之源持续处于亏损状态，本公司要求王小龙提供资产担保，但对方未能提供。出于谨慎性考虑，本公司对该项应收款全额计提坏账准备。本年王小龙归还 20 万元，期末应收款项余额 580 万元，仍全额计提坏账准备。

(2) 组合中，员工备用金及押金和其他往来均按账龄分析法计提坏账准备，如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,857,644.09	552,379.92	9.43
1—2 年	91,000.00	27,300.00	30.00
2—3 年	140,960.53	140,960.53	100.00
3 年以上	225,126.92	225,126.92	100.00
合计	6,314,731.54	945,767.37	14.98

(3) 组合中，应收出口退税款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税款	5,631,962.40		
合计	5,631,962.40		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,252.52 元；转回坏账准备金额 200,000.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
王小龙	200,000.00	回款	见附注六、注释 7/2
合计	200,000.00		

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	87,550.97

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	23,104.11	47,242.56
押金	192,195.21	821,357.46
保证金	871,036.21	896,059.56
应收出口退税	5,631,962.40	2,964,264.18
待收回投资款 *1 *2	9,786,954.00	6,000,000.00
代垫工资及其他 *3	1,200,000.00	
其他	41,442.01	224,211.77
合计	17,746,693.94	10,953,135.53

*1 期末,本公司对王小龙之待收回投资款余额 580 万元,详细情况见本附注六、注释 7 之 2 所述。

*2 期末,海安县联发制衣有限公司(以下简称“海安制衣”)应收浙江中大新景服饰有限公司(以下简称“中大新景”)联发(柬埔寨)制衣有限公司股权转让款尾款 3,986,954.00 元,待过渡期满后收回,详细情况见本附注七之“处置子公司”所述。

*3 系本公司因强制执行中机浦发集团的涉诉房产需代其垫付员工工资及仓库存货搬迁费。与中机浦发集团诉讼的详细情况见本附注六/注释 11/2。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王小龙	待收回投资款	5,800,000.00	3-4 年	32.68	5,800,000.00
海安县国家税务局	应收出口退税	5,631,962.40	1 年以内	31.74	
浙江中大新景服饰有限公司	待收回投资款	3,986,954.00	1 年以内	22.47	398,695.40
中机浦发集团有限公司	代垫工资及其他	1,200,000.00	1 年以内	6.76	120,000.00
中华人民共和国南通海关	押金	472,000.00	1 年以内	2.66	23,600.00
合计		17,090,916.40		96.31	6,342,295.40

7. 其他应收款其他说明

其他应收款账面原值较上年增加 62.02%,主要原因系海安制衣转让联发(柬埔寨)制衣有限公司股权待收尾款和本公司垫付中机浦发集团工资等原因综合所致。

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	185,731,728.38		185,731,728.38	218,814,709.69		218,814,709.69
在产品	122,615,624.48		122,615,624.48	129,610,620.61		129,610,620.61
库存商品	369,682,455.06	13,611,905.12	356,070,549.94	330,698,712.32	21,436,563.57	309,262,148.75
发出商品	9,401,586.67		9,401,586.67	70,759.89		70,759.89
委托加工物资	26,159,485.92		26,159,485.92	14,265,283.52		14,265,283.52
周转材料	318,381.26		318,381.26	299,078.21		299,078.21
合计	713,909,261.77	13,611,905.12	700,297,356.65	693,759,164.24	21,436,563.57	672,322,600.67

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	21,436,563.57	9,199,933.16			17,024,591.61		13,611,905.12
合计	21,436,563.57	9,199,933.16			17,024,591.61		13,611,905.12

存货跌价准备说明：

江苏占姆士纺织有限公司（以下简称“江苏占姆士”）主要销售现货面料和占姆士品牌服装。期末按账面价值高于清货价格差额，补提存货跌价 8,730,657.60 元。本期因清货而转销存货跌价准备 15,316,608.02 元。按照上述方法，其他子公司存货计提跌价准备合计 469,275.56 元，转销存货跌价准备合计 1,707,983.59 元。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
装修费	744,953.19	731,713.34
合计	744,953.19	731,713.34

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	21,382,779.48	54,544,190.96
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	10,041.37	
待认证进项税额	114,091.57	3,738,713.88
多交印花税		63,629.68
银行理财产品	121,670,000.00	25,001,501.00
国债逆回购	182,313,000.00	176,642,169.44

项目	期末余额	期初余额
基金产品	200,000,000.00	650,000,000.00
远期外汇结售汇	512,706.00	
合计	526,002,618.42	909,990,204.96

其他流动资产说明：

期末余额较期初减少 42.20%，主要原因系本公司调整投资结构，减少了基金产品的投入所致。

注释11. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计量	32,616,183.97	687,786.90	31,928,397.07	33,017,317.16	652,300.36	32,365,016.80
合计	32,616,183.97	687,786.90	31,928,397.07	33,017,317.16	652,300.36	32,365,016.80

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南通杉杉创业投资中心(有限合伙)	6.49	2,017,317.16			2,017,317.16
南通杉创创业投资中心(有限合伙)	7.26	10,000,000.00		401,133.19	9,598,866.81
海安中机浦发曲轴有限公司 *1	28.57	20,000,000.00			20,000,000.00
海安鑫缘环贸数码科技有限公司	6.00	1,000,000.00			1,000,000.00
合计		33,017,317.16		401,133.19	32,616,183.97

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
南通杉杉创业投资中心(有限合伙)					1,516,948.88
南通杉创创业投资中心(有限合伙)					176,012.30
海安中机浦发曲轴有限公司					
海安鑫缘环贸数码科技有限公司	652,300.36	35,486.54		687,786.90	
合计	652,300.36	35,486.54		687,786.90	1,692,961.18

其他说明：

*1 本公司不参与海安中机浦发曲轴有限公司（以下简称“海安中机”）经营管理和财务决策，也不派出董事及高管人员，对其无重大影响，对其投资列示为可供出售金融资产。

2013 年 9 月，本公司与海安中机原股东达成投资协议，根据协议本公司对海安中机增资 2000 万元，并对该项投资拥有赎回权，海安中机的母公司中机浦发集团有限公司（以下简称“中机浦发集团”）以位于上海市浦东新区奥纳路的房产为该赎回权提供抵押担保。因经营不善，海安中机连年亏损并被债务人起诉，本公司亦对海安中机、中机浦发集团及其他当事人提起民事诉讼。2016 年 10 月 12 日，海安县人民法院判决中机浦发集团有限公司等当事人回购本公司对海安中机浦发曲轴有限公司股权，并对中机浦发集团所抵押的房产拥有优先受偿权。海安县人民法院判本公司胜诉。由于被告方无力支付股权回购款，本公司已提请海安县人民法院对上述抵押房产强制执行，该等房产估值 4026 万元，故在编制 2016 年报时本公司对海安中机之投资未计提减值准备。

本年，因中机浦发集团拖欠员工工资，致使无法顺利拍卖涉诉房产。2017 年 11 月 19 日，本公司与中机浦发集团签订《费用垫付协议》，协议约定本公司为中机浦发集团垫付人员工资和被拍卖仓库迁移存货费用 120 万元，中机浦发集团同意拍卖房产所得款项优先支付上述垫付费用。上述事项消除后，对中机浦发集团涉诉房产将继续强制执行。

3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	合计
期初已计提减值金额	652,300.36	652,300.36
本年计提	35,486.54	35,486.54
其中：从其他综合收益转入		
本年减少		
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值金额	687,786.90	687,786.90

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	35,275,517.50	35,275,517.50
2. 本期增加金额（固定资产\在建工程转入）	2,226,587.25	2,226,587.25
3. 本期减少金额（转回固定资产）	671,327.02	671,327.02
4. 期末余额	36,830,777.73	36,830,777.73

项目	房屋建筑物	合计
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	6,986,831.26	6,986,831.26
2. 本期增加金额（计提）	1,869,988.82	1,869,988.82
3. 本期减少金额（转回固定资产）	188,703.15	188,703.15
4. 期末余额	8,668,116.93	8,668,116.93
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	28,162,660.80	28,162,660.80
2. 期初账面价值	28,288,686.24	28,288,686.24

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
喷织七、八、九、十厂房	15,216,968.43	“小单元”喷织机厂房竣工待办理
合计	15,216,968.43	

3. 投资性房地产的说明

本公司将位于联发工业园北区的部分厂房作为生产小单元对外出租，按面积占比将出租的厂房划分为投资性房地产，其余随着租赁面积的增减而有所变动。

注释13. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	599,833,713.34	1,777,686,156.30	22,684,465.82	138,165,837.25	2,538,370,172.71
2. 本期增加金额	5,259,525.70	111,400,731.13	2,363,566.14	4,798,080.18	123,821,903.15
购置	1,960,005.43	18,199,769.71	2,363,566.14	4,073,732.37	26,597,073.65
在建工程转入	2,628,193.25	94,810,961.42		724,347.81	98,163,502.48
投资房地产转入	671,327.02				671,327.02
政府补助冲减		-1,610,000.00			-1,610,000.00
3. 本期减少金额	2,226,587.25	63,680,698.72	2,184,106.64	7,548,619.49	75,640,012.10
处置或报废		55,906,139.91	851,630.34	6,564,208.13	63,321,978.38

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
处置子公司		7,774,558.81	1,332,476.30	984,411.36	10,091,446.47
转出至投资性 房地产	2,226,587.25				2,226,587.25
4. 期末余额	602,866,651.79	1,825,406,188.71	22,863,925.32	135,415,297.94	2,586,552,063.76
二. 累计折旧					
1. 期初余额	137,914,030.53	825,127,409.58	15,502,768.05	97,255,651.17	1,075,799,859.33
2. 本期增加金额	29,191,957.32	147,152,983.52	2,677,569.44	6,092,436.52	185,114,946.80
计提	29,003,254.17	147,152,983.52	2,677,569.44	6,092,436.52	184,926,243.65
投资房地产转 入	188,703.15				188,703.15
3. 本期减少金额	227,797.86	49,803,119.12	1,369,557.82	1,200,570.77	52,601,045.57
处置或报废		45,602,350.25	326,728.91	613,147.79	46,542,226.95
处置子公司		4,200,768.87	1,042,828.91	587,422.98	5,831,020.76
转入投资性房 地产	227,797.86				227,797.86
4. 期末余额	166,878,189.99	922,477,273.98	16,810,779.67	102,147,516.92	1,208,313,760.56
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	435,988,461.80	902,928,914.73	6,053,145.65	33,267,781.02	1,378,238,303.20
2. 期初账面价值	461,919,682.81	952,558,746.72	7,181,697.77	40,910,186.08	1,462,570,313.38

2. 期末无暂时闲置和通过融资租赁租入的固定资产，通过经营租赁租出的固定资产情况见本附注六. 注释 12. “投资性房地产”。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权 证书的原因	备注
房屋及建筑物	33,249,244.46	竣工待办理	联发股份喷气七、八、九、十厂房、染整二期合计原值 3996 万元；
房屋及建筑物	1,271,613.60	竣工待办理	联发新能源新建办公楼原值 127.16 万元；
房屋及建筑物	4,258,861.55	竣工待办理	联发印染完工厂房账面原值 235 万元、完工成品仓库账面原值 234 万元，磨毛机房 57 万元。
房屋及建筑物	30,538,549.82	竣工待办理	联发天翔厂房、食堂、宿舍原值合计 3512 万元

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因	备注
房屋及建筑物	10,091,724.34	竣工待办理	海安制衣厂房原值 1151 万元
房屋及建筑物	2,171,193.33	竣工待办理	海安棉纺完工粗纱二车间、倍捻二车间账面原值合计 277 万元
房屋及建筑物	16,089,879.50	竣工待办理	联发领才完工厂房账面原值 2066.12 万元;
合 计	97,671,066.60		

4. 固定资产的其他说明

期末部分房屋建筑物已抵押，详细情况参见本附注六、注释 51。

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联发纺织-24 台染色机更新项目				1,392,207.85		1,392,207.85
联发纺织-自动落料系统	4,889,402.49		4,889,402.49	115,765.68		115,765.68
联发纺织--喷纸十厂房扩建				16,429.13		16,429.13
环保新能源--分布式光伏发电项目	195,984.47		195,984.47	1,021,621.62		1,021,621.62
环保新能源--中水回用预处理催化氧化增容一期	2,985,186.23		2,985,186.23			
联发印染--印染项目	585,606.50		585,606.50	4,610,611.29		4,610,611.29
其他技改项目	5,724,791.52		5,724,791.52	1,481,579.06		1,481,579.06
合计	14,380,971.21		14,380,971.21	8,638,214.63		8,638,214.63

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
联发纺织-60 台织机		21,431,388.57	21,431,388.57		
联发纺织-24 台染色机更新项目	1,392,207.85	18,601,385.36	19,993,593.21		
联发纺织-自动落料系统	115,765.68	7,989,751.50	3,216,114.69		4,889,402.49
联发纺织--喷纸十厂房扩建	16,429.13	1,197,009.75	1,213,438.88		
环保新能源--分布式	1,021,621.62	11,427,388.44	12,253,025.59		195,984.47

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
光伏发电项目					
环保新能源--中水 回用预处理催化 氧化增容一期		2,985,186.23			2,985,186.23
联发印染--印染项目	4,610,611.29	2,453,695.94	6,478,700.73		585,606.50
联发天翔-全自动 平网印花机		3,520,091.23	3,520,091.23		
联发天翔-彩蝶圆 网印花机		2,461,280.39	2,461,280.39		
其他技改项目	1,481,579.06	33,837,871.04	29,594,658.58		5,724,791.52
合计	8,638,214.63	105,905,048.45	100,162,291.87		14,380,971.21

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
联发纺织-60 台织 机	2,116.84	106.26	100.00				自筹
联发纺织-24 台染 色机更新项目	1,885.00	106.07	100.00				自筹
自动落料系统	904.80	89.58	35.55				自筹
联发纺织--喷纸十厂 房扩建	776.81	102.03	100.00				自筹
环保新能源--分布式 光伏发电项目	3,747.70	82.09	82.09				自筹
环保新能源--中水 回用预处理催化 氧化增容一期	1,389.31	21.49	21.49				自筹
联发印染--印染项目	1,121.80	66.73	66.73				自筹
联发天翔-全自动 平网印花机	427.35	82.37	82.37				自筹
联发天翔-彩蝶圆 网印花机	299.15	82.28	82.28				自筹
其他技改项目							自筹
合计							

3. 在建工程其他说明

期末余额较期初增加 66.48%，主要原因系期末在建项目较期初多。

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	商标	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	102,555,301.08	21,915.00	5,137,834.77	129,697.00	107,844,747.85
2. 本期增加金额 (购置)	6,097,600.00	5,000.00	1,090,198.63	42,000.00	7,234,798.63
3. 本期减少金额	443,232.00				443,232.00
4. 期末余额	108,209,669.08	26,915.00	6,228,033.40	171,697.00	114,636,314.48
二. 累计摊销					
1. 期初余额	9,017,414.58	18,711.26	4,694,234.05	59,003.52	13,789,363.41
2. 本期增加金额 (计提)	2,146,965.29	1,041.60	256,027.69	13,319.37	2,417,353.95
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	11,164,379.87	19,752.86	4,950,261.74	72,322.89	16,206,717.36
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	97,045,289.21	7,162.14	1,277,771.66	99,374.11	98,429,597.12
2. 期初账面价值	93,537,886.50	3,203.74	443,600.72	70,693.48	94,055,384.44

2. 无形资产说明

本期土地使用权增加情况:

公司	取证日期	土地证编号	出让金和税费合计
联发材料	2017.5.25	苏(217)海安县不东产权第11822号	6,097,600.00

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况, 期末无未办妥产权证书的土地使用权。部分土地使用权已抵押, 详细情况参见本附注六、注释 51。

注释16. 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
南通联发天翔印染 有限公司	1,413,349.20					1,413,349.20
AMM 制衣(柬埔寨) 公司	291,139.77					291,139.77
合 计	1,704,488.97					1,704,488.97

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,462,894.17	2,119,502.10	1,705,016.83	744,953.19	3,132,426.25
联发股份债券受托管理费	146,666.77		146,666.77		
市场促销费	192,101.14		192,101.14		
其他	21,452.71		21,452.71		
合计	3,823,114.79	2,119,502.10	2,065,237.45	744,953.19	3,132,426.25

长期待摊费用的说明：

其他减少额：系一年到期的长期待摊费用，于报表日转入一年内到期的非流动资产。

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,062,936.04	10,109,402.23	46,753,232.69	11,677,611.46
内部交易未实现利润	31,171,148.36	7,792,787.09	28,571,002.76	7,142,750.69
应付职工薪酬	2,245,119.40	561,279.85	1,394,119.72	348,529.93
公允价值变动	4,916,921.60	1,229,230.40	15,658,700.70	3,914,675.18
固定资产折旧年限差异（会计年限小于税法最低年限）	771,261.93	115,689.29	631,530.75	157,882.69
递延收益政府补助	1,519,111.07	379,777.77	500,000.00	125,000.00
合计	81,686,498.40	20,188,166.63	93,508,586.62	23,366,449.95

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	4,200.00	1,050.00	214,100.00	53,525.00
固定资产加速折旧	13,509,653.32	3,377,413.33	6,475,793.71	1,618,948.43
合计	13,513,853.32	3,378,463.33	6,689,893.71	1,672,473.43

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,509,215.68	3,031,916.33
可抵扣亏损	143,385,642.97	162,558,968.21
合计	144,894,858.65	165,590,884.54

占姆士服装事业部、江苏联发领才织染有限公司、联发领才织染有限公司（香港）、AMM

制衣（柬埔寨）公司账面均存在较大的可抵扣亏损。因未来能否获得足够的应纳税所得额具有较大的不确定性，故未确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017 年		9,223,985.95	
2018 年	28,221,357.26	29,035,416.31	
2019 年	24,051,743.59	42,981,039.52	
2020 年	24,978,423.13	44,231,815.56	
2021 年	20,461,157.04	37,086,710.87	
2022 年	45,672,961.95		
合计	143,385,642.97	162,558,968.21	

5. 递延所得税资产和递延所得税负债的说明

递延所得税负债期末余额较期初增加 102.00%，主要原因系本期新购入的固定资产税法允许加速折旧，形成应纳税时间性差异，相应递延所得税负债增加。

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
委托贷款 *1	351,530,000.00	566,800,000.00
预付构建长期资产款	13,281,330.01	27,872,843.20
合计	364,811,330.01	594,672,843.20

其他非流动资产的说明：

*1 经公司第四届董事会第一次会议审议通过，本公司委托招商银行股份有限公司海安支行向海安飞顺纺织有限公司提供委托贷款 609 万元，贷款期限 2017.7.11-2022.6.20，年利率 7.108%，由海安飞顺纺织有限公司以现有的机器设备为其贷款本金及利息提供抵押担保。

经公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过，本公司委托招商银行股份有限公司海安支行向海安县开发区经济技术开发总公司提供贷款 2 亿元人民币（贷款期限 30 个月，贷款年利率 9.6%），南通市新沿海实业有限公司以其合法拥有的全部资产为该笔委托贷款提供连带责任担保。向海安开发区建设投资有限公司提供贷款 3 亿元人民币（贷款期限 30 个月，贷款年利率 9.6%），海安城镇建设投资有限公司以其合法拥有的全部资产为该笔委托贷款提供连带责任担保。本年海安县开发区经济技术开发总公司、海安开发区建设投资有限公司各归还借款 1 亿元合计 2 亿元。

期末余额较期初减少 38.65%，主要原因系本期海安县开发区经济技术开发总公司、海安开发区建设投资有限公司各归还 1 亿元合计 2 亿元委托贷款所致。

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,000,000.00	18,000,000.00
抵押借款		40,000,000.00
保证借款	517,263,115.26	274,000,000.00
信用借款	88,000,000.00	100,000,000.00
合计	624,263,115.26	432,000,000.00

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

3. 短期借款说明

借款条件	借款公司	担保人(物)	贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率(%)	期末余额(万元)
保证借款	本公司	联发集团	中国进出口银行江苏省分行	2017/10/19	2018/10/16	4.05	30,000.00
信用借款	本公司	无	招行南通分行	2017/3/21	2018/3/11	4.14	2,000.00
信用借款	本公司	无	招行南通分行	2017/5/23	2018/2/22	4.35	1,800.00
信用借款	本公司	无	中行海安支行	2017/3/16	2018/3/13	4.1325	5,000.00
保证借款	阿克苏纺织	本公司	中行阿克苏分行	2017/2/17	2018/2/16	4.35	1,500.00
保证借款	阿克苏纺织	本公司	阿克苏农商行	2017/2/24	2018/2/22	5.0025	5,000.00
保证借款	阿克苏纺织	本公司	阿克苏农商行	2017/7/25	2018/6/24	5.0025	5,000.00
保证借款	阿克苏纺织	本公司+阿克苏纺织房产、土地	阿克苏农商行	2017/11/27	2018/11/23	4.35	4,000.00
质押借款	阿克苏纺织	银行承兑汇票	中行阿克苏分行	2017/8/16	2018/8/14	4.35	1,900.00
保证借款	联发领才	本公司	工行海安支行	217/11/3	218/3/6	4.35	1,500.00
保证借款	联发领才	本公司	工行海安支行	217/9/8	218/5/25	浮动	1,500.00
保证借款	联发领才	本公司	花旗上海分行	217/7/28	218/11/22	浮动	3,226.31
合计							62,426.31

短期借款的说明:

期末余额较期初增加 44.51%，主要原因系本公司、阿克苏纺织借款增加所致。

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	246,373,645.23	224,205,158.30
应付工程及设备款	7,768,568.51	34,458,279.53
应付费用	20,243,436.99	12,005,903.42
合计	274,385,650.73	270,669,341.25

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
西安陕鼓动力股份有限公司	2,845,000.00	质量纠纷, 暂不支付
海安县沿口建筑安装工程有限公司	1,622,360.10	质保金, 待质保期满后支付
阿克苏宏城建筑安装工程有限公司	1,204,931.86	质保金, 待质保期满后支付
库车联发棉业有限公司	868,433.60	质量纠纷, 暂不支付
上海金通灵动动力科技有限公司	444,000.00	质量纠纷, 暂不支付
江阴宏大纺织机械销售有限公司	363,329.75	质保金, 待质保期满后支付
常州新区中恒纺织钢丝制品有限公司	283,870.00	未到账期
无锡市唯丰染整机械有限公司	230,240.00	质保金, 待质保金期满支付
合计	7,862,165.31	

注释22. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	34,504,537.49	59,379,273.70
合计	34,504,537.49	59,379,273.70

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
SEIDENSTICKER	78,128.19	长期合作定金
UNIQUE COTTON FASHION (HONG KONG)	75,429.33	长期合作定金
TEXCON INC.	63,203.49	长期合作定金
扬州汉泰服饰有限公司	46,000.00	长期合作定金
COLUMBIA SPORTSWEAR COMPANY	38,250.46	长期合作定金
合计	301,011.47	

3. 预收账款说明

期末余额较年初余额减少 41.89%，主要原因系上期末联发材料公司预收客户购买原棉款本年已发货结算，期末预收余额较年初少。

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	115,896,086.72	584,735,371.18	619,487,347.85	81,144,110.05
离职后福利-设定提存计划	43,729.37	48,496,700.53	48,324,080.77	216,349.13
辞退福利		254,912.50	254,912.50	
合计	115,939,816.09	633,486,984.21	668,066,341.12	81,360,459.18

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	115,754,028.36	525,182,408.36	560,004,929.97	80,931,506.75
职工福利费		22,174,178.06	22,174,178.06	
社会保险费	46,388.22	25,698,047.90	25,623,468.01	120,968.11
其中：基本医疗保险费	37,159.56	19,240,073.59	19,190,479.34	86,753.81
补充医疗保险		28,970.00	28,970.00	
工伤保险费	250.8	5,392,084.37	5,368,289.87	24,045.30
生育保险费	8,977.86	1,036,919.94	1,035,728.80	10,169.00
住房公积金	11,766.00	7,765,286.48	7,767,293.48	9,759.00
工会经费和职工教育经费	81,379.14	2,864,474.33	2,867,279.78	78,573.69
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	2,525.00	1,050,976.05	1,050,198.55	3,302.50
合计	115,896,086.72	584,735,371.18	619,487,347.85	81,144,110.05

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	41,583.80	47,318,315.70	47,148,116.38	211,783.12
失业保险费	2,145.57	1,178,384.83	1,175,964.39	4,566.01
合计	43,729.37	48,496,700.53	48,324,080.77	216,349.13

4. 应付职工薪酬其他说明

期末应付职工薪酬中无拖欠性质的金额,工资已于2018年1月发放,奖金预计将于2018年发放完毕。

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,284,752.02	2,918,262.96
企业所得税	37,565,818.05	46,682,742.47
个人所得税	1,846,199.53	1,953,957.82
城市维护建设税	950,712.86	1,025,035.27
教育费附加	556,829.05	613,667.09
地方教育附加	371,219.37	409,111.40
房产税	1,121,612.78	1,079,546.18
土地使用税	849,347.68	821,942.96
印花税	219,336.50	253,581.88
其他	954,415.18	95,073.34
合计	47,720,243.02	55,852,921.37

注释25. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	26,211.76	29,239.76
企业债券利息		9,240,547.97
短期借款应付利息	1,056,062.65	933,215.29
合计	1,082,274.41	10,203,003.02

应付利息说明：

期末无已逾期未支付的利息情况。

期末余额较期初减少 89.39%，主要原因系本公司于 2017 年 10 月 25 日支付“12 联发债”本金及利息，期末无需计提企业债券利息。

注释26. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	30,000.00	27,010.00
押金及保证金	3,312,588.00	3,227,845.14
代收款		10,102.30
企业往来款		6,175,164.19
待付扣缴职工社保公积金	115,125.04	61,174.32
职工岗位风险押金	2,557,241.16	
其他	1,820,890.76	1,923,199.28
合计	7,835,844.96	11,424,495.23

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
海安永联建材经营部	250,000.00	保证金, 未到期
绍兴柯桥永兰进出口有限公司	234,987.20	待付
宜兴中创耐火材料有限公司	150,000.00	保证金, 未到期
海安县沿口建筑安装工程有限公司	149,614.00	保证金, 未到期
海安岚格服装店	126,725.00	经营保证金
合计	911,326.20	

其他应付款的其他说明

期末余额较年初减少 31.41%，主要原因系联发材料公司对江苏海安商贸物流发展有限公司的往来款，经江苏海安商贸物流产业园管委会考核确认达到销售或税费目标后，联发材料公司归还往来款并由物流园区管委会另行拨付财政奖励款所致。

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	840,908.00	1,009,090.00
合计	840,908.00	1,009,090.00

长期借款说明：

借款条件	借款公司	担保人 (物)	贷款单位	借款起始 日	借款终止 日	利率(%)	期末余额
信用借款	南通热电	无	海安县财 政局	2007.3.14	2021.3.13	浮动利率	840,908.00
合计							840,908.00

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	43,468,767.96		5,267,049.57	38,201,718.39	详见表 1
与收益相关政府补助	500,000.00	600,000.00	433,333.33	666,666.67	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益		—	—		
合计	43,968,767.96	—	—	38,868,385.06	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
高档色织面料生产线 技术改造项目	12,090,000.00		2,015,000.00		10,075,000.00	资产

退城进郊财政补贴	19,303,287.56		1,202,229.33		18,101,058.23	资产
江苏省生态染整技术重点实验室专项资金	1,350,000.00		600,000.00		750,000.00	资产
新建 5 万纱锭高档棉纱生产项目的改扩建工程	9,967,585.66		1,365,609.72		8,601,975.94	资产
基于 PolyDMBLC 搭桥技术的色织面料漂染-浴关键技术研发	500,000.00		333,333.33		166,666.67	收益
锅炉烟气综合利用改造项目工程	757,894.74		84,210.52		673,684.22	资产
高保形棉织物关键工艺技术研究 *1		600,000.00	100,000.00		500,000.00	收益
合计	43,968,767.96	600,000.00	5,700,382.90		38,868,385.06	

本期计入当期损益金额中,冲减营业成本 5,267,049.57 元、管理费用 433,333.33 元。

2. 递延收益的其他说明

*1 本公司实施的“高保形棉织物关键工艺技术研究”项目于 2017 年 8 月经科技部高技术研究发展中心认定为“关于国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项 2017 年度项目”,并获得研发经费配套 60 万元。本公司将获得的补贴款划归为与未来收益相关的政府补助,计入递延收益。

注释 29. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	323,700,000.00						323,700,000.00

股本变动情况说明:

报告期末本公司股本为 32,370 万元,本报告期股本没有发生变动,本公司成立以后股本变动情况详见本附注一基本情况所述。

注释 30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	1,077,343,564.82			1,077,343,564.82
(2) 其他 *1	-113,929,543.74			-113,929,543.74
合计	963,414,021.08			963,414,021.08

资本公积的其他说明:

*1 系前期并购子公司少数股东股权形成。

注释31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
2.权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	5,773,764.76	-2,363,132.22	915,139.88	30,029.86	-3,190,705.13	-117,596.83		2,583,059.63
1.权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额								
2.可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失								
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失	142,169.44		112,139.58	30,029.86	-142,169.44			
4.现金流量套期利得或损失的有效部分		512,706.00			512,706.00			512,706.00
5.外币报表折算差额	5,631,595.32	-2,875,838.22	803,000.30		-3,561,241.69	-117,596.83		2,070,353.63
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的处置收益								
7.非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产								
其他综合收益合计	5,773,764.76	-2,363,132.22	915,139.88	30,029.86	-3,190,705.13	-117,596.83		2,583,059.63

其他综合收益的其他说明：

期末余额较期初余额减少 55.26%，主要原因系外币报表折算差额随着美元贬值减少所致。

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	170,204,832.39			170,204,832.39
合计	170,204,832.39			170,204,832.39

盈余公积说明:

根据公司法的相关规定, 本公司提取法定盈余公积超过注册资本的 50%后可以不再计提。

注释33. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,391,904,985.38	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	1,391,904,985.38	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	360,286,457.62	—
减: 提取法定盈余公积		10
应付普通股股利	161,850,000.00	
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	1,590,341,443.00	

未分配利润的其他说明

本公司 2017 年 5 月 17 日 2016 年度股东大会决议通过了《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》: 以 2016 年 12 月 31 日的公司总股本 32,370 万股为基数, 向全体股东派发现金股利, 每 10 股派发人民币 3 元(含税), 共计派发现金股利为 9,711 万元。

本公司 2017 年 9 月 6 日 2017 年第一次临时股东大会决议通过了《关于公司 2017 年中期利润分配预案的议案》: 以 2017 年 6 月 30 日的公司总股本 32,370 万股为基数, 向全体股东派发现金股利, 每 10 股派人民币 2 元(含税), 共计派发现金股利为 6,474 万元。

注释34. 少数股东权益

子公司名称	期末余额	期初余额
江苏联发领才织染有限公司	12,354,412.35	16,051,784.95
联发领才织染有限公司(香港)	-4,197,570.02	-4,057,424.36
AMM 制衣(柬埔寨)公司	1,476,147.32	2,146,729.20
南通联发天翔印染有限公司	13,114,509.08	13,022,374.60
合计	22,747,498.73	27,163,464.39

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,264,421,371.40	2,542,649,294.04	3,211,928,708.17	2,438,073,634.56
其他业务	739,199,662.37	689,360,296.21	526,682,245.74	481,644,588.08
合计	4,003,621,033.77	3,232,009,590.25	3,738,610,953.91	2,919,718,222.64

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
色织布	1,751,671,655.75	1,339,252,391.52	1,780,767,733.81	1,295,189,287.70
印染布	611,222,125.86	477,682,643.35	563,499,822.20	448,728,103.73
印花布	54,871,185.77	48,106,870.66	7,874,343.90	7,008,132.39
服装	365,231,500.44	271,063,996.67	504,359,657.40	379,543,651.69
棉纱	398,645,045.35	346,185,921.91	294,421,262.69	267,436,018.46
电、汽、污水处理、 压缩空气	82,779,858.23	60,357,469.93	61,005,888.17	40,168,440.59
合计	3,264,421,371.40	2,542,649,294.04	3,211,928,708.17	2,438,073,634.56

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	884,064,330.29	677,568,298.16	970,199,534.38	766,207,387.91
国外	2,380,357,041.11	1,865,080,995.88	2,241,729,173.79	1,671,866,246.65
其中：日本	38,399,204.42	30,173,852.42	33,292,519.83	25,285,170.73
欧洲	485,944,346.41	363,352,256.46	563,598,524.49	409,333,582.95
美国	678,496,901.27	526,015,667.12	866,290,670.48	653,790,017.11
其他	1,177,516,589.01	945,539,219.88	778,547,458.99	583,457,475.86
合计	3,264,421,371.40	2,542,649,294.04	3,211,928,708.17	2,438,073,634.56

4. 公司前五大客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	67,492,146.48	1.69
第二名	65,175,646.89	1.63
第三名	51,723,335.63	1.29
第四名	46,347,515.98	1.16

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第五名	44,592,855.08	1.11
合计	275,331,500.06	6.88

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		1,487,439.22
城市维护建设税	8,783,598.76	9,687,357.62
教育费附加	5,216,345.88	5,739,947.18
地方教育费附加	3,477,732.38	3,826,631.27
房产税	4,854,735.62	3,410,672.19
土地使用税	3,163,318.46	2,580,216.39
车辆使用税	2,890.80	292,627.06
印花税	1,901,099.90	1,202,305.22
其他地方税费	967,186.16	372,922.25
合计	28,366,907.96	28,600,118.40

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资等职工类费用	59,651,264.60	63,275,894.84
仓储运输类费用	29,700,673.40	29,964,227.76
报关等市场类费用	37,048,447.71	39,619,431.44
办公经营类费用	24,211,909.66	23,384,828.24
咨询费	355,869.12	727,856.29
其他	3,059,815.90	3,943,263.65
合计	154,027,980.39	160,915,502.22

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资等职工类费用	82,246,803.06	104,284,230.46
广告宣传费	562,948.50	160,306.17
技术开发费	18,266,916.69	15,495,551.16
办公经营类费用	30,705,369.90	29,103,557.24
修理费	14,441,203.57	10,888,577.53
税金	1,845,638.42	3,873,983.23
其他	4,972,967.87	8,563,692.71
合计	153,041,848.01	172,369,898.50

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	59,789,901.59	65,157,793.48
减：利息收入	1,741,199.41	763,331.36
汇兑损益	22,818,626.32	-40,620,968.61
银行手续费及其他	11,547,030.45	12,673,289.04
合计	92,414,358.95	36,446,782.55

财务费用的其他说明：

本期发生额较上期增加 153.56%，主要原因系美元汇率下跌导致汇兑损失增加所致。

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	373,026.49	5,649,228.79
存货跌价损失	9,199,933.16	7,683,273.46
可供出售金融资产减值损失	35,486.54	89,867.33
合计	9,608,446.19	13,422,369.58

注释41. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益	10,531,879.13	-14,744,651.75
其中：衍生金融资产产生的公允价值变动损益	4,200.00	699,948.95
合计	10,531,879.13	-14,744,651.75

公允价值变动收益的其他说明：

本期发生额较上期变动 171.43%（绝对值），主要原因系崇山投资公司购买的资管计划浮盈所致。

注释42. 投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益 （处置联发（柬埔寨）制衣有限公司投资收益）	3,779,942.50	
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 （处置开放式基金产品、外汇掉期合约、期货）	-1,238,311.35	4,485,132.04
处置持有至到期投资取得的投资收益 （平安财富封闭基金在开放期赎回、国债逆回购）	5,776,475.36	1,562,141.90

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益 (杉杉创业、杉创创业投资分红)	1,692,961.18	475,247.43
处置可供出售金融资产取得的投资收益 (银行理财投资收益)	49,670,594.18	36,309,083.41
委托贷款投资收益	44,319,846.30	49,656,559.96
合计	104,001,508.17	92,488,164.74

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	4,896,132.00	-739,951.06
合计	4,896,132.00	-739,951.06

资产处置收益的其他说明:

本期发生额较上期变动 761.68% (绝对值), 主要原因系本期本公司转让旧设备产生处置收益较多所致。

注释44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,467,092.19	
合计	2,467,092.19	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
海安县国税局/污水处理收入缴纳 增值税即征即退 70%	2,297,944.31		与收益相关
海安县国税局/软件产品缴纳增值 税超过 3%税负返还	95,247.88		与收益相关
上海邵厂经济园区管委会/返还增 值税地方留成部分	73,900.00		与收益相关
合计	2,467,092.19		

注释45. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	500,000.00	757,894.74	详见附注六注释 28
计入其他收益的政府补助	2,467,092.19		详见附注六注释 44
计入营业外收入的政府补助	12,485,416.00	32,978,543.63	详见附注六注释 46

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
冲减相关资产账面价值的政府补助	1,610,000.00		
冲减成本费用的政府补助	32,362,836.08		
减：退回的政府补助			
合计	49,425,344.27	33,736,438.37	

2. 冲减相关资产账面价值的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的资产项目
江苏省环保厅、财政厅拨付烟气在线监测系统 CEMS 技改项目补助	设备补贴	200,000.00		固定资产
江苏省环保厅、财政厅锅炉烟气脱硫系统升级技改资金资助。	设备补贴	500,000.00		固定资产
淮安市经信委、财政局拨付大数据管理下智能化机器人应用项目补助资金	设备补贴	300,000.00		固定资产
淮安市经信委、财政局拨付色织布生产线节能改造项目补助资金	设备补贴	210,000.00		固定资产
江苏省财政厅、经信委拨付 ERP 与 MES 系统集成互联的推广和应用项目补助资金	设备补贴	400,000.00		固定资产
合计		1,610,000.00		

3. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
高档色织面料生产线技术改造项目	递延收益摊销-设备补贴	2,015,000.00		主营业务成本
江苏省生态染整技术重点实验室专项资金	递延收益摊销-设备补贴	600,000.00		主营业务成本
2016 年省级工业和信息产业转型奖励	递延收益摊销-设备补贴	84,210.52		主营业务成本
新建 5 万纱锭高档棉纱生产项目的改扩建工程	递延收益摊销-设备补贴	1,365,609.72		主营业务成本
退城进郊财政补贴	递延收益摊销-固定资产补贴	1,202,229.33		主营业务成本
基于 PolyDMBLC 搭桥技术的色织面料漂染-浴关键技术研发	递延收益摊销-费用补贴	333,333.33		管理费用
收到高保形棉织物关键建工技术专项资金	递延收益摊销-设备补贴	100,000.00		管理费用
海安物流园区管委会返还税收地方留成部分（所得税）	所得税地方留成部分返还	497,561.19		所得税费用
宿迁经济开发区返还所得税地方留成部分	所得税地方留成部分返还	370,000.00		所得税费用
海安物流园区管委会-税收地方留成部分返还	税费地方留成部分返还	195,026.63		所得税费用

海安地方税务局返还 2016 年度土地使用税	土地使用税返还	362,361.24		营业税金及附加
海安县经济技术开发区安监局拨付二级安全标准化创建评审补助资金	成本补贴	10,000.00		主营业务成本
江苏省财政厅、经信委拨付 2017 年度省级工业和信息产业转型升级专项资金	成本补贴	210,000.00		主营业务成本
国家电网江苏省电力公司南通供电公司依据国家发改委《关于发挥价格杠杆作用促进光伏产业健康发展》拨付光伏发电补贴	发电成本补贴	2,163,908.20		主营业务成本
新疆财政厅拨付出疆棉花运费补贴	运费补贴	1,159,100.00		主营业务成本
宿迁市残联拨付残疾人用工补助	人工成本补助	8,400.00		主营业务成本
涟水县县劳动就业管理处拨付 0216 年度失业保险稳岗补贴	稳岗补贴	15,948.00		主营业务成本
淮安市人力资源和社会保障局拨付社会保险补贴及岗位补贴	与收益相关	242,783.00		主营业务成本
淮安市人力资源和社会保障局、淮安市财政局-拨付-稳岗补贴	与收益相关	42,798.00		主营业务成本
江苏省财政厅-2017 年度商务发展专项资金（第二批项目）	与收益相关	43,300.00		主营业务成本
海安科技局科研项目资助	费用补贴	10,000.00		管理费用
海安科技局 2017 第二批专利资助-发明专利授权补助	费用补贴	10,000.00		管理费用
海安科技局 2017 年第一批专利资助，PCT 专利申请补助。	费用补贴	30,000.00		管理费用
江苏省财政厅拨付省级知名品牌培育扶持资金-品牌建设经费补助	费用补贴	1,500,000.00		管理费用
海安县科技局拨付专利申请补助	费用补贴	8,210.00		管理费用
海安县商务局、财政局拨付 2016 年促进外贸发展资金-出口信用保险补贴、参展补贴	费用补贴	524,000.00		销售费用
江苏省财政厅、商务厅拨付 2016 年外贸发展资金（第三批）-展会扶持资金补助	费用补贴	75,500.00		销售费用
江苏省财政厅拨付 2017 年外贸发展专项资金（第一批）-中小企业国际市场开拓资金	费用补贴	30,000.00		销售费用
海安财政局拨付商务发展专项资金（出口信用保险补助）	费用补贴	1,261,700.00		销售费用
江苏省财政厅拨付 2017 年外贸发展专项资金（第二批）-展会扶持资金	费用补贴	86,800.00		销售费用
海安县商务局、财政局拨付 2016 年外贸发展专项资金	费用补贴	18,300.00		销售费用
海安县商务局、财政局拨付 2017 年外贸发展款	费用补贴	33,700.00		销售费用
海安县商务局、财政局拨付商务发展专项资金	费用补贴	56,900.00		销售费用
海安县商务局、财政局拨付 2017 年商务发展专项资金	费用补贴	300,000.00		销售费用

海安县商务局、财政局拨付 2017 年商务发展专项资金	费用补贴	20,000.00		销售费用
海安县商务局、财政局拨付参加展会补贴	费用补贴	391,400.00		销售费用
江苏省财政厅、江苏省商务厅-关于下达 2016 年外经贸资金第三指标的通知-苏财工贸(2016)154 号-法国巴黎面料展展会费补贴	展会支出补贴	51,000.00		销售费用
海安县商务局、海安县财政局-关于申报 2016 年度境内展、国际交通费和跨境电商项目的通知-2016 年促进外贸发展补贴	展会支出补贴	12,000.00		销售费用
海安县商务局、财政局拨付商务发展专项资金	参展费补贴	629,100.00		销售费用
海安县人力资源和社会保障局、海安县财政局-海人社规(216)1 号-关于降低事业保险费力和支持企业稳定岗位的实施办法-稳岗补贴	稳岗补贴	80,397.00		营业成本
海安县人社局拨付 2017 年人才补助	费用补助	900.00		管理费用
海安县财政局拨付 2016 年度出口信用保险扶持资金	费用补助	85,600.00		销售费用
海安县财政局不符 2016 年促进外贸发展补助	费用补助	185,600.00		销售费用
新疆财政厅拨付出疆棉铁路运费补贴	运费补贴	1,771,000.00	-	主营业务成本
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付社保补贴	费用补贴	736,311.00		主营业务成本
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付贷款贴息	费用补贴	4,626,219.43		财务费用
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付出疆棉纱运费补贴	费用补贴	6,525,288.29		销售费用
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付电费补贴	费用补贴	2,246,921.20		主营业务成本
海安县政府拨付专利申请费补助款	费用补贴	34,420.00		管理费用
合计		32,362,836.08		

注释46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	12,485,416.00		12,485,416.00
政府补助		32,978,543.63	
违约赔偿收入	938,229.75	1,366,472.99	938,229.75
久悬未决收入	663,889.64		663,889.64
罚款扣款收入	587,044.75		587,044.75
其他	102,770.03	125,188.40	102,770.03
合计	14,777,350.17	34,470,205.02	14,777,350.17

1. 计入当期损益的政府补助

获补助公司	补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
联发股份	海安县政府拨付确认为新型行业单打冠军奖励资金	1,005,000.00		收益
联发股份	海安人才中心拨付 2017 年度引进高校毕业生和蓝领技能人才奖励	51,000.00		收益
联发股份	国家知识产权局拨付第 18 届专利奖奖金	200,000.00		收益
联发股份	海安经济技术开发区拨付专利奖励, 申请发明专利并获受理的	10,200.00		收益
联发股份	高档色织面料生产线技术改造项目		2,015,000.00	资产
联发股份	基于 PolyDMBLC 搭桥技术的色织面料漂染-浴关键技术研发项目		333,333.33	收益
联发股份	前瞻性研究专项资金		266,666.66	资产
联发股份	江苏省生态染整技术重点实验室专项资金		600,000.00	资产
联发股份	企业高技能人才评价获高级工奖补资金补助		19,600.00	收益
联发股份	海安财政局补助		100,000.00	收益
联发股份	总工会模范之家奖励		15,000.00	收益
联发股份	财政局科技奖励		60,000.00	收益
联发股份	出口信用保险补助		1,023,600.00	收益
联发股份	财政局科技计划经费补助		200,000.00	收益
联发股份	工业经济奖励政府补助		3,063,400.00	收益
联发股份	服务业奖励政府补助		100,000.00	收益
联发股份	财政局双创人才补助		75,000.00	收益
联发股份	省级工业产业转型省级项目政府补助		600,000.00	收益
联发股份	政府发明专利资助专项经费		40,000.00	收益
联发股份	海安财政局 2016 省级商务发展专项补助		928,900.00	收益
联发股份	海安财政局 2015 境外服装展补助		27,900.00	收益
联发股份	海安财政局进口设备贴息补助		200,500.00	收益
联发股份	海安财政局 2015 年外贸奖励补助		608,867.00	收益
南通热电	即征即退税款		403,626.97	收益
南通热电	中水回用水资源补助		100,000.00	收益
南通热电	发电补贴		147,265.64	收益
南通热电	锅炉烟气综合利用改造项目工程		42,105.26	收益
海安制衣	海安县财政局拨付 2015 年度出口信用保险扶持资金		70,300.00	收益
海安制衣	海安高新区管委会拨付 2015 年工业经济奖励		5,100.00	收益
海安制衣	财政局 2015 年外贸奖励		70,300.00	收益
海安制衣	海安县科技局拨付发明专利资助款		20,000.00	收益

获补助公司	补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
宿迁制衣	宿迁市税务局退回 2015 年防洪保安基金		5,784.35	收益
淮安制衣	涟水县劳动就业管理处拨付 2015 年度失业保险稳岗补贴		16,665.60	收益
阿克苏纺织	纺织业振兴和技术改造项目资金本期摊销		2,111,248.49	资产
阿克苏纺织	阿纺财政局电费补贴		499,306.00	收益
阿克苏纺织	财政局补贴资金（缴纳增值税中央补贴）		350,000.00	收益
阿克苏纺织	阿纺财政局专项资金(电子信息发展专项资金)		500,000.00	收益
阿克苏纺织	阿纺财政局财政补贴（出疆棉纱及新疆用棉补贴）		8,382,500.00	收益
阿克苏纺织	阿纺财政局项目资金用工补贴		477,400.00	收益
阿克苏纺织	阿纺财政局项目资金（贷款贴息）		271,100.00	收益
阿克苏纺织	阿纺财政局项目资金（棉纱运费补贴）		2,719,000.00	收益
阿克苏棉业	新疆区财政厅出疆棉运输补贴		1,028,700.00	收益
占姆士	海安开发区经济发展局拨付专利奖励	6,000.00		收益
占姆士	海安县科技局 2015 年海安县科技奖励	5,000.00		收益
占姆士	海安县人社局 2017 年度高学历人才资助本科以上学历奖励	4,600.00		收益
江苏占姆士	海安县商务局、海安县财政局拨付 2016 年下半年中小企业国际市场开拓资金		105,100.00	收益
江苏占姆士	海安县商务局、海安县财政局拨付 2015 年度境内参展项目的通知，		157,800.00	收益
江苏占姆士	海安县政府拨付发明专利申请补助款		10,000.00	收益
海安进出口	南通市商务局 2016 年稳定外贸增长奖励	100,000.00		收益
上海豪恩	上海奉贤现代农业园区管理委员会拨付培训补贴		3,000.00	收益
深圳占姆士	深圳市人力资源和社会保障局拨付稳岗补贴		3,420.18	收益
淮安纺织	涟水县经济和信息化委员会-拨付实体经济奖励资金-技改投入现金奖。	179,000.00		收益
淮安纺织	退城进郊项目		972,825.57	资产
江苏领才	海安县高新技术产业开发区管理委员会-对新增产学研合作项目且合作经费在 3 万元以上的，奖励实施单位 5 万元。	50,000.00		收益
联发领才	海安县高新技术产业区拨付专利申请费补助		1,070.00	收益
联发领才	海安高新技术产业开发区财政局拨付新增技改设备投入奖励		5,700.00	收益
联发领才	海安县人力资源和社会保障局和海安县财政局拨付稳岗补贴		98,317.00	收益
联发天翔	海安县政府兑现 2016 年促进外贸发展奖励资金	41,400.00		收益
联发天翔	退还 2015 年度土地使用税		255,001.32	收益
联发天翔	2015 年俄罗斯展会补助		31,600.00	收益

获补助公司	补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
联发天翔	外贸发展奖励		6,000.00	收益
联发材料	海安县物流园区管委会拨付业绩考核达成奖励	10,833,216.00		收益
联发材料	江苏海安县商贸物流产业园管委会拨付物流园区政策性补助		1,708,588.26	收益
联发材料	江苏海安商贸物流产业园管理委员会考核奖励		2,121,952.00	收益
合计		12,485,416.00	32,978,543.63	

2. 营业外收入的其他说明

本期发生额较上期减少 57.13%，主要原因系本公司根据变更后的会计政策将本期获得的政府补助调整冲减成本费用所致，该会计政策变更不追溯调整对比数据。

注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	793,788.67	647,494.68	793,788.67
久悬未决支出	224,274.69		224,274.69
非流动资产毁损报废损失	336,797.30	443,064.65	336,797.30
赔偿及罚款支出	518,217.60	879,127.58	518,217.60
其他	38,931.41	110,259.75	38,931.41
合计	1,912,009.67	2,079,946.66	1,912,009.67

注释48. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	108,053,679.97	136,898,050.24
递延所得税费用	4,872,085.25	-3,939,560.67
合计	112,925,765.22	132,958,489.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	468,913,854.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	117,228,463.50
子公司适用不同税率的影响	-2,715,454.30
调整以前期间所得税的影响	-605,977.94
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,039,692.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-160,675.22

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,856,335.01
研发费用加计扣除抵减所得税	-329,776.51
政府补助计入所得税费用	-796,940.87
处置子公司外币报表折算差额计入当期收益不交税	-239,898.16
处置子公司的长投损失和应收款损失抵减经营盈利	-13,350,002.90
所得税费用	112,925,765.22

注释49. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,741,199.41	763,331.36
备用金、押金	8,145,096.58	6,592,800.01
收到暂垫社保费	3,267,496.20	2,871,780.57
收到的政府补贴款	39,932,920.12	27,437,364.31
收到赔偿收入	1,525,274.50	1,216,472.99
往来款	383,400.00	3,559,689.89
其他	1,124,669.45	173,323.66
合计	56,120,056.26	42,614,762.79

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用	122,388,792.53	131,527,432.78
手续费	11,547,030.45	12,673,289.04
捐赠支出	793,788.67	647,494.68
赔偿及罚款支出	519,751.67	879,127.58
备用金、保证金	13,515,340.44	5,904,334.82
单位往来款	7,375,164.19	
远期结售汇		1,073,500.00
其他	383,444.60	166,778.70
合计	156,523,312.55	152,871,957.60

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金解限	2,310,000.00	2,316,000.00
合计	2,310,000.00	2,316,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金	1,030,000.00	2,310,000.00
支付担保费	2,000,000.00	
合计	3,030,000.00	2,310,000.00

注释50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	355,988,088.79	383,573,390.73
加：资产减值准备	9,608,446.19	13,422,369.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	186,796,232.47	182,306,629.94
无形资产摊销	2,417,353.95	2,385,647.74
长期待摊费用摊销	2,796,950.79	2,128,194.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-4,896,132.00	739,951.06
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	336,797.30	443,064.65
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-10,531,879.13	14,744,651.75
财务费用(收益以“-”号填列)	67,617,654.14	46,524,554.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-104,001,508.17	-92,488,164.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,178,283.32	-5,419,226.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,705,989.90	1,455,941.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	-20,150,097.53	-158,589,346.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-105,261,445.63	-115,671,501.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-88,625,258.80	6,239,616.03
其他	-1,222,795.83	3,629,056.77
经营活动产生的现金流量净额	295,756,679.76	285,424,828.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	288,471,630.71	285,615,688.10
减：现金的期初余额	285,615,688.10	232,867,487.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,855,942.61	52,748,200.63

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,320,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	395,939.65
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	5,924,060.35

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	288,471,630.71	285,615,688.10
其中：库存现金	138,428.51	132,158.03
可随时用于支付的银行存款	286,773,234.92	283,630,371.29
可随时用于支付的其他货币资金	1,559,967.28	1,853,158.78
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	288,471,630.71	285,615,688.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金		
银行存款受限：	1,030,000.00	系保证金，详细情况见本附注六、注释 1
小计	1,030,000.00	
应收票据		
应收票据受限：	45,000,000.00	阿克苏纺织以本公司开具的 4500 万元银行承兑汇票质押借款，合并报表已合并抵消
小计	45,000,000.00	
固定资产：		
印染房产	6,729,914.10	已抵押未借款
阿克苏纺织	51,323,576.21	借款详细情况见本附注六、注释 20
小计	58,053,490.31	
无形资产：		
印染土地	8,504,832.21	已抵押未借款
阿克苏纺织	2,391,353.08	借款详细情况见本附注六、注释 20
小计	10,896,185.29	
合计	114,979,675.60	

注释52. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			98,951,639.35
其中：美元	14,687,209.12	6.5342	95,969,161.88
港币	350,435.94	0.8359	292,932.91
欧元	344,711.76	7.8023	2,689,544.56
应收账款			288,339,311.28
其中：美元	43,964,250.25	6.5342	287,271,205.31
港币	543,907.43	0.8359	454,652.22
欧元	78,624.73	7.8023	613,453.75
其他应收款			170,987.32
其中：美元	2,124.86	6.5342	13,884.26
欧元	20,135.48	7.8023	157,103.06
应付账款			919,165.73
其中：美元	86,783.15	6.5342	567,058.46
欧元	45,128.65	7.8023	352,107.27
其他应付款			28,935.78
其中：美元	1,581.00	6.5342	10,330.57
欧元	2,384.58	7.8023	18,605.21

2. 境外经营实体说明

境外子公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
联发纺织（香港）有限公司	香港	美元	采购与销售均采用美元计价
联发领才织染有限公司（香港）	香港	港币	采购与销售均采用港币计价
占姆士纺织（欧洲）有限公司	意大利	欧元	采购与销售均采用欧元计价
联发纺织有限公司（美国）	美国	美元	采购与销售均采用美元计价
AMM 制衣（柬埔寨）公司	柬埔寨	美元	采购与销售均采用美元计价
联发恒宇（柬埔寨）制衣有限公司	柬埔寨	美元	采购与销售均采用美元计价

注释53. 套期

本公司在经营活动中获得并持有大量的美元货币资金及应收账款，为有效规避因美元汇率大幅波动对预期销售现金流入的影响，本公司利用远期外汇结售汇合同对未来销售现金流

入进行套期保值。2017 年度本公司及子公司与银行签订远期结售汇合约金额 5300 万美元，（2016 年末未签订）并将其指定为预期商品销售的套期工具。套期保值后，上述套期工具和被套项目将因美元汇率波动形成金额相等、方向相反的变动，不再对本公司外销现金流入形成重大影响，因此套期有效。2017 年末本公司与银行签订远期外汇结售汇合同存量 500 万美元。

七、合并范围的变更

处置子公司 / 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳占姆士服饰有限公司 *1		100	注销	2017 年 8 月 29 日	工商注销登记	
亿联服装贸易有限公司 *1		100	注销	2017 年 10 月 2 日	注销登记	
联发(柬埔寨)制衣有限公司 *2	10,306,954.00	100	转让	2017 年 12 月 14 日	变更登记	3,779,942.50

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳占姆士服饰有限公司						
亿联服装贸易有限公司*						
联发(柬埔寨)制衣有限公司						

其他说明：

*1 深圳占姆士服饰有限公司、亿联服装贸易有限公司系江苏占姆士纺织有限公司的全资子公司，其中深圳占姆士服饰有限公司注册资本 900 万元，亿联服装贸易有限公司注册资本 500 万美元，由于连年亏损且扭亏无望，公司管理层决定关闭注销。合并财务报表合并其年初至注销日之利润表。

2017 年 7 月 27 日，海安县联发制衣有限公司与浙江中大新景服饰有限公司签订股权收购协议，海安制衣将其持有的联发(柬埔寨)制衣有限公司 100%股权转让给中大新景。2017 年 12 月 14 日，联发(柬埔寨)制衣有限公司在柬埔寨商业部办理了注册登记变更手续。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 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	
阿克苏联发纺织有限公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	制造		100	投资设立
阿克苏联发棉业有限公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	制造		100	投资设立
海安县联发制衣有限公司	江苏海安县	江苏海安县	制造	100		投资设立
淮安市联发制衣有限公司	江苏涟水县	江苏涟水县	制造		100	投资设立
宿迁联发制衣有限公司	江苏宿迁市	江苏宿迁市	制造		100	投资设立
泗阳联发霞飞制衣有限公司	江苏泗阳县	江苏泗阳县	制造		100	投资设立
江苏占姆士纺织有限公司	江苏海安县	江苏海安县	贸易	100		投资设立
上海豪恩服饰有限公司	上海奉贤区	上海奉贤区	贸易		100	投资设立
江苏联发领才织染有限公司	江苏海安县	江苏海安县	制造	51		投资设立
联发纺织(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100		投资设立
占姆士纺织(欧洲)有限公司	意大利	意大利	贸易	100		投资设立
联发纺织有限公司	美国纽约	美国纽约	贸易	100		投资设立
联发领才织染有限公司	香港	香港	贸易		51	投资设立
江苏联发纺织材料有限公司	江苏海安县	江苏海安县	贸易	100		投资设立
联发恒宇(柬埔寨)制衣有限公司	柬埔寨	柬埔寨	制造	100		投资设立
海安占姆士进出口有限公司	江苏海安县	江苏海安县	贸易		100	投资设立
上海杰姆绅服饰有限公司	上海奉贤区	上海奉贤区	贸易	100		投资设立
上海崇山投资有限公司	上海杨浦区	上海杨浦区	投资	100		投资设立
淮安市联发纺织有限公司	江苏涟水县	江苏涟水县	制造	100		同一控制下企业合并
海安联发棉纺有限公司	江苏海安县	江苏海安县	制造	100		同一控制下企业合并
江苏联发环保新能源有限公司	江苏海安县	江苏海安县	制造	100		非同一控制下企业合并
南通联发印染有限公司	江苏海安县	江苏海安县	制造	100		非同一控制下企业合并
AMM 制衣(柬埔寨)公司	柬埔寨	柬埔寨	制造	67		非同一控制下企业合并
南通联发天翔印染有限公司	江苏海安县	江苏海安县	制造	66.67		非同一控制下企业合并
南通联发信息科技有限公司	江苏海安县	江苏海安县	软件	100		投资设立

*1 2017 年 5 月 26 日, 江苏占姆士对上海杰姆绅服饰有限公司增资 1000 万元, 公司注

册资本自 1000 万元增加至 2000 万元。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
江苏联发领才织染有限公司	49	-3,697,372.60		12,354,412.34	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

以下公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

单位: 万元

项目	江苏联发领才织染有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	5,721.03	5,492.06
非流动资产	7,733.48	8,072.47
资产合计	13,454.51	13,564.53
流动负债	10,933.20	10,288.65
非流动负债		
负债合计	10,933.20	10,288.65
项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	16,746.06	14,366.73
净利润	-754.57	-1,263.72
综合收益总额	-754.57	-1,263.72
经营活动现金流量	-3,896.26	-445.92

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险: 信用风险、流动风险和市场风险(主要为汇率风险和利率风险)。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、其他非流动资产等。管理层已制定适当的信用政策, 并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金, 主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构, 管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况, 不存在重大的信用风险, 不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 10.85% (2016 年：11.24%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；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。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	289,501,630.71	289,501,630.71	289,501,630.71			
交易性金融资产	108,380,415.64	108,380,415.64	108,380,415.64			
应收票据	15,693,848.19	15,693,848.19	15,693,848.19			
应收账款	451,780,790.55	471,526,733.56	468,975,431.82	2,551,301.74		
应收利息	2,316,613.84	2,316,613.84	2,316,613.84			
其他应收款	11,000,926.57	17,746,693.94	11,396,344.51	152,412.21	6,197,937.22	
其他流动资产	504,495,706.00	504,495,706.00	504,495,706.00			
可供出售金融资产	31,928,397.07	32,616,183.97	20,000,000.00			12,616,183.97
其他非流动资产	351,530,000.00	351,530,000.00	322,080,000.00	26,960,000.00	1,440,000.00	1,050,000.00
金融资产小计	1,766,628,328.57	1,793,807,825.85	1,742,839,990.71	29,663,713.95	7,637,937.22	13,666,183.97
短期借款	624,263,115.26	624,263,115.26	624,263,115.26			
应付账款	274,385,650.73	274,385,650.73	271,356,503.64	2,124,131.45	905,015.64	
其他应付款	7,835,844.96	7,835,844.96	2,208,508.91	1,966,695.89	986,809.00	2,673,831.16

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付利息	1,082,274.41	1,082,274.41	1,082,274.41			
长期借款	840,908.00	840,908.00	168,182.00	168,182.00	504,544.00	
金融负债小计	908,407,793.36	908,407,793.36	899,078,584.22	4,259,009.34	2,396,368.64	2,673,831.16

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	287,925,688.10	287,925,688.10	287,925,688.10			
交易性金融资产	84,555,399.30	84,555,399.30	84,555,399.30			
应收票据	20,569,693.62	20,569,693.62	20,569,693.62			
应收账款	399,821,771.46	417,962,304.00	414,917,624.59		3,044,679.41	
应收利息	7,633,285.79	7,633,285.79	7,633,285.79			
其他应收款	4,449,870.93	10,953,135.53	3,176,201.50	233,800.56	7,543,133.47	
其他流动资产	851,643,670.44	851,643,670.44	851,643,670.44			
可供出售金融资产	32,365,016.80	33,017,317.16	20,000,000.00			13,017,317.16
其他非流动资产	566,800,000.00	566,800,000.00	20,640,000.00	520,640,000.00	25,520,000.00	
金融资产小计	2,255,764,396.44	2,281,060,493.94	1,711,061,563.34	520,873,800.56	36,107,812.88	13,017,317.16
短期借款	432,000,000.00	432,000,000.00	432,000,000.00			
应付票据	42,550,000.00	42,550,000.00	42,550,000.00			
应付账款	270,669,341.25	270,669,341.25	254,210,795.40	15,607,214.90	851,330.95	
其他应付款	11,424,495.23	11,424,495.23	8,389,973.44	421,040.14	2,613,481.65	
应付利息	10,203,003.02	10,203,003.02	10,203,003.02			
一年内到期的非流动负债	798,357,940.73	798,357,940.73	798,357,940.73			
长期借款	1,009,090.00	1,009,090.00	1,009,090.00			
金融负债小计	1,566,213,870.23	1,566,213,870.23	1,546,720,802.59	16,028,255.04	3,464,812.60	

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司以外销为主，主要以美元结算。外币资产和负债及未来的外币交易（计价货币主要为美元）存在一定的外汇风险。本公司财务部门负责监控公司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，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避外汇风险的目的。

(1) 2017 年末本公司与银行签订远期结售汇合约余额 500 万美元，2016 年由于美元持续走强，本公司未签署远期外汇结售汇合约。

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日, 本公司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:

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
外币金融资产:				
货币资金	95,969,161.88	292,932.91	2,689,544.56	98,951,639.35
应收账款	287,271,205.31	454,652.22	613,453.75	288,339,311.28
其他应收款	13,884.26		157,103.06	170,987.32
小计	383,254,251.45	747,585.13	3,460,101.37	387,461,937.95
外币金融负债:				
应付账款	567,058.46		352,107.27	919,165.73
其他应付款	10,330.57		18,605.21	28,935.78
小计	577,389.03		370,712.48	948,101.51

续:

项目	期初余额			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
外币金融资产:				
货币资金	168,853,152.88	270,796.04	3,992,070.32	173,116,019.24
应收账款	295,702,624.39	943,640.08	176,835.08	296,823,099.55
其他应收款	7,757.99		101,502.34	109,260.33
小计	464,563,535.26	1,214,436.12	4,270,407.74	470,048,379.12
外币金融负债:				
应付账款	2,551,922.58	72,989.03	102,258.67	2,727,170.28
其他应付款	83,117.19			83,117.19
小计	2,635,039.77	72,989.03	102,258.67	2,810,287.47

(3) 敏感性分析:

截止 2017 年 12 月 31 日, 对于本公司各类美元、港币及欧元金融资产和美元、港币及欧元金融负债, 如果人民币对美元、港币及欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少或增加净利润约 2,846.94 万元 (2016 年度约 4,672.38 万元)。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公

司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日,本公司无固定利率的长期带息债务。

(3) 敏感性分析:

截止 2017 年 12 月 31 日,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点,而其他因素保持不变,本公司的净利润会减少或增加约 24.05 万元(2016 年度约 15.50 万元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动,并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2017 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	133,604.00	108,759,517.64		108,893,121.64
权益工具投资 *1		108,246,811.64		108,246,811.64
衍生金融资产 *2*3	133,604.00	512,706.00		646,310.00
资产合计	133,604.00	108,759,517.64		108,893,121.64

*1 权益工具投资第 2 层次:系崇山投资投资的前海开源资管计划和中行期货-进取 1 号资产管理计划,期末公允价值分别为 107,347,811.64 元、899,000.00 元。

*2 衍生金融资产第 1 层次:系联发材料投资的期货,期末公允价值分别为 33,604.00 元。

*3 衍生金融资产第 2 层次：系本公司签订的远期外汇结售汇合约，期末公允价值 512,706.00 元。

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量的项目为联发材料公司期末持有的期货，使用活跃的期货市场上未经调整的报价。

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

持续第二层次公允价值计量的项目持有的资管计划、远期外汇结售汇合约，此类产品，没有公开报价，期末使用相应金融机构提供的期末公允价值进行确认和计量。

（五）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（六）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（七）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
江苏联发集团股份有限公司	江苏	投资管理	4200	40.45	40.45

1. 本公司的母公司情况的说明

江苏联发集团股份有限公司（以下简称“联发集团”）持有本公司 13,093.41 万股股份，占本公司总股本的 40.45%，为本公司的控股股东。

2. 本公司最终控制方

孔祥军及其一致行动人陈警娇、崔恒富、黄长根为本公司最终控制人，四人合计持有联发集团 57.3807%的股权，间接拥有本公司 40.45%的表决权，通过控股联发集团，对本公

司进行最终控制。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海安县联发职业培训学校	同一母公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海安县联发职业培训学校	培训	49,355.80	6,853.59

3. 关联租赁情况

本公司之子公司作为承租方

出租方名称	承租方	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
江苏联发集团股份有 限公司	江苏占姆士纺织有 限公司	仓库 *1	364,428.60	277,876.78
江苏联发集团股份有 限公司	联发恒宇(柬埔寨) 制衣有限公司	土地 *2	81,021.71	53,138.11
合计			445,450.31	331,014.89

关联租赁情况说明：

*1 江苏占姆士纺织有限公司向联发集团租赁仓库，按照双方达成的租赁协议，租赁仓库的面积为 7653 平米，每平方米 50 元，租赁期自 2016 年 4 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日。协议到期后，合同双方未重新签订协议，仍按原合同金额支付租金。

*2 联发恒宇（柬埔寨）制衣有限公司在柬埔寨新建的厂房，建在联发集团的土地上，按照双方达成的租赁协议，租赁总面积 13.8552 公顷，合同期限 30 年，自 2014 年 10 月 13 日至 2044 年 10 月 13 日，租金年 12,000 美元。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
阿克苏纺织	本公司	3,000.00	2017/2/17	2018/2/16	否
阿克苏纺织	本公司	5,000.00	2017/2/24	2018/2/22	否
阿克苏纺织	本公司	5,000.00	2017/7/25	2018/6/24	否
阿克苏纺织	本公司	4,000.00	2017/11/27	2018/11/23	否
阿克苏纺织	本公司	1,000.00	2017/2/24	2018/2/23	否
联发领才	本公司	3,000.00	2015/5/26	2018/5/25	否
联发领才	本公司	2,000.00	2017/10/26	2018/10/19	否
联发领才	本公司	3,226.31	2017/11/3	218/11/22	否
联发印染	本公司	1,000.00	2017/9/28	2018/9/27	否
小计		27,226.31			
环保新能源	本公司	1,000.00	2016/7/5	2017/5/5	是
联发领才	本公司	1,500.00	2016/8/17	2017/5/17	是
联发领才	本公司	1,500.00	2016/10/21	2017/10/12	是
阿克苏纺织	本公司	4,000.00	2016/7/22	2017/7/21	是
阿克苏纺织	本公司	3,400.00	2016/12/26	2017/12/22	是
阿克苏纺织	海安棉纺	2,000.00	2016/12/27	2017/12/22	是
阿克苏纺织	海安棉纺	2,000.00	2016/9/26	2017/9/22	是
小计		15,400.00			
合计		42,626.31			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保费	担保是否已经履行完毕
江苏联发集团股份有限公司	300,000,000.00	2017.10.19	2018.10.16	900,000.00	否
江苏联发集团股份有限公司	200,000,000.00	2016.9.28	2017.9.28	2,000,000.00	是
合计				2,900,000.00	

关联担保情况说明：

本公司在中国进出口银行江苏省分行借款 3 亿元，联发集团以其所持有的本公司 3500 万股股票提供质押担保，收取担保费 90 万元。2017 年度本公司按受益期计入当期损益 180,000.00 元。

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,169.53	1,019.91

6. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	江苏联发集团股份有限公司 *1	180,000.00	

*1 系本公司应付联发集团公司的借款担保费。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

抵押资产情况

1、子公司南通联发印染有限公司的部分资产已作贷款抵押，前次贷款归还后未再借款，也未办理解除抵押登记手续。

2、孙公司阿克苏联发纺织有限公司（以下简称“阿克苏纺织”）的部分资产已做贷款抵押。抵押资产情况详见本附注六. 注释 51，截至本报告日止，没有迹象表明阿克苏纺织不能偿还到期借款。

除存在上述承诺事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“附注十一、（五）关联方交易之.4 关联担保情况”，均为信用担保，该事项对本公司无影响。

2. 开出保函、信用证

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司及子公司委托银行开出信用证余额情况如下：

单位	内容	余额（万元）	备注
本公司	信用证	546.20	
海安联发棉纺有限公司	信用证	3.06	
合计		549.26	

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 5 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	经本公司 2018 年 4 月 19 日董事会决议批准，本公司 2017 年度利润分配方案为：以 2017 年 12 月 31 日总股本 32,370 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 5 元（含税）共计派发现金股利 16,185 万元，上述分配事项尚需本公司股东大会批准。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 终止经营

项目	本期发生			
	深圳占姆士	亿联服装	柬埔寨制衣	合计
终止经营收入		16,530,305.28	20,089,415.20	36,619,720.48
终止经营费用	9,129.65	21,513,284.14	21,809,912.57	43,332,326.36
终止经营利润总额	-9,129.65	-4,982,978.86	-1,720,497.37	-6,712,605.88
终止经营所得税费用	6,585.00			6,585.00
终止经营净利润	-15,714.65	-4,982,978.86	-1,720,497.37	-6,719,190.88
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-15,714.65	-4,982,978.86	-1,720,497.37	-6,719,190.88
终止经营处置损益总额			3,779,942.50	3,779,942.50
终止经营所得税费用（收益）				
终止经营处置净损益			3,779,942.50	3,779,942.50
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益				
终止经营的现金流量净额	-48,666.51	-740,167.36	-971,851.81	-1,760,685.68
其中：经营活动现金流量净额	-48,666.51	-740,167.36	-1,516,310.44	-2,305,144.31
投资活动现金流量净额			594,159.23	594,159.23
筹资活动现金流量净额				

续：

项目	上期发生额			
	深圳占姆士	亿联服装	柬埔寨制衣	合计
终止经营收入	196,687.98	8,629,277.77	44,525,930.45	53,351,896.20
终止经营费用	-115,331.41	18,094,311.73	41,437,693.64	59,416,673.96
终止经营利润总额	312,019.39	-9,465,033.96	3,088,236.81	-6,064,777.76
终止经营所得税费用	118,762.75			118,762.75
终止经营净利润	193,256.64	-9,465,033.96	3,088,236.81	-6,183,540.51
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	193,256.64	-9,465,033.96	3,088,236.81	-6,183,540.51
终止经营处置损益总额				
终止经营所得税费用（收益）				
终止经营处置净损益				
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益				
终止经营的现金流量净额	-59,725.64	-7,353,251.81	-262,321.75	-7,675,299.20
其中：经营活动现金流量净额	-109,725.64	-15,688,801.81	329,288.40	-15,469,239.05
投资活动现金流量净额	50,000.00		-668,877.28	-618,877.28
筹资活动现金流量净额		8,335,550.00		8,335,550.00

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指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）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）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比例未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司按生产产品不同分为 6 个报告分部：色织布分部、衬衣分部、印染布分部、棉纱分部、热电分部及其他分部。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额							合计
	色织布分部	衬衣分部	印染布分部	棉纱分部	热电分部	其他	抵销	
一.营业收入	215,787.35	37,737.89	65,474.03	142,000.92	35,271.72	32,873.13	-128,782.94	400,362.10
其中：对外交易收入	193,079.25	29,110.09	48,343.75	91,198.44	8,620.69	30,009.88		400,362.10
分部间交易收入	22,708.09	8,627.80	17,130.28	50,802.48	26,651.04	2,863.25	-128,782.94	
二.营业费用	183,456.49	34,174.65	60,053.77	134,966.51	26,249.29	32,794.80	-118,224.80	353,470.71
其中：对联营和合营企业的投资收益								
资产减值损失	1,004.72	9.12	-88.08	209.41	20.26	1.44	-196.03	960.84
折旧费和摊销费	7,800.44	890.01	1,203.75	4,718.81	2,720.74	1,802.87		19,136.62
三.利润总额（亏损）	32,330.86	3,563.24	5,420.26	7,034.41	9,022.43	78.33	-10,558.14	46,891.39
四.所得税费用	5,093.17	1,025.49	1,350.47	1,378.37	2,252.87	260.47	-68.26	11,292.58
五.净利润（亏损）	27,237.69	2,537.75	4,069.79	5,656.04	6,769.56	-182.14	-10,489.88	35,598.81
六.资产总额	363,274.69	26,541.08	32,119.51	97,427.45	31,922.85	49,126.04	-181,688.55	418,723.07
七.负债总额	73,913.48	7,224.71	9,436.45	47,326.89	3,006.89	22,331.51	-51,815.94	111,423.99
八.其他重要的非现金项目	57,168.71	7,760.47	8,068.52	34,488.11	21,307.27	18,873.71		147,666.79
1. 固定资产	52,801.21	7,081.75	7,208.46	32,135.14	21,130.08	17,467.19		137,823.83
2. 无形资产	4,367.50	678.72	860.06	2,352.97	177.19	1,406.52		9,842.96

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	235,093,477.47	99.98	6,366,953.89	2.71	228,726,523.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	54,397.67	0.02	54,397.67	100.00	
合计	235,147,875.14	100.00	6,421,351.56	2.73	228,726,523.58

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	251,068,008.55	99.83	6,360,586.05	2.53	244,707,422.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	416,499.21	0.17	416,499.21	100.00	
合计	251,484,507.76	100.00	6,777,085.26	2.69	244,707,422.50

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 国外信用证方式销售应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	126,456,886.17		
逾期3个月以内	3,632,582.83	1,816,291.42	50.00
逾期3个月以上	10,560.31	10,560.31	100.00
合计	130,100,029.31	1,826,851.73	1.40

(2) 组合中, 国外 TT 方式销售应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,477,303.32	1,823,865.17	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	36,477,303.32	1,823,865.17	5.00

(3) 组合中，国内销售应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,516,144.84	2,716,236.99	3.96
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	68,516,144.84	2,716,236.99	3.96

对纳入合并报表范围内子公司的应收账款不计提坏账准备。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,068.16 元，无收回或转回坏账准备金额。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	411,801.86

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
IMPORT. EXPORT E COM. LTDA	应收货款	54,302.39	无法收回	总经理批准	否
义乌市青禾服饰有限公司	应收货款	299,450.68	无法收回	总经理批准	否
上海海尚纺织品发展有限公司	应收货款	58,048.79	无法收回	总经理批准	否
合计		411,801.86			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	35,377,636.98	15.04	1,026,221.17

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	8,086,970.00	6.36	7,760,260.00	95.96	326,710.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	119,050,847.39	93.64	120,357.24	0.10	118,930,490.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	127,137,817.39	100.00	7,880,617.24	6.20	119,257,200.15

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,000,000.00	4.03	6,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	142,880,048.87	95.97	302.44	0.00	142,879,746.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	148,880,048.87	100.00	6,000,302.44	4.03	142,879,746.43

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
王小龙	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	*1
亿联服装贸易有限公司	2,286,970.00	1,960,260.00	85.71	*2
合计	8,086,970.00	7,760,260.00	95.96	

*1 详细情况见本附注六. 注释 7/2

*2 亿联服装贸易有限公司于 2017 年 10 月 2 日获得美国纽约州政府的注销核准, 截止期末该公司银行账户正在办理注销手续中, 本公司扣除预计可回款金额差额对该公司其他应收款计提坏账准备。

(2) 组合中, 员工备用金及押金和其他往来均按账龄分析法计提坏账准备, 如下:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,249,547.39	120,357.24	0.13

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	23,801,300.00		
2—3 年			
3 年以上			
合计	119,050,847.39	120,357.24	0.10

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,080,314.80 元；转回坏账准备金额 200,000.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
王小龙	200,000.00	回款	见附注六. 注释 7/2
合计	200,000.00		

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	1,144.81	6,048.87
资金拆借给子公司（企业往来）	120,088,270.00	142,874,000.00
待收回投资款 *1	5,800,000.00	6,000,000.00
代垫工资及其他 *2	1,200,000.00	
其他	48,402.58	
合计	127,137,817.39	148,880,048.87

*1 系本公司应王小龙海之源股权转让款，详细情况见本附注六. 注释 7/2。

*2 系本公司代中机浦发集团有限公司，详细情况见本附注六. 注释 11。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南通联发天翔印染有限公司	资金拆借款	88,000,000.00	1 年以内	69.22	
江苏联发领才织染有限公司	资金拆借款	20,000,000.00	0-2 年	15.73	
联发恒宇（柬埔寨）制衣有限公司	资金拆借款	9,801,300.00	1-2 年	7.71	
王小龙	待收回投资款	5,800,000.00	3-4 年	4.56	5,800,000.00
亿联服装贸易有限公司	资金拆借款	2,286,970.00	1-2 年	1.80	1,960,260.00
合计		125,888,270.00		99.02	7,760,260.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,271,529,561.32		1,271,529,561.32	1,260,529,561.32		1,260,529,561.32
合计	1,271,529,561.32		1,271,529,561.32	1,260,529,561.32		1,260,529,561.32

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海安联发棉纺有限公司	329,460,000.00	329,460,000.00			329,460,000.00		
江苏联发环保新能源有限公司	208,080,252.00	208,080,252.00			208,080,252.00		
淮安市联发纺织有限公司	11,848,375.92	11,848,375.92			11,848,375.92		
江苏占姆士纺织有限公司	142,200,000.00	142,200,000.00			142,200,000.00		
南通联发印染有限公司	80,090,760.00	80,090,760.00			80,090,760.00		
海安县联发制衣有限公司	92,070,000.00	92,070,000.00			92,070,000.00		
联发纺织(香港)有限公司	1,306,880.00	1,306,880.00			1,306,880.00		
占姆士纺织(欧洲)有限公司	4,065,811.00	4,065,811.00			4,065,811.00		
联发纺织有限公司	633,600.00	633,600.00			633,600.00		
江苏联发领才织染有限公司	51,000,000.00	51,000,000.00			51,000,000.00		
江苏联发材料有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
AMM 制衣(柬埔寨)公司	8,411,292.40	8,411,292.40			8,411,292.40		
联发恒宇(柬埔寨)制衣有限公司	30,962,590.00	30,962,590.00			30,962,590.00		
南通联发天翔印染有限公司	50,400,000.00	50,400,000.00			50,400,000.00		
上海杰姆绅服饰有限公司	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
上海崇山投资有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
南通联发信息科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	1,271,529,561.32	1,260,529,561.32	11,000,000.00		1,271,529,561.32		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,757,560,260.24	1,502,488,087.47	2,009,104,912.01	1,654,503,283.81

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	159,220,347.63	141,813,957.13	101,352,463.47	91,463,828.60
合计	1,916,780,607.87	1,644,302,044.60	2,110,457,375.48	1,745,967,112.41

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
色织布	1,622,498,325.76	1,372,385,814.19	1,827,157,589.83	1,481,230,199.11
印染布	36,745,968.18	34,702,533.20	38,818,779.95	36,314,767.12
印花布	37,941,690.01	35,729,861.14	418,167.21	393,293.63
服装	27,044,380.49	25,447,387.49	109,176,110.29	102,947,455.28
棉纱	33,329,895.80	34,222,491.45	33,534,264.73	33,617,568.67
合计	1,757,560,260.24	1,502,488,087.47	2,009,104,912.01	1,654,503,283.81

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	453,923,835.24	387,106,565.87	485,408,490.72	419,560,026.02
国外	1,303,636,425.00	1,115,381,521.60	1,523,696,421.29	1,234,943,257.79
其中：日本	18,799,920.70	16,050,858.10	25,693,701.25	20,680,540.64
欧洲	334,654,707.41	285,678,094.83	349,008,301.25	280,910,641.20
美国	537,929,981.21	461,200,810.25	766,738,912.26	625,676,009.10
其他	412,251,815.68	352,451,758.42	382,255,506.53	307,676,066.85
合计	1,757,560,260.24	1,502,488,087.47	2,009,104,912.01	1,654,503,283.81

4. 前五大客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	67,492,146.48	3.52
第二名	51,723,335.63	2.70
第三名	29,621,964.77	1.55
第四名	26,566,056.67	1.39
第五名	25,012,895.10	1.30
合计	200,416,398.65	10.46

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	102,937,960.79	43,334,228.35
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取	69,164.29	39,240.78

项目	本期发生额	上期发生额
得的投资收益 (处置开放式基金产品、外汇掉期合约、期货)		
处置持有至到期投资取得的投资收益 (平安财富封闭基金在开放期赎回、国债逆回购)	4,008,626.00	1,477,642.82
可供出售金融资产在持有期间的投资收益 (杉杉创业、杉创创业投资分红)	1,692,961.18	475,247.43
处置可供出售金融资产取得的投资收益 (银行理财投资收益)	45,658,499.38	36,069,970.20
委托贷款投资收益	44,319,846.30	49,656,559.96
合计	198,687,057.94	131,052,889.54

投资收益的其他说明:

本期发生额较上期增加 51.61%，主要原因系子公司分红较上年多所致。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,339,277.20	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	47,572,899.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、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	66,433,598.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00	
对外委托贷款取得的损益	44,319,846.30	
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		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	716,721.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	40,198,514.19	
少数股东权益影响额（税后）	196,746.55	
合计	127,187,082.93	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.17	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.87	0.72	0.72

董事长：薛庆龙

江苏联发纺织股份有限公司

（公章）

二〇一八年四月十九日