

江苏联发纺织股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]000154 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

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
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	1-117

审计报告

大华审字[2022]000154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2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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。

1. 销售商品收入确认事项

(一) 销售商品收入确认事项

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、(三十三)及附注六、注释 45。

联发股份公司 2021 年度营业收入 389,698.13 万元，其中主营业务收入 347,896.86 万元，主要是销售商品收入，占营业收入比重 89.27%。联发股份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）时确认销售商品收入。

营业收入为联发股份公司的关键财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将销售商品收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于销售商品收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估管理层对销售商品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，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价联发股份公司的销售商品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细节测试，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) 实施分析性复核程序，将联发股份公司销售商品收入变动、毛利率情况与同行业可比公司进行比较，检查联发股份公司的销售商品收入变动是否符合行业态势。检查销售商品收入与应收账款、税金、产能、销售费用等数据间关系合理性，将毛利率、应收账款周转率等关键财务指标与可比期间数据进行比较，判断报告期内业务数据的合理性；

(6) 对资产负债表日前后记录的销售商品收入交易进行截止测试；

(7) 检查销售商品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，我们认为销售商品收入确认符合联发股份公司的会计政策，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 2021 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。

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，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。

(本页以下无正文)

(本页无正文, 为大华审字[2022]000154 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

(项目合伙人) 叶金福

中国·北京

中国注册会计师: _____

杨七虎

二〇二二年四月二十一日

江苏联发纺织股份有限公司

2021 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 3,206.08 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 1,784.08 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 6,208.12 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 4,364.47 万人民币元，占注册资本的 53.95%；香港联邦出资 2,747.53 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 8,090 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 4,364.47 万元,占股本的 53.95%;香港联邦出资人民币 2,747.53 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)2,700 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 10,790 万元,其中:联发集团持有股份人民币 4,364.47 万元,占股本的 40.45%;香港联邦持有股份人民币 2,747.53 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%;社会公众持有股份人民币 2,700 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 10,790 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 10,790 万股,每股 1 元,转增后本公司股本为 21,580 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 21,580 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 10,790 万股,每股 1 元,转增后本公司股本为 32,370 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。

5、2019 年 1 月定增

经本公司 2018 年第二次临时股东大会决议通过,本公司于 2019 年 1 月向符合条件的 9 名限制性股票激励对象授予 1,294.80 万股限制性股票,授予价格为每股 4.94 元。激励对象

完成认购后，本公司股本及注册资本增加至 33,664.80 万元。上述增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2019]000022 号验资报告审验。2019 年 6 月 6 日，本公司办妥工商变更登记手续。

6、2020 年 5 月减资

2020 年 5 月 13 日，本公司 2019 年年度股东大会审议通过《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。本公司依决议向 9 名限制性股票激励对象回购注销 388.44 万股限制性股票，回购价格为 4.94 元/股加上银行同期存款利息之和。此次限制性股票回购注销完成后，本公司股本及注册资本由 33,664.80 万元减少至 33,276.36 万元。上述减资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2020]000242 号验资报告审验。2020 年 8 月 12 日，本公司办妥工商变更登记手续。

7、2021 年 5 月减资

2021 年 5 月 13 日，本公司 2020 年年度股东大会审议通过《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。本公司依决议向 9 名限制性股票激励对象回购注销 388.44 万股限制性股票，回购价格为 4.94 元/股加上银行同期存款利息之和。此次限制性股票回购注销完成后，本公司股本及注册资本由 33,276.36 万元减少至 32,887.92 万元。上述减资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2021]000343 号验资报告审验。2021 年 8 月 16 日，本公司办妥工商变更登记手续。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本 32,887.92 万元，其中：联发集团持有无限售条件流通股人民币 13,093.41 万元，占 39.8122%，其他社会公众持有流通股份人民币 19,794.51 万元，占 60.1878%。

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市城东镇恒联路 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孔令国、崔恒富、陈警娇和黄长根。

(二) 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，色织布主要应用于生产中高档衬衫。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 21 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子公司共 32 户，具体包括：

子公司名称	简称	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	联发新能源	全资子公司	2	100	100
海安联发棉纺有限公司	海安棉纺	全资子公司	2	100	100
阿克苏天翔家纺有限公司	阿克苏天翔	全资孙公司	3	100	100
阿克苏天翔棉业有限公司	阿克苏棉业	全资孙公司	3	100	100
淮安市联发纺织有限公司	淮安纺织	全资子公司	2	100	100
南通联发印染有限公司	联发印染	全资子公司	2	100	100
海安市联发制衣有限公司	海安制衣	全资子公司	2	100	100
宿迁联发制衣有限公司	宿迁制衣	全资孙公司	3	100	100
泗阳联发制衣有限公司	泗阳制衣	全资孙公司	3	100	100
AMM 制衣 (柬埔寨) 公司	AMM 制衣	控股子公司	2	67	67
联发恒宇 (柬埔寨) 制衣有限公司	恒宇制衣	全资子公司	2	100	100
江苏联发纺织材料有限公司	联发材料	全资子公司	2	100	100
联发纺织 (香港) 有限公司	联发香港	全资子公司	2	100	100
联发纺织有限公司 (美国)	联发美国	全资子公司	2	100	100
占姆士纺织 (欧洲) 有限公司	占姆士欧洲	全资子公司	2	100	100
江苏联发领才织染有限公司	江苏领才	控股子公司	2	51	51
江苏占姆士纺织有限公司	江苏占姆士	全资子公司	2	100	100
海安占姆士进出口有限公司	海安进出口	全资孙公司	3	100	100
上海杰姆绅服饰有限公司	上海杰姆绅	全资子公司	2	100	100
江苏天翔家纺有限公司	天翔家纺	控股子公司	2	66.67	66.67
南通联发天翔家纺制品有限公司	家纺制品	控股孙公司	3	85	85
上海崇山投资有限公司	崇山投资	全资子公司	2	100	100
南通联发信息科技有限公司	联发信息	全资子公司	2	100	100
江苏联发家纺有限公司	联发家纺	全资子公司	2	100	100
联发德国有限公司	联发德国	全资子公司	2	100	100
联发纺织株式会社	联发日本	全资子公司	2	100	100
江苏杰姆绅服饰有限公司	江苏杰姆绅	全资子公司	2	100	100
联圣投资 (香港) 有限公司	联圣香港	全资子公司	2	100	100
联诚纺织 (香港) 有限公司	联诚香港	控股孙公司	3	90	90
印尼环球纺织有限公司	印尼环球	控股孙公司	4	90.01	90.01
南通联发医疗科技有限责任公司	联发医疗	全资子公司	2	100	100
江苏联发高端纺织技术研究院	纺织研究院	控股民办事业单位	2	99	99

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比减少 2 户, 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。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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，主要体现在应收账款预期信用损失计提的方法（附注四/（十二））、存货的计价方法（附注四/（十五））、固定资产折旧（附注四/（二十一））、收入的确认时点（附注四/（三十三））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预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，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。在资产负债表日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。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，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。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。

(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，仍采用交易当月月初的即期汇率折算，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市

场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）6.

金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	参照应收账款计提坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用证组合	以信用证方式收款的应收账款减值风险显著不同	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
备用金、押金及保证金组合	员工备用金、押金及保证金	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他往来组合	以账龄作为信用风险特征	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提
应收出口退税款组合	应收出口退税款回收时间短，历史上未发生损失，信用损失风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的关联方之间的应收款项回收风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十五) 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

采用一次转销法摊销。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十) 6. 金融工具减值。

(十七) 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，即本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，是指本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

本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。

(十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十) 6. 金融工具减值。

(十九)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。

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。

(二十) 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。

(二十一) 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，固定资产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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

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。

报告期内本公司的无形资产均为使用寿命有限的无形资产。

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	法定受益期

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。

(二十六)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。

（二十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

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。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
阿克苏天翔租赁厂房等改扩建	16 年	在租赁期限内摊销
其他长期待摊费用	受益期限	

（二十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十九）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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划，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。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

(三十) 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。

(三十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(三十三) 收入

本公司的收入主要来源于纺织品的生产和销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约

过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司根据合同条款和交易实质进行分析，综合判断客户是否已取得商品控制权，考虑的迹象包括：(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。(5) 客户已接受该商品。(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

类型	客户	产品	收入确认时点
国外销售	经销商、最终客户	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、最终客户、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

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 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。

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	增值税即征即退
采用净额法核算的政府补助类别	补贴公司资产购置成本、生产经营成本及费用、研发支出等

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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计入其他收益冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

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。

(三十六) 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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/（二十四）、（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十八) 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。

(三十九) 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。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。
- (2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。
- (3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期

工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 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。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易, 且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时, 则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期, 在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 则在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出, 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, 包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期, 本公司按照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套期有效的部分, 应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时, 上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出, 计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分, 应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的, 则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化, 导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下, 企业应当首先考虑套期关系再平衡, 然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分, 在仅影响其中一部分时, 剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时, 可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具, 并同时作出书面记录, 但应同时满足下列条件:

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(四十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	2021 年 4 月 22 日召开的第五届董事会第五次会议审议通过	(1)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	2022 年 4 月 21 日召开的第五届董事会第八次会议审议通过	(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	2022 年 4 月 21 日召开的第五届董事会第八次会议审议通过	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额 (注 1)	2021 年 1 月 1 日
预付款项	106,527,532.00	-183,333.37	106,344,198.63
使用权资产		4,867,763.25	4,867,763.25
资产合计	4,809,180,091.46	4,684,429.88	4,813,864,521.34
一年内到期的非流动负债	300,313,408.33	749,816.45	301,063,224.78
租赁负债		3,934,613.43	3,934,613.43
负债合计	1,085,149,710.92	4,684,429.88	1,089,834,140.80

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：本公司及子公司因生产经营所需租赁生产厂房、办公室、仓库、宿舍等房产，租期小于 12 个月的，按照新租赁准则选择不确认使用权资产和租赁负债，于租赁费发生时计入当期成本。租赁超过 12 个月的，在首次执行日根据剩余租赁付款额按增量借款利率折现的现值计量租赁负债。使用权资产则按与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整后确认。

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债 749,816.45 元、一年内到期的非流动负债 3,934,613.43 元、使用权资产 4,867,763.25 元，采用的增量借款利率为 3.8%、4.65%。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”）。解释 15 号明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报问题。其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号“关于资金集中管理相关列报”，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

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) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、销售电力、提供加工劳务、污水处理劳务	13%	注 1
	销售蒸汽、原棉、光伏发电设施安装收入	9%	注 1
	出租收入（含使用简易计税办法）	5%（征收率）9%	注 2
	理财产品收入、委托放款业务、软件服务	6%	注 3

税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%等	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
环境保护税	污染当量	注 4	

注 1：本公司及所属各子公司外贸销售实行“免、抵、退”的出口退税政策。出口色织布、印染布、服装出口退税率为 13%。

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提供污水处理劳务按适用税率计缴增值税后即征即退 70%。

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销售的软件产品按适用税率征收增值税后，增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

注 2：根据财政部 国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），本公司及子公司出租于 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，按 5%征收率缴纳增值税。出租于 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产按 9%税率缴纳增值税。

注 3：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），本公司及子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。

注 4：根据《中华人民共和国环境保护税法》，本公司之子公司江苏联发环保新能源有限公司提供的污水处理劳务以污染物排放量折合的污染当量数乘以具体适用税额缴纳环境保护税，水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30%的，减按 75%征收，低于 50%的，减按 50%征收。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	25%	注 5
阿克苏联发棉业有限公司	0%	注 6
阿克苏联发纺织有限公司	15%	注 7
南通联发信息科技有限公司	25%	注 8
其他境内子公司	25%	注 9
联发纺织（香港）有限公司、联发领才织染有限公司、联圣投资（香港）有限公司、联诚纺织（香港）有限公司	8.25%、16.5%	注 10
占姆士纺织（欧洲）有限公司	33%	注 11

纳税主体名称	所得税税率	备注
联发纺织有限公司	联邦税率+洲税率	注 12
AMM 制衣(柬埔寨)公司、联发恒宇(柬埔寨)制衣有限公司	20%	注 13
联发德国有限公司	15.82%	注 14
联发纺织株式会社	23.2%	注 15
印尼环球纺织有限公司	25%	注 16
江苏占姆士纺织有限公司	25%	注 17

注 5：本公司于 2018 年 11 月 30 日，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201832007420，有效期三年（2018 年至 2020 年）。报告期内，本公司未享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠税率。

注 6：根据企业所得税法及其实施条例，阿克苏联发棉业有限公司从事农产品初加工所得免征企业所得税，其他应税所得适用 25% 税率。

注 7：依据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 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。本期阿克苏天翔纺织享受上述税收优惠。

注 8：依据财政部、税务总局《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 68 号），南通联发信息科技有限公司作为软件企业可以享受“两免三减半”税收优惠，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期。

南通联发信息科技有限公司于 2019 年 12 月 5 日，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201932004966，有效期三年（2019 年至 2021 年）。

注 9：依据国家税务总局公告 2019 年 2 号，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本年南通联发信息科技有限公司、宿迁联发制衣有限公司、泗阳联发制衣有限公司符合上述小型微利企业普惠性所得税减免政策。

注 10：联发纺织（香港）有限公司、联圣投资（香港）有限公司、联诚纺织（香港）有限公司在香港特别行政区设立，依《香港法例》第 112 章“税务条例”-“附表 8B”，自 2018 年 4 月 1 日起，法团首 200 万港元的利得税税率为 8.25%，其后应评税利润的利得税税率则为 16.5%。

注 11: JAMES TEXTILE(EUROPE)S.R.L(中文名称:“占姆士纺织(欧洲)有限公司”)于 2011 年 6 月设立于意大利,适用所得税税率为 33%。

注 12: LIANFA TEXTILE INC(中文名称:“联发纺织有限公司”)于 2011 年 9 月在美国纽约设立,按照 15%-39%的超额累进税率征收联邦企业所得税,按照 6.5%的税率征收纽约州企业所得税。

注 13: 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,适用上述柬埔寨税务相关法规。

注 14: LIANFA GERMANY GMBH(中文名称:“联发德国有限公司”)于 2018 年 11 月在德国汉堡设立,适用的公司所得税及团结附加税为 15.82%。

注 15: 联发纺织株式会社于 2018 年 8 月在日本东京设立,适用的所得税税率为 23.2%。

注 16: 印尼环球纺织有限公司于 2019 年 8 月在印度尼西亚中爪哇省设立,适用的所得税税率为 25%。

注 17: 江苏占姆士纺织有限公司于 2019 年 11 月 22 日,取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号为 GR201932003452,有效期三年(2019 年至 2021 年)。报告期内,江苏占姆士未享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

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,期初余额均为 2021 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	95,469.47	128,395.41
银行存款	379,465,230.91	221,401,951.70
其他货币资金	4,981,312.91	12,705,297.74
未到期应收利息		23,994.28
合计	384,542,013.29	234,259,639.13
其中:存放在境外的款项总额	61,899,036.29	42,201,894.24

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		1,000,000.00
信用证保证金	3,155,087.69	2,379,800.00
合计	3,155,087.69	3,379,800.00

货币资金的其他说明：

货币资金期末余额较期初增加 64.15%，主要原因是期末根据资金需求减少理财产品持有规模以增加在手资金所致。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,146,997,092.41	1,472,602,921.91
其中：债务工具投资	335,622,857.81	617,784,802.09
权益工具投资	811,374,234.60	850,415,301.32
衍生金融资产		4,402,818.50
合计	1,146,997,092.41	1,472,602,921.91

交易性金融资产说明：

交易性金融资产中债务工具投资是银行理财和结构性存款，权益性工具投资是资管计划和基金产品。

注释3. 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期结售汇合约	401,773.73	18,775.27
合计	401,773.73	18,775.27

衍生金融资产说明：

衍生金融资产期末余额较期初增加 2039.91%，主要原因是期初未到期的远期结售汇合约浮盈金额较小，而期末未到期的远期结售汇合约浮盈金额相对较大所致。

注释4. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	199,896,075.90	
合计	199,896,075.90	

于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因

银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末无已质押的应收票据、无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

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	148,396,096.53	189,007,275.90
合计	148,396,096.53	189,007,275.90

4. 应收票据其他说明

应收票据期末余额较期初增加，主要原因是期末已背书或贴现但未终止确认的银行承兑汇票较多所致。

注释5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	456,780,343.51	321,588,012.47
1—2 年	12,790,278.03	2,229,249.83
2—3 年	326,817.79	2,069,555.46
3 年以上	2,172,318.24	902,409.93
小计	472,069,757.57	326,789,227.69
减：坏账准备	30,078,285.50	19,485,780.63
合计	441,991,472.07	307,303,447.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,442,248.73	1.79	8,442,248.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	463,627,508.84	98.21	21,636,036.77	4.67	441,991,472.07
其中：信用证组合	118,259,385.57	25.05	3,219,888.84	2.72	115,039,496.73
账龄组合	345,368,123.27	73.16	18,416,147.93	5.33	326,951,975.34
合计	472,069,757.57	100.00	30,078,285.50	6.37	441,991,472.07

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,802,519.38	1.47	3,445,041.92	71.73	1,357,477.46
按组合计提预期信用损失的应收账款	321,986,708.31	98.53	16,040,738.71	4.98	305,945,969.60
其中：信用证组合	69,323,059.47	21.21	1,736,698.47	2.51	67,586,361.00
账龄组合	252,663,648.84	77.32	14,304,040.24	5.66	238,359,608.60
合计	326,789,227.69	100.00	19,485,780.63	5.96	307,303,447.06

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
REITMANS (CANADA) LIMITED	3,508,321.57	3,508,321.57	100.00	无法收回
南通润沃贸易有限公司	1,443,958.35	1,443,958.35	100.00	无法收回
BROTHERS AB	1,164,159.08	1,164,159.08	100.00	无法收回
THREADTEX	1,107,085.47	1,107,085.47	100.00	无法收回
深圳市自然醒智慧家居有限公司	875,737.76	875,737.76	100.00	无法收回
景鸿(惠州)针织有限公司	81,982.59	81,982.59	100.00	无法收回
惠安诚信针织有限公司	64,755.16	64,755.16	100.00	无法收回
南通天竺纺织有限公司	64,734.53	64,734.53	100.00	无法收回
GEP INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	47,878.06	47,878.06	100.00	无法收回
东台市逸阳色织有限公司	47,413.30	47,413.30	100.00	无法收回
宜兴市衣帝丝服饰有限公司	36,222.86	36,222.86	100.00	无法收回
合计	8,442,248.73	8,442,248.73	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用证组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	112,167,128.51		
逾期 3 个月以内	5,744,736.46	2,872,368.24	50
逾期 3 个月以上	347,520.60	347,520.60	100
合计	118,259,385.57	3,219,888.84	2.72

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	343,616,297.86	17,180,775.08	5.00
1—2 年	556,361.64	166,908.49	30.00
2—3 年	253,998.82	126,999.40	50.00
3 年以上	941,464.95	941,464.96	100.00
合计	345,368,123.27	18,416,147.93	5.33

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,445,041.92	5,086,881.51		89,674.70		8,442,248.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,040,738.71	5,650,977.83		55,679.77		21,636,036.77
其中：信用证组合	1,736,698.47	1,483,190.37				3,219,888.84
账龄组合	14,304,040.24	4,167,787.46		55,679.77		18,416,147.93
合计	19,485,780.63	10,737,859.34		145,354.47		30,078,285.50

6. 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	145,354.47

7. 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	123,312,823.55	26.12	6,165,641.19

8. 应收账款其他说明

应收账款期末余额较期初增加 43.83%，主要原因是与上年同期相比，期末因境外防疫政策放松，消费需求大幅增加，公司外销收入增加，相应应收账款增加所致。

注释6. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	10,388,043.14	25,687,803.38
合计	10,388,043.14	25,687,803.38

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

2. 坏账准备情况

于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 应收款项融资的其他说明

应收款项融资期末余额较期初减少 59.56%，主要原因是票据承兑人为非信用等级较高的 15 家商业银行的银行承兑汇票，未来背书或贴现不能终止确认，故仍在应收票据核算未在应收款项融资列示所致。

注释7. 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	140,709,670.27	99.85	106,164,331.50	99.83
1 至 2 年	119,519.70	0.08	174,540.88	0.16
2 至 3 年	105,105.41	0.07	5,230.65	0.01
3 年以上	4,926.24	0.00	95.60	0.00
合计	140,939,221.62	100.00	106,344,198.63	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	116,683,137.65	82.79

3. 预付款项的其他说明

预付款项期末余额较期初增加 32.53%，主要原因是期末预付棉花收购款较多所致。

注释8. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,589,103.90	5,552,407.64
合计	3,589,103.90	5,552,407.64

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,643,556.65	5,135,408.06
1—2 年	34,303.71	806,040.74
2—3 年	664,417.49	1,810,665.84
3 年以上	7,066,788.31	7,921,744.21
小计	11,409,066.16	15,673,858.85
减：坏账准备	7,819,962.26	10,121,451.21
合计	3,589,103.90	5,552,407.64

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	91,351.06	82,881.53
押金	363,013.44	742,887.54
保证金	1,393,355.63	952,387.08
应收出口退税	2,414,112.00	4,217,029.95
待收回投资款 *1 *2	6,200,000.00	6,500,000.00
代垫工资及其他		1,238,695.48
其他	947,234.03	1,939,977.27
合计	11,409,066.16	15,673,858.85

*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，约定本公司以 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，前期本公司已对该项应收款全额计提坏账准备。王小龙 2017 年归还 20 万，本期归还 30 万元，截至本期末仍有 550 万元未归还。

*2 2017 年 12 月，海安市联发制衣有限公司将持有联发（柬埔寨）制衣有限公司 100% 股权转让给浙江中大新景服饰有限公司（以下简称“中大新景”），期末股权转让款尾款剩余 70 万元，账龄 3 年以上，已按账龄全额计提坏账准备。

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,909,066.16	2,319,962.26	3,589,103.90	8,673,858.85	3,121,451.21	5,552,407.64

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	5,500,000.00	5,500,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00	
第三阶段						
合计	11,409,066.16	7,819,962.26	3,589,103.90	15,673,858.85	10,121,451.21	5,552,407.64

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,500,000.00	48.21	5,500,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,909,066.16	51.79	2,319,962.26	39.26	3,589,103.90
其中：备用金、押金及保证金组合	1,847,720.13	16.19	978,602.82	52.96	869,117.31
其他往来组合	1,647,234.03	14.44	1,341,359.44	81.43	305,874.59
应收出口退税款组合	2,414,112.00	21.16			2,414,112.00
合计	11,409,066.16	100.00	7,819,962.26	68.54	3,589,103.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,000,000.00	44.66	7,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,673,858.85	55.34	3,121,451.21	35.99	5,552,407.64
其中：备用金、押金及保证金组合	1,650,526.80	10.53	1,021,178.26	61.87	629,348.54
其他往来组合	2,806,302.10	17.90	2,100,272.95	74.84	706,029.15
应收出口退税款组合	4,217,029.95	26.91			4,217,029.95
合计	15,673,858.85	100.00	10,121,451.21	64.58	5,552,407.64

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
王小龙	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	预计不能收回
合计	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 备用金、押金及保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	889,583.91	44,479.20	5.00
1—2 年	34,303.71	10,291.11	30.00
2—3 年	303,917.49	303,917.49	100.00
3 年以上	619,915.02	619,915.02	100.00
合计	1,847,720.13	978,602.82	52.96

(2) 其他往来组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	339,860.74	33,986.15	10.00
1—2 年			
2—3 年	360,500.00	360,500.00	100.00
3 年以上	946,873.29	946,873.29	100.00
合计	1,647,234.03	1,341,359.44	81.43

(3) 应收出口退税组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,414,112.00		
1—2 年			
2 年以上			
合计	2,414,112.00		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,121,451.21	7,000,000.00		10,121,451.21
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	-801,488.95			-801,488.95
本期转回		-1,500,000.00		-1,500,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,319,962.26	5,500,000.00		7,819,962.26

本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
中机浦发集团有限公司	1,200,000.00	回款	详见本附注六/注释 13
王小龙	300,000.00	回款	详见本附注六/注释 8/2
合计	1,500,000.00		

8. 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
王小龙	待收回投资款	5,500,000.00	3 年以上	48.21	5,500,000.00
应收出口退税	应收出口退税	2,414,112.00	1 年以内	21.16	
浙江中大新景服饰有限公司	待收回投资款	700,000.00	3 年以上	6.14	700,000.00
吴中经济技术开发区越溪艾沃森机电设备经营部	非关联方往来款	360,500.00	2-3 年	3.16	360,500.00
常州邦安电力科技有限公司	非关联方往来款	246,873.29	3 年以上	2.16	246,873.29
合计		9,221,485.29		80.83	6,807,373.29

9. 其他应收款的其他说明

其他应收款期末余额较期初减少 35.36%，主要原因是本期收回垫付中机浦发集团工资和费用款，以及期末未收回的应收出口退税款比上年期末少等原因综合所致。

注释9. 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	408,736,097.77	1,881,569.76	406,854,528.01	400,458,789.07	185,436.59	400,273,352.48
在产品	173,094,225.44		173,094,225.44	104,898,159.22	1,035,773.58	103,862,385.64

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
库存商品	364,164,864.38	15,429,742.71	348,735,121.67	253,121,313.06	16,840,946.92	236,280,366.14
发出商品	12,098,509.74		12,098,509.74	13,826,398.74	245,419.44	13,580,979.30
委托加工物资	13,497,345.31		13,497,345.31	3,015,495.37		3,015,495.37
周转材料	255,935.89		255,935.89	233,013.56		233,013.56
合计	971,846,978.53	17,311,312.47	954,535,666.06	775,553,169.02	18,307,576.53	757,245,592.49

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	
原材料	185,436.59	1,881,569.76			185,436.59		1,881,569.76
在产品	1,035,773.58				1,035,773.58		
库存商品	16,840,946.92	7,320,403.92			8,731,608.13		15,429,742.71
发出商品	245,419.44				245,419.44		
合计	18,307,576.53	9,201,973.68			10,198,237.74		17,311,312.47

存货跌价准备说明：

期末按存货账面价值高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

注释10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	39,266,344.97	24,090,478.06
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	2,110,649.23	70,055.59
合并抵消暂估销项税对应科目	1,017,915.50	1,113,858.98
短期其他债权投资	18,142,113.29	90,000,000.00
合计	60,537,022.99	115,274,392.63

其他流动资产说明：

其他流动资产期末余额较期初减少 47.48%，主要原因是公司调整理财结构，减少国债逆回购持有规模所致。

注释11. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期租赁押金	467,618.02	122,093.39	345,524.63				
合计	467,618.02	122,093.39	345,524.63				

1. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	122,093.39			122,093.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	122,093.39			122,093.39

2. 长期应收款的其他说明:

长期应收款期末余额较期初增加, 主要原因是本期新增长期租赁押金所致。

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
南通占姆士服饰创意有限公司		980,000.00		-49,308.43	
合计		980,000.00		-49,308.43	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
南通占姆士服饰创意有限公司					930,691.57	
合计					930,691.57	

长期股权投资说明:

子公司江苏占姆士纺织有限公司与刘勇共同出资 200 万元设立, 其中江苏占姆士出资

98 万元，持股比例为 49%。

注释13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
南通杉创创业投资中心(有限合伙)	10,030,106.43	9,954,956.34
南通杉杉创业投资中心(有限合伙)	7,495,582.55	7,477,062.85
海安中机浦发曲轴有限公司		18,328,964.00
海安鑫缘环贸数码科技有限公司	17,739.10	58,873.09
徐州联发制衣有限公司	415,493.54	250,869.23
合计	17,958,921.62	36,070,725.51

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
南通杉创创业投资中心(有限合伙)	“三无”投资		3,339,494.35			
南通杉杉创业投资中心(有限合伙)	“三无”投资		6,644,286.30			
海安中机浦发曲轴有限公司 *1	“三无”投资			2,628,106.89	2,628,106.89	投资款收回
海安鑫缘环贸数码科技有限公司	“三无”投资			982,260.90		
徐州联发制衣有限公司	“三无”投资		165,493.54			
合计			10,149,274.19	3,610,367.79	2,628,106.89	

*1 本公司于 2013 年 9 月投资海安中机浦发曲轴有限公司（以下简称“海安中机”），不参与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。

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权人起诉，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。由于被告方无力支付股权回购款，本公司提请海安人民法院对上述抵押房产强制执行，该等房产估值 4026 万元。

2017 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继续强制执行。

2018 年海安人民法院对房产进行两次拍卖，均流拍。2019 年由海安法院牵头重新启动房产的拍卖工作，由于上海自贸区周边工业地产成交不活跃，本公司按第二次起拍价 3,190.208 万元的八折对该块地产估值降为 2,552.17 万元，依据此价格扣除相关税费后，预计公司可收回金额为 1,274.61 万元。2019 年末，本公司依据预计可回收金额与账面价值的差额确认了公允价值变动损失，同时，对本公司垫付中机浦发集团人员工资和被拍卖仓库迁移存货费用 120 万元全额计提其他应收款坏账准备。

2021 年 4 月 30 日，本公司收到房屋拍卖款 1,857.19 万元，冲减垫付人员工资和被拍卖仓库迁移存货费用 120 万元后，作为投资款收回，回款与投资成本的差额确认为投资损失。

3. 其他权益工具投资其他说明

其他权益工具期末余额较期初减少 50.21%，主要原因是本期收回海安中机浦发曲轴有限公司投资款所致。

注释14. 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	28,888,844.61	28,888,844.61
2. 本期增加金额	961,054.32	961,054.32
固定资产转入	961,054.32	961,054.32
3. 本期减少金额	2,196,744.94	2,196,744.94
转入固定资产	2,196,744.94	2,196,744.94
4. 期末余额	27,653,153.99	27,653,153.99
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	11,440,325.83	11,440,325.83
2. 本期增加金额	1,611,503.84	1,611,503.84
本期计提	1,235,517.00	1,235,517.00
固定资产转入	375,986.84	375,986.84
3. 本期减少金额	898,709.31	898,709.31
转入固定资产	898,709.31	898,709.31
4. 期末余额	12,153,120.36	12,153,120.36
三. 减值准备		

项目	房屋建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	15,500,033.63	15,500,033.63
2. 期初账面价值	17,448,518.78	17,448,518.78

2. 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。

注释15. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,331,826,867.04	1,365,913,302.64
合计	1,331,826,867.04	1,365,913,302.64

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	652,584,952.17	2,256,124,047.52	28,336,658.54	166,533,984.95	3,103,579,643.18
2. 本期增加金额	12,282,537.45	137,782,673.01	3,919,279.41	6,085,458.62	160,069,948.49
购置		27,344,074.25	3,919,279.41	6,085,458.62	37,348,812.28
在建工程转入	10,085,792.51	110,438,598.76			120,524,391.27
投资性房地产	2,196,744.94				2,196,744.94
3. 本期减少金额	1,769,427.39	29,094,012.18	1,293,051.36	4,559,597.91	36,716,088.84
处置或报废	178,341.44	28,786,888.79	1,253,984.10	4,520,558.63	34,739,772.96
外币报表折算差额	630,031.63	307,123.39	39,067.26	39,039.28	1,015,261.56
投资性房地产	961,054.32				961,054.32
4. 期末余额	663,098,062.23	2,364,812,708.35	30,962,886.59	168,059,845.66	3,226,933,502.83
二. 累计折旧					
1. 期初余额	259,172,725.33	1,331,902,473.98	23,070,195.06	123,520,946.17	1,737,666,340.54
2. 本期增加金额	33,523,593.68	143,496,892.91	2,276,773.70	8,839,451.41	188,136,711.70
本期计提	32,624,884.37	143,496,892.91	2,276,773.70	8,839,451.41	187,238,002.39
投资性房地产	898,709.31				898,709.31
3. 本期减少金额	724,231.79	24,478,620.40	1,166,868.25	4,326,696.01	30,696,416.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
处置或报废	178,341.44	24,333,776.19	1,140,052.40	4,297,990.32	29,950,160.35
外币报表折算差额	169,903.51	144,844.21	26,815.85	28,705.69	370,269.26
投资性房地产	375,986.84				375,986.84
4. 期末余额	291,972,087.22	1,450,920,746.49	24,180,100.51	128,033,701.57	1,895,106,635.79
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	371,125,975.01	913,891,961.86	6,782,786.08	40,026,144.09	1,331,826,867.04
2. 期初账面价值	393,412,226.84	924,221,573.54	5,266,463.48	43,013,038.78	1,365,913,302.64

2. 期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况见本附注六. 注释 14. “投资性房地产”。

4. 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	7,597,721.36	竣工待办理	联发天翔宿舍原值 926 万元
房屋及建筑物	803,377.74	竣工待办理	联发新能源厂房合计原值 80.3 万元
房屋及建筑物	288,498.96	竣工待办理	联发印染磨毛机厂房原值 37.8 万元
合计	8,689,598.06		

注释16. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	193,848,230.89	87,787,244.70
工程物资	1,756,308.66	
合计	195,604,539.55	87,787,244.70

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 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
印尼环球-年产 6600 万米高档梭织服装面料项目	165,972,952.86		165,972,952.86	48,453,082.26		48,453,082.26
环保新能源-中水回用及资源化利用项目	17,293,623.78		17,293,623.78	23,283,051.68		23,283,051.68
江苏占姆士-5 号面料	3,200,000.00		3,200,000.00			

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
仓库						
环保新能源-分布式光伏发电项目				491,976.94		491,976.94
阿克苏天翔-432 台织机家纺项目	2,708,556.77		2,708,556.77	206,880.73		206,880.73
阿克苏天翔-9.1 万锭纺纱项目	1,644,756.09		1,644,756.09			
江苏天翔家纺-2020 年产品结构调整项目				13,442,430.15		13,442,430.15
其他技改项目	3,028,341.39		3,028,341.39	1,909,822.94		1,909,822.94
合计	193,848,230.89		193,848,230.89	87,787,244.70		87,787,244.70

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
印尼环球-年产 6600 万米高档梭织服装面料项目	48,453,082.26	117,519,870.60			165,972,952.86
环保新能源-中水回用及资源化利用项目	23,283,051.68	2,350,070.89	8,339,498.79		17,293,623.78
江苏占姆士-5 号面料仓库		3,200,000.00			3,200,000.00
环保新能源-分布式光伏发电项目	491,976.94	3,335,085.79	3,827,062.73		
阿克苏天翔-432 台织机家纺项目	206,880.73	68,219,738.81	65,718,062.77		2,708,556.77
阿克苏天翔-9.1 万锭纺纱项目		2,788,124.67	1,143,368.58		1,644,756.09
江苏天翔家纺-2020 年产品结构调整项目	13,442,430.15	818,566.95	14,260,997.10		
环保新能源-烟囱及水平烟道防腐改造		2,299,115.05	2,299,115.05		
环保新能源-超超低排放改造		7,014,584.06	7,014,584.06		
其他技改项目	1,909,822.94	19,040,220.64	17,921,702.19		3,028,341.39
合计	87,787,244.70	226,585,377.46	120,524,391.27		193,848,230.89

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
印尼环球-年产 6600 万米高档梭织服装面料项目	86,000.00	19.30	19.30				自筹
环保新能源-中水回用及资源化利用项目	3,761.30	61.90	99.00				自筹
江苏占姆士-5 号面料仓	436.00	73.39	73.39				自筹

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
库							
环保新能源-分布式光 伏发电项目	382.70	100.00	100.00				自筹
阿克苏天翔432台织机 家纺项目	11,473.20	59.46	59.46				自筹
阿克苏天翔9.1万锭纺 纱项目	23,127.92	1.21	1.21				自筹
江苏天翔家纺-2020年 产品结构调整项目	1,478.00	96.49	100.00				自筹
环保新能源-烟囱及水 平烟道防腐改造	259.80	88.50	100.00				自筹
环保新能源-超超低排 放改造	1,107.00	71.40	100.00				自筹
其他技改项目							
合计							

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	1,756,308.66		1,756,308.66			
合计	1,756,308.66		1,756,308.66			

(三) 在建工程的其他说明

在建工程期末余额较期初增加 122.82%，主要原因是本期印尼环球年产 6600 万米高档梭织服装面料项目投入较大所致。

注释17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,867,763.25	4,867,763.25
2. 本期增加金额	4,560,115.50	4,560,115.50
租赁	4,560,115.50	4,560,115.50
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,427,878.75	9,427,878.75
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,694,602.29	1,694,602.29
本期计提	1,694,602.29	1,694,602.29
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	1,694,602.29	1,694,602.29
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,733,276.46	7,733,276.46
2. 期初账面价值	4,867,763.25	4,867,763.25

使用权资产其他说明

使用权资产期末余额较期初增加 58.87%，主要原因是本期新增长期租赁所致。

注释18. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	207,493,044.93	26,915.00	11,537,398.73	171,697.00	219,229,055.66
2. 本期增加金额			309,478.22		309,478.22
购置			309,478.22		309,478.22
3. 本期减少金额	2,061,953.55		1,045.39		2,062,998.94
外币报表折算	2,061,953.55		1,045.39		2,062,998.94
4. 期末余额	205,431,091.38	26,915.00	11,845,831.56	171,697.00	217,475,534.94
二. 累计摊销					
1. 期初余额	20,004,960.74	22,877.66	10,051,666.02	119,646.90	30,199,151.32
2. 本期增加金额	4,183,221.65	1,041.60	581,971.94	14,829.72	4,781,064.91
计提	4,183,221.65	1,041.60	581,971.94	14,829.72	4,781,064.91
3. 本期减少金额	62,190.29		1,045.39		63,235.68
外币报表折算	62,190.29		1,045.39		63,235.68
4. 期末余额	24,125,992.10	23,919.26	10,632,592.57	134,476.62	34,916,980.55
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	181,305,099.28	2,995.74	1,213,238.99	37,220.38	182,558,554.39
2. 期初账面价值	187,488,084.19	4,037.34	1,485,732.71	52,050.10	189,029,904.34

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
印尼环球肯德尔工业园区土地 Jalan Saptarengga No.6-8 171401 平方米	84,588,079.02	待经济特区优惠政策落实后办理
合计	84,588,079.02	

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
AMM 制衣（柬埔寨）公司	291,139.77					291,139.77
江苏天翔家纺有限公司	1,413,349.20					1,413,349.20
合计	1,704,488.97					1,704,488.97

2. 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
AMM 制衣（柬埔寨）公司	291,139.77					291,139.77
合计	291,139.77					291,139.77

3. 商誉其他说明

经测试，并购 AMM 制衣（柬埔寨）公司形成的商誉已减值，本公司已全额计提商誉减值准备；并购江苏天翔家纺有限公司形成的商誉未出现减值，故未计提商誉减值准备。

注释20. 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
租赁厂房改扩建	44,637,247.31	275,467.24	3,346,661.76		41,566,052.79
装修费	2,947,143.95		1,642,073.82		1,305,070.13
软件维护费		61,560.00	18,105.90		43,454.10
其他	46,577.80		34,933.32		11,644.48
合计	47,630,969.06	337,027.24	5,041,774.80		42,926,221.50

注释21. 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	46,495,559.76	11,236,899.67	41,461,044.57	10,090,490.84
内部交易未实现利润	24,870,142.30	6,217,535.66	28,926,367.45	7,231,591.86
应付职工薪酬	1,051,628.50	262,907.12	842,806.40	210,701.60
股权激励			12,275,148.75	3,068,787.19

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
公允价值变动	1,586.35	396.59	1,117,350.00	279,337.50
固定资产折旧年限差异（会计年限小于税法最低年限）	1,240,717.64	186,107.65	1,122,971.73	168,445.76
政府补助	7,467,995.99	1,866,999.00	2,933,533.43	733,383.36
合计	81,127,630.54	19,770,845.69	88,679,222.33	21,782,738.11

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	195,418,731.20	48,855,353.12	296,258,819.63	74,064,704.90
固定资产加速折旧	283,752,653.35	58,293,752.42	165,965,830.28	38,304,744.76
其他权益工具投资公允价值变动	9,952,560.61	2,488,140.16	8,064,364.50	2,016,091.13
合计	489,123,945.16	109,637,245.70	470,289,014.41	114,385,540.79

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	3,603,333.38	6,476,870.63
可抵扣亏损	67,739,257.21	71,759,359.10
合计	71,342,590.59	78,236,229.73

未确认递延所得税资产的原因：江苏联发领才织染有限公司等子公司账面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
2021 年	—	22,906,927.67	
2022 年	8,597,163.22	12,969,357.62	
2023 年	1,539,474.88	7,230,776.85	
2024 年	12,349,797.10	15,031,733.63	
2025 年	13,503,044.30	13,620,563.33	
2026 年	31,749,777.71	—	
合计	67,739,257.21	71,759,359.10	

注释22. 其他非流动资产

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
委托贷款	571,237.98		571,237.98	1,533,322.99		1,533,322.99
预付构建长期资产款	132,872,645.93		132,872,645.93	16,097,504.62		16,097,504.62
合计	133,443,883.91		133,443,883.91	17,630,827.61		17,630,827.61

其他非流动资产的说明：

其他非流动资产期末余额较期初增加 656.88%，主要原因是期末阿克苏天翔和印尼环球预付在建项目的工程及设备款较多所致。

注释23. 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		40,000,000.00
保证借款	160,000,000.00	140,000,000.00
未到期应付利息	171,152.78	198,076.38
合计	160,171,152.78	180,198,076.38

短期借款分类的说明：

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(%)	期末余额本金(万元)	期末余额利息(万元)
保证借款	海安棉纺	本公司	工行海安支行	2021/4/14	2022/4/13	3.45	3,000.00	3.16
保证借款	海安棉纺	本公司	工行海安支行	2021/6/2	2022/6/1	3.45	4,000.00	4.22
保证借款	海安棉纺	本公司	中行海安支行	2021/3/12	2022/3/11	3.50	5,000.00	5.34
保证借款	阿克苏天翔	本公司	中行阿克苏支行	2021/11/30	2022/11/29	4.00	2,000.00	2.44
保证借款	联发材料	本公司	工行海安支行	2021/6/3	2022/6/2	3.50	2,000.00	1.94
合计							16,000.00	17.12

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

注释24. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		124,386.35		124,386.35
其中：衍生金融负债		124,386.35		124,386.35
合计		124,386.35		124,386.35

交易性金融负债的说明：

交易性金融负债期末余额较期初增加，主要原因是期末持有的外汇期权浮亏所致。

注释25. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期结售汇合约	5,649,771.67	36,093.06
合计	5,649,771.67	36,093.06

衍生金融负债说明：

衍生金融负债期末余额较期初增加 15553.35%，主要原因是期初未到期的远期结售汇合约浮亏金额较小，而期末未到期的远期结售汇合约浮亏金额较大所致。

注释26. 应付票据

1. 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,449,675.15	23,299,000.00
合计	20,449,675.15	23,299,000.00

2. 期末无已到期未支付的应付票据。

注释27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	223,864,641.20	130,811,756.99
应付工程及设备款	38,233,593.22	72,194,004.82
应付款项	13,800,496.08	9,926,580.66
应付加工费	1,425,617.67	154,055.47
应付其他采购款	2,207,754.86	744,469.27
合计	279,532,103.03	213,830,867.21

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
江苏久吾高科技股份有限公司 注 1	12,892,180.00	业务进行中
江苏红旗印染机械有限公司	973,000.00	业务进行中
合计	13,865,180.00	

注 1：设备运行未达合同要求，需调试合格后付款。

2. 应付账款的其他说明

应付账款期末余额较期初增加 30.73%，主要原因是期末根据订单需求增加存货储备，相应应付账款增加所致。

注释28. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	33,107,573.70	40,620,871.38
合计	33,107,573.70	40,620,871.38

注释29. 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	86,557,977.32	630,449,370.01	616,161,768.76	100,845,578.57
离职后福利-设定提存计划	47,290.35	40,730,812.17	40,748,694.01	29,408.51
辞退福利		151,000.00	151,000.00	
合计	86,605,267.67	671,331,182.18	657,061,462.77	100,874,987.08

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	86,511,339.26	572,689,132.26	558,382,375.33	100,818,096.19
职工福利费	2,455.00	23,258,451.76	23,260,906.76	
社会保险费	22,863.36	21,704,302.30	21,727,165.66	
其中：基本医疗保险费	15,919.04	19,699,089.65	19,715,008.69	
工伤保险费		1,868,360.12	1,868,360.12	
生育保险费	6,944.32	136,852.53	143,796.85	
住房公积金		11,232,766.45	11,232,766.45	
工会经费和职工教育经费	21,319.70	1,495,243.46	1,489,080.78	27,482.38
其他短期薪酬		69,473.78	69,473.78	
合计	86,557,977.32	630,449,370.01	616,161,768.76	100,845,578.57

非货币性福利：本期为职工提供的非货币性福利为 1,779,775.16 元，系员工所住宿舍本期计提折旧的金额。

3. 设定提存计划列示

專案	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
基本养老保险	47,290.35	39,481,977.34	39,499,859.18	29,408.51
失业保险费		1,248,834.83	1,248,834.83	
合計	47,290.35	40,730,812.17	40,748,694.01	29,408.51

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 2022 年 1 月发放,奖金预计将于 2022 年发放完毕。

注释30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,398,898.30	2,550,200.57
企业所得税	11,665,921.62	21,240,563.00
个人所得税	1,175,768.39	1,653,238.15
城市维护建设税	301,568.15	193,979.34
教育费附加	164,025.88	228,171.28
地方教育费附加	109,350.58	163,295.84
房产税	1,257,607.89	1,192,787.96
土地使用税	972,937.21	885,403.40
印花税	245,107.88	218,745.30
环境保护税	467,206.24	184,515.52
其他	26,736.00	27,316.00
合计	20,785,128.14	28,538,216.36

注释31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	46,464,351.22	54,413,393.52
合计	46,464,351.22	54,413,393.52

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 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
限制性股票回购义务	27,670,623.40	45,335,460.40
押金及保证金	16,292,027.67	5,906,226.29
企业往来款	500,000.01	790,269.63
待付扣缴职工社保公积金		7,743.00
其他	2,001,700.14	2,373,694.20
合计	46,464,351.22	54,413,393.52

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
限制性股票回购义务	25,631,660.31	限制性股票回购义务
南通三佳快运代理有限公司	300,000.00	保证金
上海傲湃国际货物运输代理有限公司	200,000.00	保证金
合计	26,131,660.31	

注释32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		300,313,408.33
一年内到期的租赁负债	2,629,232.44	749,816.45
合计	2,629,232.44	301,063,224.78

一年内到期的非流动负债说明：

一年内到期的非流动负债期末余额较年初余额减少 99.13%，主要原因是期初一年内到期的长期借款本期到期还款所致。

注释33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,668,328.37	5,184,896.29
未终止确认的银行承兑汇票	189,007,275.90	
合计	190,675,604.27	5,184,896.29

其他流动负债的其他说明

其他流动负债期末余额较期初增加 3577.52%，主要原因是期末背书或贴现但尚未终止确认的银行承兑汇票较多所致。

注释34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	168,180.00	336,362.00
保证借款	300,000,000.00	300,000,000.00
抵押借款	200,000,000.00	
未到期应付利息	540,805.78	321,593.45
减：一年内到期的长期借款		300,313,408.33
合计	500,708,985.78	344,547.12

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(%)	期末借款余额(万元)	期末应付利息(万元)
信用借款	江苏联发新能源有限公司	无	海安市财政局	2007/3/14	2021/3/13	浮动利率	16.82	0.30
抵押借款	本公司	房产、土地	进出口银行江苏省分行	2021/7/29	2024/7/28	一年期 LPR 减 0.15%	20,000.00	22.61
保证借款	本公司	联发集团质押其持有本公司的股票	进出口银行江苏省分行	2021/9/26	2023/9/26	出口卖方信贷利率加 0.03%	30,000.00	31.17
合计							50,016.82	54.08

长期借款的其他说明

长期借款期末余额较年初余额增加 145223.81%，主要原因是本公司根据资金需求增加长期借款融资所致。

注释35. 租赁负债

剩余租赁年限付款额	期末余额	期初余额
1 年以内	2,905,596.59	954,192.79
1-2 年	2,449,942.95	872,125.16
2-3 年	794,060.20	855,711.64
3 年以上	2,150,385.00	2,838,469.00
租赁付款额小计	8,299,984.74	5,520,498.59
减：未确认融资费用	769,533.02	836,068.71
租赁收款额现值小计	7,530,451.72	4,684,429.88
减：一年内到期的租赁负债	2,629,232.44	749,816.45
合计	4,901,219.28	3,934,613.43

本期确认租赁负债利息费用 239,032.80 元。

注释36. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	12,734,836.57	10,233,528.36
合计	12,734,836.57	10,233,528.36

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付职工岗位押金	12,734,836.57	10,233,528.36
合计	12,734,836.57	10,233,528.36

注释37. 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	26,239,754.45	6,826,004.00	5,648,686.16	27,417,072.29	详见表 1
与收益相关政府补助	906,250.00	350,000.00	362,500.00	893,750.00	详见表 1
合计	27,146,004.45	7,176,004.00	6,011,186.16	28,310,822.29	

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	本期冲减成本费用金额 (注 1)	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	4,030,000.00		2,015,000.00	2,015,000.00	与资产相关
锅炉烟气综合利用改造项目工程	421,052.66		84,210.52	336,842.14	与资产相关
生物基尼龙-56 制备及高端应用技术开发专项资金	906,250.00	350,000.00	362,500.00	893,750.00	与收益相关
新建 5 万锭高档棉纱生产项目的改扩建工程	4,505,146.78		1,365,609.72	3,139,537.06	与资产相关
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付进疆设备运费补贴	820,549.33	376,004.00	102,377.64	1,094,175.69	与资产相关
退城进郊财政补贴	15,038,774.91		1,338,411.36	13,700,363.55	与资产相关
锅炉烟气治理技术改造项目	1,424,230.77		743,076.92	681,153.85	与资产相关
印染废水资源化利用项目*1		6,450,000.00		6,450,000.00	与资产相关
合计	27,146,004.45	7,176,004.00	6,011,186.16	28,310,822.29	

*1: 联发新能源“印染废水资源化利用项目”项目获得南通市海安生态环境局补助资金 6,450,000.00 元, 计入递延收益。

注 1: 本期冲减成本费用金额中: 冲减营业成本 5,648,686.16 元, 冲减研发费用 362,500.00 元。

注释38. 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	332,763,600.00				-3,884,400.00	-3,884,400.00	328,879,200.00

股本变动情况说明：

2021 年 5 月 13 日，本公司召开 2019 年年度股东大会审议通过了《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。本公司回购注销限制性股票共计 3,884,400 股。减资后本公司股本减至 32,887.92 万元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2021]000343 号验资报告验证。

注释39. 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）	999,124,605.08		15,304,536.00	983,820,069.08
其他资本公积	12,275,148.84		12,275,148.84	
合计	1,011,399,753.92		27,579,684.84	983,820,069.08

资本公积的说明：

（1）2021 年 8 月 16 日，本公司回购限制性股票 3,884,400.00 股，同时冲减资本公积-股本溢价 15,304,536.00 元。

（2）期末本公司预计限制性股票第三期不可行权，故将 2019 年至 2020 年度确认的第三期股份支付费用 12,275,148.84 元在本期冲回。

注释40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	44,774,184.00		19,188,936.00	25,585,248.00
合计	44,774,184.00		19,188,936.00	25,585,248.00

库存股情况说明：

2021 年 5 月 13 日，本公司 2020 年年度股东大会审议通过了《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。因公司 2020 年度营业收入指标未满足《2018 年限制性股票激励计划》第二个解除限售期解除限售条件，公司应回购注销 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期所涉及限制性股票共计 3,884,400 股，占限制性股票激励计划总股份的 30%，占回购前公司总股本 1.1673%。期末限制性股权剩余 5,179,200.00 股，占期末总股本的 1.5748%。

注释41. 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：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	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变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,048,273.37	-739,910.78				472,049.03	-1,211,959.81			-2,628,106.89	7,464,420.45
1. 其他权益工具投资公允价值变动	6,048,273.37	-739,910.78				472,049.03	-1,211,959.81			-2,628,106.89	7,464,420.45
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,752,584.89	-12,080,755.09					-11,731,103.58	-349,651.51			-18,483,688.47
1. 现金流量套期储备	-17,317.79	-5,230,680.15					-5,230,680.15				-5,247,997.94
2. 外币报表折算差额	-6,735,267.10	-6,850,074.94					-6,500,423.43	-349,651.51			-13,235,690.53
其他综合收益合计	-704,311.52	-12,820,665.87				472,049.03	-12,943,063.39	-349,651.51		-2,628,106.89	-11,019,268.02

其他综合收益说明：

其他综合收益期末余额较期初减少，主要原因是印尼环球外币报表折算差额减少及远期外汇套期保值浮亏等原因综合所致。

注释42. 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，本公司盈余公积累计额为注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

注释43. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,240,035,904.78	1,933,834,465.38
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	2,240,035,904.78	1,933,834,465.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	181,975,512.24	470,641,039.40
减：应付普通股股利 注 1	97,110,000.00	164,439,600.00
加：其他综合收益结转留存收益 注 2	-2,628,106.89	
期末未分配利润	2,322,273,310.13	2,240,035,904.78

1. 未分配利润的其他说明

注 1 本公司 2021 年 5 月 13 日 2020 年度股东大会决议通过了《关于公司 2020 年度利润分配预案的议案》：以公司总股本 33,276.36 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 9,982.908 万元。

根据企业会计准则解释第 7 号的相关规定，对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当计入当期成本费用。本公司限制性股票第三期预计未来不可行权，故将支付给第三期限限制性股票持有者的现金股利计入管理费用 2,719,080.00 元。

注 2：本期公司收回其他权益工具投资-海安中机的投资款，其他综合收益中确认的累计损失-2,628,106.89 元由其他综合收益转入留存收益。

注释44. 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	-2,978,407.61	-1,521,447.58
联发领才织染有限公司（香港）		307.36
AMM 制衣（柬埔寨）公司	-224,616.31	-229,872.62

子公司名称	期末余额	期初余额
江苏天翔家纺有限公司	13,772,681.86	17,659,921.60
南通联发天翔家纺制品有限公司	-117,036.98	-52,151.07
江苏联发高端纺织技术研究院	-2,363.14	6,597.04
联诚纺织（香港）有限公司	81,133.38	64,087.10
印尼环球纺织有限公司	-2,031,167.93	-822,656.86
合计	8,500,223.27	15,104,784.97

注释45. 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	3,478,968,609.58	2,887,391,032.72	3,293,313,029.14	2,669,053,078.91
其他业务	418,012,688.00	392,894,786.72	579,946,405.25	478,119,357.36
合计	3,896,981,297.58	3,280,285,819.44	3,873,259,434.39	3,147,172,436.27

2. 合同产生的收入情况

合同分类	纺织品分部	
	本期发生额	上期发生额
一、商品类型	3,896,981,297.58	3,873,259,434.39
色织布	1,256,516,147.89	937,669,991.41
印染布	460,677,585.67	704,371,620.53
家纺布	532,696,955.02	208,933,865.76
服装	323,651,596.57	211,471,788.74
棉纱	602,748,774.08	624,744,728.28
棉花	214,298,143.15	540,226,649.22
电、汽、污水处理、压缩空气	88,379,407.20	65,894,385.20
其他业务收入	418,012,688.00	579,946,405.25
二、按经营地区分类	3,896,981,297.58	3,873,259,434.39
国内	2,417,243,474.13	2,504,486,019.07
日本	10,371,202.03	26,213,735.44
欧洲	471,633,590.42	260,832,026.42
美国	613,168,853.40	555,485,159.26
其他	384,564,177.60	526,242,494.20

三、按商品转让的时间分类	3,896,981,297.58	3,873,259,434.39
在某一时点转让	3,892,454,383.43	3,867,855,242.98
在某一时段内转让	4,526,914.15	5,404,191.41

注释46. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,240,296.98	7,429,221.76
教育费附加	2,566,982.02	4,509,427.98
地方教育费附加	1,707,309.81	3,030,473.38
房产税	5,505,746.36	5,553,968.96
土地使用税	4,083,845.37	4,073,291.85
车辆使用税	3,882.14	3,181.80
印花税	1,902,738.14	1,544,559.19
环境保护税	965,954.03	848,151.14
其他地方税费	350,469.77	480,554.36
合计	21,327,224.62	27,472,830.42

注释47. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资等职工类费用	61,312,290.59	54,495,599.59
仓储邮寄等运营类费用	4,970,409.60	3,511,091.33
商检展览等市场类费用	12,356,049.17	11,685,441.66
办公经营类费用	12,008,494.50	12,783,767.60
咨询费	8,375,871.43	4,969,488.00
其他	883,688.62	2,396,805.17
合计	99,906,803.91	89,842,193.35

注释48. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资等职工类费用	114,916,941.83	94,996,173.34
广告宣传费	209,197.13	292,936.31
办公经营类费用	40,953,894.63	39,879,297.05
修理费	13,453,588.13	18,849,363.28
股份支付	-12,275,148.84	-3,426,444.48
其他	6,706,838.13	7,563,690.60
合计	163,965,311.01	158,155,016.10

注释49. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,932,466.94	35,139,987.36
设备及材料费	40,185,696.08	31,853,333.63
燃料动力费	3,635,783.12	2,422,891.34
外协加工费	2,336,345.62	5,282,375.62
咨询服务费	146,314.28	2,256,614.46
其他	1,019,006.16	223,946.18
合计	88,255,612.20	77,179,148.59

注释50. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,517,207.77	19,502,617.37
减：利息收入	430,157.87	1,480,657.57
汇兑损益	3,052,013.29	12,993,462.10
银行手续费	5,656,111.88	6,676,985.84
合计	31,795,175.07	37,692,407.74

注释51. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	492,810.80	1,254,944.89
其他	324,544.82	210,837.55
合计	817,355.62	1,465,782.44

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
海安市国税局污水处理收入缴纳增值税即征即退 70%		1,066,324.59	与收益相关
海安物流园区管委会返还增值税地方留成部分	147,484.54	19,193.10	与收益相关
软件产品增值税即征即退	273,466.84	157,627.20	与收益相关
开发区软件企业税费奖励		11,800.00	与收益相关
税务部门退营业税	71,859.42		与收益相关
合计	492,810.80	1,254,944.89	

3. 其他收益说明

其他收益本期发生额较上期减少 44.24%，主要原因是联发新能源本期增值税留抵较多，

污水处理收入无需缴纳增值税，相应无增值税即征即退所致。

注释52. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-49,308.43	
交易性金融资产持有期间的投资收益	101,625,003.82	49,683,305.57
处置交易性金融资产取得的投资收益	30,083,425.55	34,759,119.34
处置债权投资取得的投资收益	776,910.32	621,144.19
委托贷款投资收益	72,048.79	139,813.00
合计	132,508,080.05	85,203,382.10

2. 投资收益的说明

投资收益本期发生额较上期增加 55.52%，主要原因是本期持有基金期间分红较多所致。

注释53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-129,488,791.32	202,462,316.31
交易性金融负债	-1,586.35	
合计	-129,490,377.67	202,462,316.31

公允价值变动收益的说明：

公允价值变动收益本期发生额较上期减少，主要原因是本期公募基金浮亏较多所致。

注释54. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,782,904.11	-2,180,097.22
合计	-8,782,904.11	-2,180,097.22

信用减值损失说明：

信用减值损失本期发生额较上期增加 302.87%，主要原因是期末应收账款较期初增加较多，相应需计提的信用减值损失较多所致。

注释55. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,201,973.68	-11,273,113.12
合计	-9,201,973.68	-11,273,113.12

注释56. 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	367,739.27	-604,326.03
合计	367,739.27	-604,326.03

资产处置收益说明：

资产处置收益本期发生额较上期变动-160.85%，主要原因是本期固定资产处置收益，而上年处置固定资产损失所致。

注释57. 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	4,963,899.73	3,510,859.72	4,963,899.73
违约赔偿收入	6,484,041.43	1,594,850.41	6,484,041.43
久悬未决收入	19,600.67	2,434,004.00	19,600.67
碳排放权	1,054,100.00		1,054,100.00
其他	520,270.65	536,071.11	520,270.65
合计	13,041,912.48	8,075,785.24	13,041,912.48

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
海安市商务局拨付 2021 年商务局发展资金外经奖补资金（境外投资大项目奖励）	1,580,500.00		与收益相关
海安市商务局拨付稳定外贸发展专项资金	1,356,300.00	735,500.00	与收益相关
海安科学技术局拨付 2021 年企业重点实验室绩效奖补	800,000.00		与收益相关
海安经济技术开发区管委会拨付科技创新奖励和知识产权补助	453,500.00	146,000.00	与收益相关
涟水县工业和信息化局拨付省市两化融合先进企业及开票销售上台阶先进企业奖励	180,000.00	500,000.00	与收益相关
海安市招商局拨付经济企业出口类奖励	130,000.00		与收益相关
海安市科学技术局拨付 2020 年科技服务业收入奖励	100,000.00		与收益相关
海安经济技术开发区拨付优惠政策奖励	72,399.73		与收益相关
阿纺财政局 2021 职业技能大赛补贴	54,000.00		与收益相关
海安市经济技术开发区管委会拨付春节期间稳岗留海过节外省人员补贴	52,200.00		与收益相关
海安市科学技术局拨付 2020 年科技兑现政策江苏省科学技术奖	50,000.00		与收益相关
海安市应急管理局拨付安全生产二级标准化优秀企业奖励	30,000.00	310,000.00	与收益相关
上海四团经济园区管理委员会兑现企业发展基金	20,100.00	38,500.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
海安市商务局拨付稳定外贸发展专项资金	20,000.00		与收益相关
江苏省海安高新技术产业开发区管理委员会拨付工业经济人才奖励	10,000.00		与收益相关
江苏海安商贸物流产业园管理委员会拨付纳税先进单位奖励	10,000.00		与收益相关
海安市商务局拨付 2021 年鼓励发展服务平台发展资金	10,000.00		与收益相关
阿市地委组织部建党示范点培育经费补贴	10,000.00		与收益相关
阿克苏地区应急管理局企业双重预防机制建设以奖代补资金补贴	10,000.00		与收益相关
南通市海安生态环境局拨付绿色生态奖补资金	6,400.00		与收益相关
江苏省海安高新技术产业开发区管理委员会拨付外贸稳中提质奖励	5,000.00		与收益相关
阿纺管委会标准化以奖代补资金	2,000.00		与收益相关
海安市商务局拨付外贸重点企业直报奖励	1,500.00		与收益相关
海安经济技术开发区管委会拨付 2019 年工业经济奖励		346,912.00	与收益相关
阿克苏市工业和信息化局拨付 2020 年自治区工业节能减排奖励资金		300,000.00	与收益相关
海安经济技术开发区管委会拨付 2019 年招商引资奖励		200,000.00	与收益相关
海安市科技局拨付 2019 年首次认定高企在库企业奖励		150,000.00	与收益相关
海安市财政局拨付扶持创新奖		150,000.00	与收益相关
海安市财政局拨付 2019 年首次认定高企在库企业奖励		150,000.00	与收益相关
保就业计划		95,797.72	与收益相关
海安市商务局海安市财政局拨付外贸稳中提质专项资金		66,400.00	与收益相关
海安市财政局拨付 2019 年度省高新技术企业培育资金奖励		50,000.00	与收益相关
海安经济技术开发区管理委员会拨付 2019 年度省高新技术企业培育资金奖励		50,000.00	与收益相关
海安市发展和改革委员会、海安市财政局关于疫情防控抗疫特别国债补贴		47,900.00	与收益相关
海安经济技术开发区管委会拨付质量强区工作奖励		40,000.00	与收益相关
海安市发展和改革委员会、海安市财政局拨付企业新型工业化发展奖励		32,400.00	与收益相关
江苏海安商贸物流产业园管理委员会拨付纳税先进单位奖励		20,000.00	与收益相关
海安高新技术产业开发区管委会拨付项目建设奖励		20,000.00	与收益相关
海安高新区工业发展局拨付 2019 年工业经济奖励		17,050.00	与收益相关
江苏省海安高新技术产业开发区管理委员会拨付拨付销工业经济奖励款		15,000.00	与收益相关
海安市财政局拨付 2019 年商务发展专项资金（第二、四批 0		10,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
南通市海安生态环境局拨付 2020 年度绿色金融奖补资金		6,400.00	与收益相关
中国纺织信息中心拨付 2020 年中国国际面料设计大赛最佳纹样创意奖金		5,000.00	与收益相关
中国纺织信息中心拨付 2020 年中国国际面料设计大赛最佳科技创新奖金		5,000.00	与收益相关
海安经济技术开发区财政局拨付科技创新奖励		3,000.00	与收益相关
合计	4,963,899.73	3,510,859.72	

2. 营业外收入的其他说明

营业外收入本期发生额较上期增加 61.49%，主要原因是本期获得的赔偿款较上期多所致。

注释58. 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	540,823.04	2,022,799.93	540,823.04
非常损失	6,042,990.89		6,042,990.89
非流动资产毁损报废损失	2,029,669.66	2,064,448.67	2,029,669.66
违约及罚款支出	1,718.06	88,962.62	1,718.06
事故赔偿支出	18,219.70	582,391.33	18,219.70
碳排放权	1,850,000.00		1,850,000.00
其他	26,201.90	220,322.68	26,201.90
合计	10,509,623.25	4,978,925.23	10,509,623.25

营业外支出的说明：

营业外支出本期发生额较上期增加 111.08%，主要原因是本期棉花火灾损失较多所致。

注释59. 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	27,713,502.79	77,028,033.99
递延所得税费用	-3,238,544.80	70,961,766.53
合计	24,474,957.99	147,989,800.52

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	200,195,560.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,048,890.01

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-10,417,325.21
调整以前期间所得税的影响	-511,199.08
非应税收入的影响	-18,543,352.53
不可抵扣的成本、费用和损失影响	722,179.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-226,173.69
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	10,119,229.33
研发费用加计扣除的影响	-5,541,685.16
残疾人工资加计扣除的影响	-121,029.25
政府补助计入所得税费用	-353,117.31
安全环保节能设备抵免所得税	-701,458.41
所得税费用	24,474,957.99

3. 所得税费用其他说明

所得税费用本期发生额较上年同期减少 83.46%，主要原因是本期税前利润较上年同期减少，相应所得税费用减少所致。

注释60. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	444,463.24	1,480,657.57
备用金、押金	33,479,887.92	8,165,779.77
收到暂垫社保费	2,892,725.68	3,490,071.40
收到的政府补贴款	43,729,262.02	55,364,366.78
收到罚款赔偿收入	6,721,255.39	1,690,642.85
往来款	5,812,259.91	3,135,408.59
碳排放权交易	1,054,100.00	
其他	618,230.27	94,989.93
合计	94,752,184.43	73,421,916.89

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用及研发费用	85,038,802.25	96,173,868.89
手续费	2,386,425.31	2,364,638.37
捐赠支出	540,823.04	2,022,799.93
赔偿及罚款支出	19,937.76	671,353.95

项目	本期发生额	上期发生额
备用金、保证金	20,358,967.98	6,288,226.04
单位往来款	2,488.00	319,200.28
其他	1,880,373.41	185,693.07
合计	110,227,817.75	108,025,780.53

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中登公司退回红利保证金及股东分红个税	1,661,937.33	5,648,633.69
受限货币资金解限	3,379,800.00	3,753,377.24
合计	5,041,737.33	9,402,010.93

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付中登公司红利保证金及股东分红个税	1,661,937.33	5,648,633.69
限制性股票回购	20,124,041.74	19,188,936.00
股票回购支付利息及手续费	39,038.20	430,875.75
不能解锁限制性股票不可撤销股利	2,719,080.00	2,719,080.00
支付担保费	2,000,000.00	2,000,000.00
受限货币资金	3,155,087.69	3,379,800.00
租赁负债相关租金	1,999,132.12	
租赁负债相关租赁押金	461,523.26	
合计	32,159,840.34	33,367,325.44

注释61. 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	175,720,602.05	465,926,405.89
加：信用减值损失	8,782,904.11	2,180,097.22
资产减值准备	9,201,973.68	11,273,113.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	188,473,519.39	194,347,584.59
使用权资产折旧	1,694,602.29	
无形资产摊销	4,781,064.91	6,418,502.74
长期待摊费用摊销	5,041,774.80	5,779,013.32

项目	本期金额	上期金额
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）	-367,739.27	604,326.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,029,669.66	2,064,448.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	129,490,377.67	-202,462,316.31
财务费用（收益以“-”号填列）	23,517,207.77	19,502,617.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-132,508,080.05	-85,203,382.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,445,176.77	529,804.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,683,721.56	70,431,961.59
存货的减少（增加以“-”号填列）	-196,293,809.51	18,248,209.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-360,674,693.86	117,145,299.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	101,086,006.93	-175,190,398.92
其他	6,283,563.35	-9,790,876.96
经营活动产生的现金流量净额	-36,979,600.87	441,804,410.04
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	381,386,925.60	230,855,844.85
减：现金的期初余额	230,855,844.85	255,441,586.47
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	150,531,080.75	-24,585,741.62

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为 6,597,836.17 元（上期：8,934,963.87 元）。

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	381,386,925.60	230,855,844.85
其中：库存现金	95,469.47	128,395.41
可随时用于支付的银行存款	379,465,230.91	221,401,951.70
可随时用于支付的其他货币资金	1,826,225.22	9,325,497.74
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	381,386,925.60	230,855,844.85

项目	期末余额	期初余额
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62. 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	3,155,087.69	系保证金，详情见本附注六、注释 1
投资性房地产	15,500,033.63	本公司部分固定资产已抵押用于进出口银行江苏省分行 2 亿元长期贷款，借款详情见本附注六、注释 34
固定资产	59,577,562.97	
无形资产	32,278,042.54	本公司土地使用权已抵押用于进出口银行江苏省分行 2 亿元长期贷款，借款详情见本附注六、注释 34
合计	110,510,726.83	

注释63. 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			182,048,245.26
其中：美元	24,243,113.94	6.3757	154,566,821.55
欧元	167,140.16	7.2197	1,206,701.81
港币	853,057.03	0.8176	697,459.43
日元	378,229,300.00	0.055415	20,959,576.66
印尼盾	10,176,642,779.00	0.000447	4,548,959.32
孟加拉塔卡	921,760.80	0.07456	68,726.49
应收账款			274,941,791.10
其中：美元	43,089,610.47	6.3757	274,726,429.47
欧元	29,829.72	7.2197	215,361.63
其他应收款			1,293,374.07
其中：美元	7,532.27	6.3757	48,023.49
欧元	52,937.99	7.2197	382,196.41
港币	255,796.00	0.8176	209,138.81
日元	5,583,000.00	0.055415	309,381.95
印尼盾	770,991,962.00	0.000447	344,633.41
长期应收款			183,011.58

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：港元	223,840.00	0.8176	183,011.58
应付账款			1,591,078.48
其中：美元	154,963.37	6.3757	987,999.96
印尼盾	1,349,168,959.00	0.000447	603,078.52
其他应付款			10,079.98
其中：美元	1,581.00	6.3757	10,079.98

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
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
联发德国有限公司	德国	欧元	采购与销售均采用欧元计价
联发纺织株式会社	日本	日元	采购与销售均采用日元计价
联圣投资（香港）有限公司	香港	美元	投资于融资均采用美元计价
联诚纺织（香港）有限公司	香港	美元	投资于融资均采用美元计价
印尼环球纺织有限公司	印尼	美元	采购与销售均采用美元计价

注释64. 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，本公司利用远期结售汇合约对未来销售现金流入进行套期保值。2021 年度本公司及子公司与银行签订远期结售汇合约金额 9,732 万美元，并将其指定为预期销售现金流量的套期工具。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。2021 年末本公司与银行签订远期结售汇合约存量 2,060 万美元，2020 年末为 548 万美元。

注释65. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,176,004.00	6,011,186.16	详见附注六/注释 37

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	492,810.80	492,810.80	详见附注六/注释 51
计入营业外收入的政府补助	4,963,899.73	4,963,899.73	详见附注六/注释 57
冲减成本费用的政府补助	29,101,943.73	29,101,943.73	详见本注释 2
减：退回的政府补助	85,280.00	85,280.00	详见本注释 3
合计	41,649,378.26	40,484,560.42	

2. 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
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付出疆棉纱棉布运费补贴	费用补贴	12,045,196.16	7,095,713.68	主营业务成本
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付电费补贴	费用补贴	4,940,240.80	5,943,818.60	主营业务成本
新疆维吾尔自治区财政厅拨付出疆棉花运费补贴	成本补贴	3,920,721.10	2,976,100.00	主营业务成本
国家电网江苏省电力公司南通供电公司拨付光伏发电补贴	成本补贴	2,091,064.78	2,305,257.35	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	1,172,542.22	1,589,457.00	财务费用
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付一次性新增就业补贴	费用补贴	990,000.00	2,695,000.00	主营业务成本
海安市商务局拨付 2021 年商务发展专项资金保费补贴	费用补贴	911,200.00		销售费用
新疆维吾尔自治区人力资源和社会保障厅拨付 22 职业技能提升行动专项资金以工带训补贴	成本/费用补贴	602,700.00	510,180.00	主营业务成本/销售费用/管理费用
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付社保补贴	费用补贴	574,560.57	357,406.02	主营业务成本
江苏海安商贸物流产业园管理委员会返还税收地方留成部分	税费返还	430,165.12	488,124.21	所得税/税金及附加/销售费用
海安市劳动就业管理处拨付职业技能提升行动资金补贴	成本/费用补贴	357,180.00	819,553.71	主营业务成本/销售费用/管理费用
涟水县社会保险基金管理中心以工代训补贴款	成本补贴	231,000.00		主营业务成本
疫情财政补贴	费用补贴	227,119.06		销售费用
海安市劳动就业管理处拨付稳岗补贴	成本/费用补贴	221,694.66	814,945.00	主营业务成本/销售费用/管理费用
海安经济技术开发区科技和经济局拨付博士后工作站和聘请院士为企业服务补贴	费用补贴	180,000.00		管理费用
海安市商务局拨付促进外贸发展(境内外展会)奖补资金	费用补贴	67,067.79	1,089,500.00	销售费用
海安市劳动就业管理处拨付超龄人员从业伤害险补贴	成本补贴	62,153.00	3,745.00	主营业务成本
新疆维吾尔自治区人力资源和社会保障厅拨付社保补贴	费用补贴	25,875.43		主营业务成本

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
海安市劳动就业管理处拨付企业招聘市外人员补贴	成本/费用补贴	17,850.00		主营业务成本/管理费用
宿迁市人力资源和社会保障局拨付企业稳岗补贴	成本/费用补贴	13,953.62		主营业务成本/销售费用/管理费用
海安市科技局拨付发明专利授权补助资金	成本补贴	10,000.00	10,000.00	主营业务成本
泗阳市人力资源和社会保障局拨付企业稳岗补贴	成本/费用补贴	9,659.42		主营业务成本/销售费用/管理费用
2020 年 2 月社保返还	费用补贴		4,150,862.66	营业成本/管理费用/销售费用
海安市工业和信息化局拨付 2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	成本补贴		3,750,000.00	主营业务成本
阿克苏市工业和信息化局拨付纺织服装产业专项补贴资金运费补贴	费用补贴		3,197,684.62	主营业务成本
海安经济技术开发区管理委员会拨付技术创新奖励	成本/费用补贴		1,520,698.00	主营业务成本/管理费用/研发费用
江苏省财政厅拨付 2020 年商务发展专项资金出口信用保险补贴	费用补贴		1,252,100.00	销售费用
阿克苏市工业和信息化局拨付纺织服装产业专项补贴资金电费补贴	费用补贴		1,129,340.52	主营业务成本
新疆维吾尔自治区财政厅拨付 2018 年度出疆棉花运费补贴	费用补贴		1,028,800.00	销售费用
海安市商务局海安市财政局拨付 2019 年外贸稳中提质奖补资金	费用补贴		530,000.00	销售费用
淮安市财政局、淮安市工业和信息化局拨付 2019 年市级工业和信息产业发展资金	成本补贴		490,000.00	主营业务成本
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付 2019 年度岗前培训补贴	费用补贴		441,600.00	主营业务成本
南通市财政局和南通市工业和信息化局拨付 2019 年第二批省级工业和信息产业专项资金	成本补贴		410,000.00	主营业务成本
涟水县涟城镇财政所拨付企业税收奖励	费用补贴		364,840.26	所得税费用
阿克苏纺织工业城(开发区)财政局拨付蒸汽补贴	费用补贴		271,350.00	主营业务成本
海安市劳动就业管理处拨付就业见习补贴	成本补贴		248,080.00	主营业务成本
海安市工业和信息化局拨付省工业转型升级企业上云切块奖励	成本补贴		200,000.00	主营业务成本
海安市科技局拨付企业科技创新发展奖励	费用补贴		150,000.00	营业成本
淮安市财政局、淮安市工业和信息化局拨付 2020 年市级工业和信息产业发展资金	成本补贴		130,000.00	主营业务成本
淮安市人力资源和社会保障局拨付企业开展以工代训补贴	成本补贴		129,500.00	主营业务成本

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
阿克苏纺织工业城(开发区)管理委员会拨付 2020 年一季度稳岗补贴	费用补贴		102,000.00	主营业务成本
海安市人力资源和社会保障局、海安市财政局拨付企业降低失业保险率稳定岗位补贴资金	成本补贴		97,317.00	主营业务成本
海安市发展和改革委员会、海安市财政局拨付疫情重点保障企业销售收入补贴	成本补贴		68,600.00	主营业务成本
新疆维吾尔自治区人力资源和社会保障厅拨付稳岗补贴	费用补贴		66,928.56	主营业务成本
淮安市财政局、淮安市工业和信息化局拨付产业转型升级专项资金	成本补贴		60,000.00	主营业务成本
海安市人力资源和社会保障局拨付企业复工自行返海人员交通补贴	成本补贴		58,650.00	营业成本
海安市人力资源和社会保障局拨付重点群体就业补助资金	成本补贴		11,700.00	主营业务成本
海安市人力资源和社会保障局拨付岗前培训补贴	成本补贴		5,600.00	主营业务成本
海安市人力资源和社会保障局拨付企业一次性吸纳就业补贴	成本补贴		2,500.00	主营业务成本
合计		29,101,943.73	46,566,952.19	

3. 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
海安市劳动就业管理处拨付职业技能提升行动补贴	成本补贴	82,480.00		拨款渠道有误需退回重新拨付
海安市科技局 2017 年发明专利费补贴	费用补贴	2,800.00		补助专利超过奖励政策规定年限
合计		85,280.00		

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

名称	变动原因	注销日期	注册资本	母公司	持股比例
淮安市联发制衣有限公司	注销	2021-11-4	1000 万人民币	海安制衣	100%
联发领才织染有限公司(香港)	注销	2021-2-26	900 万港币	江苏领才	51%

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	
阿克苏天翔家纺有限公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	制造		100	投资设立
阿克苏天翔棉业有限公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	制造		100	投资设立
海安市联发制衣有限公司	江苏海安	江苏海安	制造	100		投资设立
宿迁联发制衣有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	制造		100	投资设立
泗阳联发霞飞制衣有限公司	江苏泗阳	江苏泗阳	制造		100	投资设立
江苏占姆士纺织有限公司	江苏海安	江苏海安	贸易	100		投资设立
江苏联发领才织染有限公司	江苏海安	江苏海安	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
江苏联发纺织材料有限公司	江苏海安	江苏海安	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	江苏海安	贸易		100	投资设立
上海杰姆绅服饰有限公司	上海奉贤	上海奉贤	贸易	100		投资设立
上海崇山投资有限公司	上海杨浦	上海杨浦	投资	100		投资设立
淮安市联发纺织有限公司	江苏涟水	江苏涟水	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	江苏海安	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	江苏海安	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	江苏海安	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
江苏天翔家纺有限公司	江苏海安	江苏海安	制造	66.67		非同一控制下企业合并
南通联发天翔家纺制品有限公司	江苏海安	江苏海安	制造		85	投资设立
南通联发信息科技有限公司	江苏海安	江苏海安	软件	100		投资设立
江苏联发家纺有限公司	江苏海安	江苏海安	贸易	100		投资设立
联发德国有限公司	德国汉堡	德国汉堡	贸易	100		投资设立
联发纺织株式会社	日本东京	日本东京	贸易	100		投资设立
江苏杰姆绅服饰有限公司	江苏海安	江苏海安	贸易	100		投资设立
联圣投资(香港)有限公司	香港	香港	投资	100		投资设立
联诚纺织(香港)有限公司	香港	香港	投资		90	投资设立
印尼环球纺织有限公司	印尼中爪哇	印尼中爪哇	制造		90.01	投资设立

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
江苏联发高端纺织技术研究院	江苏海安	江苏海安	研究和试验发展	99	投资设立
南通联发医疗科技有限责任公司	江苏海安	江苏海安	研究和试验发展	100	投资设立

注：2021 年 7 月 8 日阿克苏联发棉业有限公司更名为阿克苏天翔棉业有限公司；2021 年 2 月 18 日联发纺织（印尼）有限公司（英文名称 PT LIANFA TEXTILE INDONESIA）更名为印尼环球纺织有限公司（英文名称 PT GLOBAL TEXTILE INDONESIA）。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 合营企业或联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
南通占姆士服饰创意有限公司	江苏南通	江苏南通	设计服务		49	权益法

注：南通占姆士服饰创意有限公司成立于 2020 年 12 月 31 日，注册资本 200 万元，江苏占姆士持股 49%。

2. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	1,899,370.56	
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-100,629.44	
其他综合收益		
综合收益总额	-100,629.44	

3. 与联营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性

风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一/（五）/5 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。

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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	199,896,075.90	
应收账款	472,069,757.57	30,078,285.50
应收款项融资	10,388,043.14	
其他应收款	11,409,066.16	7,819,962.26
长期应收款（含一年内到期的款项）	467,618.02	122,093.39
合计	694,230,560.79	38,020,341.15

于 2021 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 50,800.00 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十一/（五）/5。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 18.89%（2020 年 12 月 31 日：5.5%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 365,800.00 万元，其中：已使用授信金额为 101,208.70 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	160,171,152.78			160,171,152.78
应付票据	20,449,675.15			20,449,675.15
应付账款	279,532,103.03			279,532,103.03
其他应付款	46,464,351.22			46,464,351.22
长期借款		500,708,985.78		500,708,985.78
长期应付款		12,734,836.57		12,734,836.57
非衍生金融负债小计	506,617,282.18	513,443,822.35		1,020,061,104.53
交易性金融负债	124,386.35			124,386.35
衍生金融负债	5,649,771.67			5,649,771.67
财务担保	288,788,001.64			288,788,001.64
合计	801,179,441.84	513,443,822.35		1,314,623,264.19

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：2021 年度本公司及子公司与银行签订远期结售汇合约金额 9,732 万美元，并将其指定为预期销售现金流量的套期工具。

(2) 截止 2021 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						合计
	美元项目	欧元项目	港币	日元	印尼盾	孟加拉塔卡	
外币金融资产：							
货币资金	154,566,821.55	1,206,701.81	697,459.43	20,959,576.66	4,548,959.32	68,726.49	182,048,245.26
应收账款	274,726,429.47	215,361.63					274,941,791.10
其他应收款	48,023.49	382,196.41	209,138.81	309,381.95	344,633.41		1,293,374.07
长期应收款			183,011.58				183,011.58
小计	429,341,274.51	1,804,259.85	1,089,609.82	21,268,958.61	4,893,592.73	68,726.49	458,466,422.01

项目	期末余额						合计
	美元项目	欧元项目	港币	日元	印尼盾	孟加拉塔卡	
外币金融负债：							
应付账款	987,999.96				603,078.52		1,591,078.48
其他应付款	10,079.98						10,079.98
小计	998,079.94				603,078.52		1,601,158.46

(3) 敏感性分析：

截止 2021 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元等金融资产和美元及欧元金融等负债，如果人民币对美元及欧元等外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,504.69 万元（2020 年度约 1,950.21 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。

(1)截止 2021 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 500,168,180.00 元，详见附注六/注释 34。

(2) 敏感性分析：

截止 2021 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 187.56 万元（2020 年度约 0.17 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 2021 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

1. 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	242,839,048.09	904,158,044.32		1,146,997,092.41
其中：债务工具投资		335,622,857.81		335,622,857.81
权益工具投资	242,839,048.09	568,535,186.51		811,374,234.60
衍生金融资产		401,773.73		401,773.73
应收款项融资			10,388,043.14	10,388,043.14
其他权益工具投资			17,958,921.62	17,958,921.62
资产合计	242,839,048.09	904,559,818.05	28,346,964.76	1,175,745,830.90
交易性金融负债		124,386.35		124,386.35
衍生金融负债		5,649,771.67		5,649,771.67
负债合计		5,774,158.02		5,774,158.02

(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持有的公募基金，使用活跃的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为本公司及子公司持有的资管计划、基金产品、银行理财、结构性存款、远期结售汇合约。其中，资管计划、基金产品、远期结售汇合约无公开报价，使用相关金融机构提供的期末公允价值进行确认和计量。银行理财产品、结构性存款以期末预计收益率测算预计收益连同本金作为期末公允价值。

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

本公司将期末持有的、预计用于背书或贴现、且票据承兑人为信用等级较高的 15 银行的应收票据划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，因该等应收票据

均为于一年内到期的无息票据，故将其票面价值作为期末公允价值。权益工具投资以期末对被投资方拥有的净资产份额作为期末公允价值。

(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、债权投资、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	39.8122	39.8122

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期末持有本公司 13,093.41 万股股份，占本公司总股本的 39.8122%，为本公司控股股东。

2. 本公司最终控制方

孔祥军、孔令国、崔恒富、陈警娇和黄长根分别持有联发集团 20.53%、20.53%、8.18%、4.07%和 4.07%的股份，五人合计持有联发集团 57.38%的股份，联发集团持有本公司 39.81%股份，通过控股联发集团间接控制本公司。孔令国先生为孔祥军先生一致行动人，持有公司 0.2240%的股份。实际控制人及其一致行动人合计持有公司 40.0362%的股份。

(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

本公司的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(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
海安市联发职业培训学校	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
南通占姆士服饰创意有限公司	设计	300,000.00	
海安市联发职业培训学校	培训	72,600.00	
合计		372,600.00	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通占姆士服饰创意有限公司	打样加工	86,425.96	
江苏联发集团股份有限公司	电、污水、污泥处理	76,739.33	1,401,373.59
合计		163,165.29	1,401,373.59

4. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	承租人	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
孔祥军夫妇	本公司	房屋	160,668.00	475,308.00
合计			160,668.00	475,308.00

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海安制衣	本公司	1,000.00	2021-10-11	2022-9-26	否
海安棉纺	本公司	7,000.00	2021-4-8	2024-4-8	否
海安棉纺	本公司	9,000.00	2021-10-11	2022-9-26	否
海安棉纺	本公司	6,000.00	2021-6-1	2022-5-20	否
联发印染	本公司	4,000.00	2021-2-18	2024-2-18	否
阿克苏天翔	本公司	2,000.00	2021-11-22	2022-11-21	否
天翔家纺	本公司	3,300.00	2019-9-26	2022-9-26	否
天翔家纺	本公司	3,000.00	2021-8-23	2024-8-23	否
天翔家纺	本公司	3,000.00	2021-6-1	2022-5-20	否
联发材料	本公司	7,500.00	2020-9-10	2023-9-10	否
联发材料	本公司	5,000.00	2021-10-11	2022-9-26	否

小计		50,800.00			
海安制衣	本公司	1,000.00	2020-12-25	2021-12-24	是
海安棉纺	本公司	7,000.00	2020-12-25	2021-12-24	是
联发领才	本公司	3,000.00	2018-5-23	2021-5-23	是
阿克苏天翔	本公司	2,000.00	2020-4-17	2021-4-16	是
阿克苏天翔	本公司	2,000.00	2020-5-11	2021-5-10	是
阿克苏天翔	本公司	5,000.00	2020-5-28	2021-5-27	是
阿克苏天翔	本公司	5,000.00	2020-9-29	2021-9-28	是
小计		25,000.00			
合计		75,800.00			

(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	年担保费	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	2019/9/27	2021/9/26	2,000,000.00	是
江苏联发集团股份有限公司	300,000,000.00	2021/9/26	2023/9/26	2,000,000.00	否

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，联发集团以承担连带责任担保、质押其所持有的本公司 3500 万股股票提供担保，收取年担保费 200 万元（含税）。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,610.88	1,465.07

7. 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
应付账款	南通占姆士服饰创意有限公司	106,000.00	
其他应付款	江苏联发集团股份有限公司 注 1	500,000.01	500,000.01
合计		606,000.01	500,000.01

注 1：系本公司应付联发集团公司的借款担保费。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
-----------------	---

公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	3,884,400.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

本公司 2018 年 12 月 18 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于江苏联发纺织股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》、《关于拟向董事长授予限制性股票的议案》，2019 年 1 月 17 日召开第四届董事会第九次会议审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。2018 年限制性股票激励计划的主要内容如下：

1、激励工具：本激励计划采取的激励形式为限制性股票；

2、股票来源：公司向激励对象定向发行公司人民币 A 股普通股股票；

3、激励对象：本计划授予的激励对象共计 9 人，包括公司公告本激励计划时在公司任职的部分董事、高级管理人员及主要子公司的负责人。

4、限售期：本激励计划激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为 12 个月、24 个月和 36 个月，均自激励对象获授限制性股票完成登记之日起计算。

本计划授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售期间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票授予完成日起 12 个月后的首个交易日起至限制性股票授予完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除限售期	自限制性股票授予完成日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自限制性股票授予完成日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

在上述约定期间内因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。

在满足限制性股票解除限售条件后，公司将统一办理满足解除限售条件的限制性股票解除限售事宜。

5、解除限售条件：

(1) 公司层面的业绩考核要求

本激励计划在 2019 年-2021 年会计年度中，分年度对公司的业绩指标进行考核，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的解除限售条件之一。本激励计划业绩考核目标如下表

所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	公司需同时满足以下两个条件： 1、2019 年净资产收益率不低于 12%或不低于同行业上市公司平均水平的 1.5 倍； 2、以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 5%。
第二个解除限售期	公司需同时满足以下两个条件： 1、2020 年净资产收益率不低于 12%或不低于同行业上市公司平均水平的 1.5 倍； 2、以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 10%。
第三个解除限售期	公司需同时满足以下两个条件： 1、2021 年净资产收益率不低于 12%或不低于同行业上市公司平均水平的 1.5 倍； 2、以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 15%。

解除限售期内，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜。若各解除限售期内，公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司按授予价格加上银行同期存款利息之和回购注销。

（2）激励对象个人层面的绩效考核要求

激励对象个人层面的考核根据公司绩效考核相关制度组织实施。在公司业绩目标达成的前提下，若激励对象上一年度个人绩效考核结果达到合格及以上，则其当年度所获授的限制性股票按照本激励计划规定的程序进行解除限售；若激励对象上一年度个人绩效考核结果不合格，则其当年度所对应的已获授但尚未解除限售的限制性股票不可解除限售，由公司按授予价格加上银行同期存款利息之和回购注销。

董事会根据公司股东大会的授权，确定股权激励计划的授予日为 2019 年 1 月 17 日，授予限制性股票 1294.80 万股，授予价格为每股 4.94 元。2019 年 1 月 18 日，9 名激励对象认购完成，其中本公司（母公司）高管 7 人，子公司负责人 2 人。

2020 年 5 月 13 日，公司 2019 年年度股东大会审议通过了《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。因公司 2019 年度营业收入指标未满足《2018 年限制性股票激励计划》第一个解除限售期解除限售条件，根据相关规定，公司应回购注销 2018 年限制性股票激励计划第一个解除限售期所涉及限制性股票共计 3,884,400 股，占限制性股票激励计划总股份的 30%，占回购前公司总股本的 1.1538%。

2021 年 5 月 13 日，公司 2020 年年度股东大会审议通过了《关于回购注销 2018 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。因公司 2020 年度营业收入指标未满足《2018 年限制性股票激励计划》中公司层面业绩考核规定的第二个解除限售期解除限售条件，根据相关规定，公司应回购注销 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期所涉及限制性股票共计 3,884,400 股，占限制性股票激励计划总股份的 30%，占回购前公司总股本的 1.1673%。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	母公司高管的部分采用布莱克—斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model), 子公司负责人的部分采用授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件, 被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	营业收入指标未达解除限售条件, 详见附注十二
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-12,275,148.84

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项 (抵押资产情况)

本公司部分房产和土地使用权已被抵押, 抵押的情况详见本附注六、注释 62

除存在上述承诺事项外, 截止 2021 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

关联方提供担保详见“本附注十一/(五) 关联方交易/5. 关联担保情况”, 均为本公司为下属子公司提供的保证担保, 该事项对本公司无影响。

2. 开出保函、信用证

截止 2021 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	23,609.07	
海安制衣	信用证	26.27	
联发材料	信用证	5,243.46	
合计		28,878.80	

除存在上述或有事项外, 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	不派发现金分红
经审议批准宣告发放的利润或股利	2022 年 4 月 21 日董事会审议通过本公司 2021 年度利润分配方案：不派发现金红利、不送红股、不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至以后年度，上述事项尚需本公司股东大会批准。

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。

十五、与租赁相关的定性与定量披露

（一）本公司及子公司作为承租人

本公司及子公司因生产经营所需租赁生产厂房、办公室、仓库、宿舍等房产，其中租期小于 12 个月的，按照新租赁准则选择不确认使用权资产和租赁负债，于租赁费发生时计入当期成本。租期超过 12 个月的，本公司已按照租赁准则的相关规定进行账务处理，详见本附注六/注释 17. 使用权资产、注释 35. 租赁负债。2021 年度本公司支付租租金共计 659.78 万元，其中符合新租赁准则相关规定，需确认使用权资产和租赁负债的租金为 199.91 万元。

（二）本公司及子公司作为出租人

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，该项租赁属于经营租赁，本公司按月确认租赁收入。

十六、其他重要事项说明

（一）分部信息

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。

本公司的业务单一，主要为生产销售纺织品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、

评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

被投资单位名称	认缴出资	实缴出资	未缴出资
南通联发信息科技有限公司	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
江苏杰姆绅服饰有限公司	20,000,000.00	2,000,000.00	18,000,000.00
南通联发医疗科技有限责任公司	10,000,000.00	4,000,000.00	6,000,000.00
联圣投资（香港）有限公司	16,500 万美元	5,450.61 万美元	11,049.39 万美元
联诚纺织（香港）有限公司	5,000 万美元	4,473.73 万美元	526.27 万美元
印尼环球纺织有限公司	7,000 万美元	5,437.07 万美元	1,562.93 万美元

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	234,473,549.76	150,410,088.90
1—2 年	1,638,219.88	12,148,500.48
2—3 年		
3 年以上		
小计	236,111,769.64	162,558,589.38
减：坏账准备	8,029,870.54	4,761,992.42
合计	228,081,899.10	157,796,596.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	236,111,769.64	100.00	8,029,870.54	3.40	228,081,899.10
其中：信用证组合	89,989,703.53	38.11	3,029,899.69	3.37	86,959,803.84
账龄组合	99,550,382.00	42.16	4,999,970.85	5.02	94,550,411.15
母公司合并范围内组合	46,571,684.11	19.73			46,571,684.11
合计	236,111,769.64	100.00	8,029,870.54	3.40	228,081,899.10

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,719,616.77	1.06	362,139.31	21.06	1,357,477.46
按组合计提预期信用损失的应收账款	160,838,972.61	98.94	4,399,853.11	2.74	156,439,119.50
其中：信用证组合	51,397,058.75	31.62	1,649,824.87	3.21	49,747,233.88
账龄组合	54,978,944.79	33.82	2,750,028.24	5.00	52,228,916.55
母公司合并范围内组合	54,462,969.07	33.50			54,462,969.07
合计	162,558,589.38	100.00	4,761,992.42	2.93	157,796,596.96

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用证组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	84,277,424.76		
逾期 3 个月以内	5,364,758.17	2,682,379.09	50.00
逾期 3 个月以上	347,520.60	347,520.60	100.00
合计	89,989,703.53	3,029,899.69	3.37

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	99,460,575.02	4,973,028.75	5.00
1—2 年	89,806.98	26,942.10	30.00
2—3 年			
3 年以上			
合计	99,550,382.00	4,999,970.85	5.02

(3) 母公司合并范围内组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,354,409.96		
1—2 年	1,217,274.15		
2—3 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上			
合计	46,571,684.11		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	362,139.31	-272,464.61		89,674.70		
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,399,853.11	3,630,017.43				8,029,870.54
其中：信用证组合	1,649,824.87	1,380,074.82				3,029,899.69
账龄组合	2,750,028.24	2,249,942.61				4,999,970.85
合计	4,761,992.42	3,357,552.82		89,674.70		8,029,870.54

5. 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	89,674.70

6. 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	84,293,843.03	35.70	1,926,957.22

7. 应收账款其他说明

应收账款期末余额比期初增加 44.54%，主要原因是与上年同期相比，期末因境外防疫政策放松，消费需求大幅增加，公司外销收入增加，相应应收账款增加所致。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	761,318,910.95	672,882,832.41
合计	761,318,910.95	672,882,832.41

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期末余额
1 年以内	314,493,432.24	518,662,488.30
1—2 年	296,104,451.39	144,619,500.00
2—3 年	142,619,500.00	
3 年以上	13,618,910.00	16,617,850.00
小计	766,836,293.63	679,899,838.30
减：坏账准备	5,517,382.68	7,017,005.89
合计	761,318,910.95	672,882,832.41

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金		84,858.95
资金拆借给子公司（企业往来）	760,988,640.00	672,687,350.00
待收回投资款 *1	5,500,000.00	5,800,000.00
代垫工资及其他		1,200,000.00
其他	347,653.63	127,629.35
合计	766,836,293.63	679,899,838.30

*1 系对王小龙、中大新景待收回投资款，详见本附注六/注释 8/3。

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	761,336,293.63	17,382.68	761,318,910.95	672,899,838.30	17,005.89	672,882,832.41
第二阶段	5,500,000.00	5,500,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00	
第三阶段						
合计	766,836,293.63	5,517,382.68	761,318,910.95	679,899,838.30	7,017,005.89	672,882,832.41

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,500,000.00	0.72	5,500,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	761,336,293.63	99.28	17,382.68		761,318,910.95
其中：员工备用金及押金	347,653.63	0.05	17,382.68	5.00	330,270.95
母公司合并范围内组合	760,988,640.00	99.23			760,988,640.00
合计	766,836,293.63	100.00	5,517,382.68	0.72	761,318,910.95

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	7,000,000.00	1.03	7,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	672,899,838.30	98.97	17,005.89		672,882,832.41
其中：员工备用金及押金	84,858.95	0.01	4,242.95	5.00	80,616.00
其他往来款	127,629.35	0.02	12,762.94	10.00	114,866.41
母公司合并范围内组合	672,687,350.00	98.94			672,687,350.00
合计	679,899,838.30	100.00	7,017,005.89	1.03	672,882,832.41

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
王小龙	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 员工备用金及押金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	347,653.63	17,382.68	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上			
合计	347,653.63	17,382.68	5.00

(2) 母公司合并范围内组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	314,145,778.61		
1—2 年	296,104,451.39		
2—3 年	142,619,500.00		
3 年以上	8,118,910.00		
合计	760,988,640.00		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	17,005.89	7,000,000.00		7,017,005.89
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	376.79			376.79
本期转回		-1,500,000.00		-1,500,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,382.68	5,500,000.00		5,517,382.68

本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
中机浦发集团有限公司	1,200,000.00	回款	详见本附注六/注释 13
王小龙	300,000.00	回款	详见本附注六/注释 8/2
合计	1,500,000.00		

8. 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
上海崇山投资有限公司	资金拆借给子公司	257,000,000.00	3 年以内	33.51	
江苏联发纺织材料有限公司	资金拆借给子公司	223,500,000.00	1 年以内	29.15	
江苏天翔家纺有限公司	资金拆借给子公司	133,000,000.00	2 年以内	17.34	
海安联发棉纺有限公司	资金拆借给子公司	73,700,230.00	2 年以内	9.61	
江苏联发领才织染有限公司	资金拆借给子公司	65,500,000.00	3 年以内	8.54	
合计		752,700,230.00		98.15	

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	1,731,608,271.82	59,411,292.40	1,672,196,979.42	1,615,159,176.30	59,411,292.40	1,555,747,883.90
合计	1,731,608,271.82	59,411,292.40	1,672,196,979.42	1,615,159,176.30	59,411,292.40	1,555,747,883.90

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	429,460,000.00	429,460,000.00			429,460,000.00		
江苏联发环保新能源有限公司	168,080,252.00	168,080,252.00			168,080,252.00		
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	72,200,000.00	142,975,452.24	193,863.06	70,969,315.30	72,200,000.00		
海安市联发制衣有限公司	52,070,000.00	52,070,000.00			52,070,000.00		
南通联发印染有限公司	40,090,760.00	40,866,212.24	193,863.06	969,315.30	40,090,760.00		
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		51,000,000.00
江苏联发纺织材料有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
AMM 制衣(柬埔寨)公司	8,411,292.40	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		
江苏天翔家纺有限公司	50,400,000.00	50,400,000.00			50,400,000.00		
上海杰姆绅服饰有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海崇山投资有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00			300,000,000.00		
南通联发信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
江苏联发家纺有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
联发德国有限公司	195,287.50	195,287.50			195,287.50		
联发纺织株式会社	555,273.00	555,273.00			555,273.00		
江苏杰姆绅服饰有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
联圣投资(香港)有限公司	362,338,150.00	174,338,150.00	188,000,000.00		362,338,150.00		
江苏联发高端纺织技术研究院	990,000.00	990,000.00			990,000.00		
南通联发医疗科技有限责任公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00		
合计	1,731,608,271.82	1,615,159,176.30	188,387,726.12	71,938,630.60	1,731,608,271.82		59,411,292.40

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	1,486,075,602.49	1,303,191,512.04	1,208,543,821.81	967,980,612.46
其他业务	85,950,966.46	83,873,820.86	212,818,038.72	149,473,021.12
合计	1,572,026,568.95	1,387,065,332.90	1,421,361,860.53	1,117,453,633.58

2. 合同产生的收入情况

合同分类	纺织品分部	
	本期发生额	上期发生额
一、按商品类型分类	1,572,026,568.95	1,421,361,860.53
色织布	1,211,356,514.61	1,046,255,940.43
印染布	97,483,391.27	111,855,010.09
服装	101,718,417.23	33,376,681.26
棉纱	75,517,279.38	17,056,190.03
其他业务收入	85,950,966.46	212,818,038.72
二、按经营地区分类	1,572,026,568.95	1,421,361,860.53
国内	592,827,532.53	624,126,426.42
日本	3,870,570.89	14,237,272.09
欧洲	146,387,862.76	120,228,910.72
美国	596,615,564.97	517,826,520.30
其他	232,325,037.80	144,942,731.00
三、按商品转让的时间分类	1,572,026,568.95	1,421,361,860.53
在某一时点转让	1,568,066,957.30	1,417,292,620.41
在某一时段内转让	3,959,611.65	4,069,240.12

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	85,127,985.82	63,224,395.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	14,320,951.01	23,148,616.85
处置债权投资取得的投资收益	776,910.32	547,558.18
委托贷款投资收益	72,048.79	139,813.00
合计	100,297,895.94	87,060,383.52

十八、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	-1,661,930.39	
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）	21,134,591.84	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	2,945,653.59	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,500,000.00	
对外委托贷款取得的损益	72,048.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,396.02	
减：所得税影响额	667,471.25	
少数股东权益影响额（税后）	271,217.84	
合计	22,974,278.72	

(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	4.88	0.56	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.26	0.49	0.48

江苏联发纺织股份有限公司

二〇二二年四月二十一日