

莱卡新材料（佛山）有限公司

模拟财务报表审计报告

大华审字[2021]0016821 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

莱卡新材料（佛山）有限公司

审计报告及模拟财务报表

（2020年1月1日至2021年9月30日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-41

审计报告

大华审字[2021]0016821号

莱卡新材料（佛山）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了莱卡新材料（佛山）有限公司（以下简称莱卡新材料）按照模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年 1-9 月、2020 年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和模拟财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了莱卡新材料 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2021 年 1-9 月、2020 年度的模拟经营成果。

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，我们独立于莱卡新材料，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、管理层和治理层对财务报表的责任

莱卡新材料管理层负责按照企业会计准则和模拟财务报表附注三所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，莱卡新材料管理层负责评估莱卡新材料的持续经营能力，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莱卡新材料、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莱卡新材料的模拟财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对莱卡新材料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模拟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莱卡新材料不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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）。

五、其他说明事项

本报告仅供莱卡新材料为本次资产置换之目的使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

（以下无正文）

(此页无正文，仅为大华审字[2021] 0016821 号莱卡新材料(佛山)有限公司审计报告签字页)

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) 李泰逢

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈超

二〇二一年十二月十九日

模拟资产负债表

编制单位：莱卡新材料(佛山)有限公司

资 产	附注六	2021-09-30	2020-12-31
流动资产：			
货币资金	注释1	152,986,337.08	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	19,597,894.16	22,442,894.20
应收账款	注释3	286,180,046.58	227,408,003.62
应收款项融资			
预付款项	注释4	63,910,449.43	4,982,221.16
其他应收款	注释5	2,191,269.60	2,843,746.03
存货	注释6	180,716,162.50	102,024,477.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		705,582,159.35	359,701,342.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释7	549,307,315.54	621,239,243.85
在建工程	注释8	20,296,802.68	11,127,576.97
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释9	4,789,791.00	4,897,832.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释10	16,781,071.00	18,717,349.00
递延所得税资产	注释11	6,490,979.63	5,845,769.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		597,665,959.85	661,827,771.17
资产总计		1,303,248,119.20	1,021,529,113.61

(后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表（续）

编制单位：莱卡新材料(佛山)有限公司

负债和股东权益	附注六	2021-09-30	2020-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释12	191,836,335.05	150,162,394.50
预收款项	注释13	41,073,344.47	62,110,523.85
应付职工薪酬	注释14	19,295,834.65	17,514,100.16
应交税费	注释15	57,710,884.39	47,043,188.07
其他应付款	注释16	53,643,342.24	78,534,969.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		363,559,740.80	355,365,175.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		363,559,740.80	355,365,175.88
负债合计		363,559,740.80	355,365,175.88
股东权益：			
股东权益合计	注释17	939,688,378.40	666,163,937.73
负债和股东权益总计		1,303,248,119.20	1,021,529,113.61

（后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：莱卡新材料(佛山)有限公司

项目	附注六	2021年1-9月	2020年度
一、营业收入	注释18	1,259,738,707.58	1,260,627,336.88
减：营业成本	注释18	801,954,210.65	677,149,145.84
税金及附加	注释19	8,923,000.73	14,136,400.45
销售费用	注释20	84,333,520.41	106,795,199.92
管理费用	注释21	97,383,725.36	127,744,839.03
研发费用			
财务费用	注释22	7,574,784.66	19,810,319.33
其中：利息费用		4,447,909.92	5,641,416.88
其中：利息收入		602,271.04	495,896.66
加：其他收益	注释23	1,650,887.05	1,580,874.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释24	-3,592,941.10	96,764.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释25	1,012,099.98	5,498,078.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释26	417,355.24	676,971.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		259,056,866.94	322,844,121.79
加：营业外收入	注释27	504,514.87	144,185.90
减：营业外支出	注释28	49,295.65	4,863.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		259,512,086.16	322,983,444.31
减：所得税费用	注释29	64,931,226.81	90,023,635.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		194,580,859.35	232,959,809.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		194,580,859.35	232,959,809.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5.			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.			
六、综合收益总额		194,580,859.35	232,959,809.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

莱卡新材料(佛山)有限公司

2021年1-9月、2020年度模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

莱卡新材料(佛山)有限公司(以下简称“本公司”)成立于2021年8月3日,注册地址为佛山市三水区云东海街道永业路8号,注册资本50000万元,营业期限2021-08-03至无固定期限,公司统一社会信用代码:91440607MA56WQX743,法定代表人为邱晨冉。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为纺织业。经营范围为:新材料技术推广服务;合成纤维制造;生物基材料制造;合成材料制造(不含危险化学品);产业用纺织制成品制造;面料纺织加工;合成材料销售;产业用纺织制成品销售;合成纤维销售;针纺织品及原料销售;生物基材料销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三)模拟财务报表的批准报出

本模拟财务报表业经公司全体董事于2021年12月19日批准报出。

二、资产置换方案及交易标的相关情况

(一)资产置换方案

2021年12月1日山东如意毛纺服装集团股份有限公司(以下简称“如意集团”)董事会召开第八届董事会第三十八次会议,审议通过了《山东如意毛纺服装集团股份有限公司关于实施资产置换暨关联交易的议案》。

本次拟置出资产为如意集团及其全资子公司济宁如意新材料技术有限公司(以下简称“如意新材料”)部分应收账款、存货,账面原值共计98,396.58万元,其中应收账款账面原值为73,566.56万元,存货账面原值为24,830.02万元,本次交易价格以账面原值为准。拟置入资产为济宁如意万众创业投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“万众创业”)持有增资后本公司价值98,396.58万元的股权,具体持股比例以评估结果确定。

(二)本公司投资方情况

本公司成立于2021年8月3日,截至报告期尚未开展生产经营业务,投资方创莱纤维(佛山)有限公司(以下简称“创莱纤维”)持有本公司65%初始股权,万众创业持有本公司35%初始股权。

投资单位情况如下:

1、创莱纤维(佛山)有限公司

成立于2004年1月17日，注册资本7640万美元，企业性质为有限责任公司(台港澳法人独资)，法定代表人邱晨冉，经营范围：生产和销售氨纶纤维及其深加工产品(包含纺织品和服装产品)、以及与其生产及加工有关的添加剂(不涉及危化品)；提供与上述有关的研发、技术咨询、服务；上述产品同类产品、纤维及其深加工产品(包含纺织品和服装产品)、聚合物、树脂、其它化工产品，以及上述产品的相关原料、半成品(不涉及危化品)的批发、佣金代理(拍卖除外)、进出口及相关配套服务；服装、服饰、成衣、内衣及相关纺织品面料的零售；市场推广；商务信息咨询；经济信息咨询；企业管理及咨询服务，财务管理咨询(涉及许可经营的凭许可证经营)(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

2、济宁如意万众创业投资管理合伙企业(有限合伙)

成立于2021年1月19日，注册资本20000万元人民币，企业性质为有限合伙企业，执行合伙人为邱晨冉。经营范围：创业投资(限投资未上市企业)；以自有资金从事投资活动；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

三、模拟财务报表的编制基础

参考中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法(2020年修订)》的相关规定，本模拟财务报表系为本次资产置换之目的而编制。

考虑到模拟财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制模拟现金流量表、模拟股东权益变动表及，除未编制模拟现金流量表和股东权益变动表之外，本报告主体按照财政部颁布的《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，编制模拟财务报表。

本模拟财务报表是以创莱纤维自2020年1月1日起实际发生的交易或事项为依据、以历史成本计价原则和收入与相关成本、费用配比原则进行编制的。

因本公司新成立尚未开展经营活动，本次模拟拟以注入创莱纤维所属生产经营的固定资产、无形资产等生产经营性净资产及所属生产经营业务作为本公司的模拟标的，使用创莱纤维2020年度和2021年1-9月的报表作为本次模拟基础，模拟时剔除创莱纤维报表中货币资金、交易性金融资产、债权投资、交易性金融资产和债权投资对应的投资收益、以及权益类净资产，并假设本公司自2020年起已存在创莱纤维本次模拟所注入的生产经营性净资产及相关业务。

在编制本次模拟财务报告时，本公司依据公司与创莱纤维2021年12月7日签署的《知识产权许可协议》约定，假设在本次模拟财务报告期间无需向创莱纤维支付知识产权使用费。

在编制本次模拟财务报告时，本公司依据2021年12月公司与创莱纤维、济宁如意弹性纱线有限公司（以下简称“如意弹性纱线”）签署的《债权债务抵销协议》约定，本公司于2021年9月支付给如意弹性纱线的预付账款2.15亿元转让给创莱纤维做为购买本次模拟报告中创莱纤维注入存货158,207,403.46元的预付款。在编制本次模拟财务报告时，本公司视同该债权债务抵销协议所约定事项在本次模拟财务报告期间已经存在及抵消。

本模拟财务报表未考虑本次资产划转中可能产生的涉及有关资产交易的各项税费支出。

本次模拟财务报告所涉及的资产和业务在编制时未发生实际转移，本报告不涉及其在未来转移过程的相关风险。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则以及本附注三、模拟财务报表的编制基础要求，真实、完整地反映了报告期公司的模拟财务状况、模拟经营成果等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)外币业务和外币报表折算

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

(六)金融工具

在本公司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. 金融资产分类和计量

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、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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. 金融负债分类和计量

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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，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与合同资产、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。

本公司在上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、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。

(七)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。

项目	确定组合的依据
应收票据组合1—银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

对于应收票据组合1—银行承兑汇票，因具有较低信用风险，不计提预期信用损失。对于应收票据组合2—商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(八)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、(六)6. 金融工具减值。

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：

项目	确定组合的依据
应收账款组合1-关联方组合	关联方
应收账款组合2-账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征

对于应收账款组合1-关联方组合和应收账款组合2-账龄组合，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(九)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、（六）6.金融工具减值。

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1-应收股利	应收股利
其他应收款组合2-应收利息	应收利息
其他应收款组合3-关联方组合	关联方
其他应收款组合4-账龄组合	应收其他单位款项

对于其他应收款各组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十)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、在产品、库存商品、周转材料等。

2.存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

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

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

(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

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：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25	10	3.6
机器设备	年限平均法	15-25	10	3.6-6
办公及电子设备	年限平均法	3-5	0-10	18-33.33

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十二)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，包括工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十三)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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十四)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。

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。

(1) 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	50年	土地出让合同约定期限

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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(十五)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。

(十六)长期待摊费用

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

(十七)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分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 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。

(十九)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 氨纶等产品销售收入
- (2) 让渡资产使用权收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2. 收入确认的具体方法

国内内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据约定的交货方式将货物发给客户或由客户自行提货，同时客户对产品数量与质量无异议后确认收入的实现。

外销产品收入确认需满足以下条件：根据与购货方达成出口销售合同规定的要求生产产品，已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证后，按提单日作为销售收入确认的时点。

让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确定让渡资产使用权收入金额，公司让渡资产使用权收入主要为场地租赁收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十)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。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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(二十二)租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(二十三)本报告期无会计政策和会计估计变更

五、税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、免抵税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、免抵税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、免抵税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

六、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
银行存款	152,986,337.08	

注释2. 应收票据

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	19,597,894.16	22,442,894.20

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内	301,242,154.29	239,376,845.92
减：坏账准备	15,062,107.71	11,968,842.30
合计	286,180,046.58	227,408,003.62

按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	301,242,154.29	100.00	15,062,107.71	5.00	286,180,046.58
其中：账龄组合	116,412,415.03	38.64	5,820,620.75	5.00	110,591,794.28
关联方组合	184,829,739.26	61.36	9,241,486.96	5.00	175,588,252.30
合计	301,242,154.29	100.00	15,062,107.71	5.00	286,180,046.58

续：

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	239,376,845.92	100.00	11,968,842.30	5.00	227,408,003.62
其中：账龄组合	63,979,429.18	26.73	3,198,971.46	5.00	60,780,457.72
关联方组合	175,397,416.74	73.27	8,769,870.84	5.00	166,627,545.90
合计	239,376,845.92	100.00	11,968,842.30	5.00	227,408,003.62

2. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2021年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	301,242,154.29	15,062,107.71	5.00

确定组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,968,842.30	3,093,265.41				15,062,107.71
其中：账龄组合	3,198,971.46	2,621,649.29				5,820,620.75
关联方组合	8,769,870.84	471,616.12				9,241,486.96
合计	11,968,842.30	3,093,265.41				15,062,107.71

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021年9月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	120,251,474.37	39.92	6,012,573.72
The LYCRA Company Taiwan Limited Taiwan Branch (H.K.)	32,788,696.04	10.88	1,639,434.80
常州天虹伟业纺织有限公司	20,441,119.06	6.79	1,022,055.95
ECLAT TEXTILE CO LTD (USD)	14,723,208.52	4.89	736,160.43
金佰利(天津)护理用品有限公司	12,434,141.75	4.13	621,707.09
合计	200,638,639.74		10,031,931.99

6. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年9月30日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	63,909,815.43	99.99	4,982,221.16	100
1至2年	634.00	0.01		
合计	63,910,449.43	100	4,982,221.16	100

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	2021年9月30日	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	60,572,447.97	94.78

注释5. 其他应收款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应收款	2,191,269.60	2,843,746.03

1. 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内	376,157.82	562,822.08
1-2年	128,863.52	169,149.71
2-3年	279,149.71	2,696,037.90
3-4年	2,491,037.90	
小计	3,275,208.95	3,428,009.69
减：坏账准备	1,083,939.35	584,263.66
合计	2,191,269.60	2,843,746.03

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
押金	2,906,491.20	2,917,291.20
保证金	368,717.75	368,717.75
往来款		142,000.74
合计	3,275,208.95	3,428,009.69

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,275,208.95	100.00	1,083,939.35	100.00	2,191,269.60
其中：账龄组合	3,275,208.95	100.00	1,083,939.35	100.00	2,191,269.60
合计	3,275,208.95	100.00	1,083,939.35	100.00	2,191,269.60

续：

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,428,009.69	100.00	584,263.66	100.00	2,843,746.03
其中：账龄组合	3,428,009.69	100.00	584,263.66	100.00	2,843,746.03
合计	3,428,009.69	100.00	584,263.66	100.00	2,843,746.03

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

类别	2020年12月31日	本期变动情况			2021年9月30日
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	584,263.66	499,675.69			1,083,939.35
其中：账龄组合	584,263.66	499,675.69			1,083,939.35
合计	584,263.66	499,675.69			1,083,939.35

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 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	2021年9月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
HONGKONG NEW WORLD TOWER(SHANGHAI)	押金	1,952,648.40	1至4年	59.62	778,355.37
佛山市南海金智投资有限公司	押金	465,882.30	3至4年	14.22	186,352.92
佛山海关	保证金	368,717.75	1至3年	11.26	25,164.85
上海圆迈贸易有限公司	押金	200,000.00	2至3年	6.11	40,000.00
上海龙兴房产发展有限公司	押金	128,000.00	1年以内	3.91	6,400.00
合计		3,115,248.45			1,036,273.14

7. 期末无涉及政府补助的其他应收款

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2021年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	102,280,239.17	190,923.67	102,089,315.50
在产品	1,004,801.86		1,004,801.86
库存商品	49,408,669.68	415,661.05	48,993,008.63
周转材料	37,840,323.26	9,211,286.75	28,629,036.51
合计	190,534,033.97	9,817,871.47	180,716,162.50

续

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,246,157.55	190,923.67	46,055,233.88
在产品	127,008.99		127,008.99
库存商品	27,985,502.14	1,427,761.03	26,557,741.11
周转材料	38,495,780.20	9,211,286.75	29,284,493.45
合计	112,854,448.88	10,829,971.45	102,024,477.43

2. 存货跌价准备

项目	2020年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2021年 9月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	190,923.67						190,923.67
库存商品	1,427,761.03	1,164,086.29			2,176,186.27		415,661.05
周转材料	9,211,286.75						9,211,286.75
合计	10,829,971.45	1,164,086.29			2,176,186.27		9,817,871.47

注释7. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 2020年12月31日余额	325,952,096.67	1,394,901,597.31	6,661,471.46	1,727,515,165.44
2. 本期增加金额		2,779,419.30	167,599.67	2,947,018.97
购置				
在建工程转入		2,779,419.30	167,599.67	2,947,018.97
其他增加				
3. 本期减少金额		4,174,531.72	5,081.59	4,179,613.31
处置或报废		4,174,531.72	5,081.59	4,179,613.31
其他减少				
4. 2021年9月30日余额	325,952,096.67	1,393,506,484.89	6,823,989.54	1,726,282,571.10
二. 累计折旧				
1. 2020年12月31日余额	147,101,728.65	953,557,353.37	5,616,839.57	1,106,275,921.59
2. 本期增加金额	8,936,066.00	61,435,584.03	351,222.57	70,722,872.60
本期计提	8,936,066.00	61,435,584.03	351,222.57	70,722,872.60
3. 本期减少金额		19,834.60	3,704.03	23,538.63
处置或报废		19,834.60	3,704.03	23,538.63
其他减少				
4. 2021年9月30日余额	156,037,794.65	1,014,973,102.80	5,964,358.11	1,176,975,255.56
三. 账面价值				
1. 2021年9月30日账面价值	169,914,302.02	378,533,382.09	859,631.43	549,307,315.54
2. 2020年12月31日账面价值	178,850,368.02	441,344,243.94	1,044,631.89	621,239,243.85

注释8. 在建工程

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
Capital Settlement-Profit Center 136	20,296,802.68	11,127,576.97

注释9. 无形资产

项目	土地使用权
一. 账面原值	
1. 2020年12月31日余额	7,202,712.00
2. 2021年9月30日余额	7,202,712.00
二. 累计摊销	
1. 2020年12月31日余额	2,304,880.00
2. 本期增加金额	108,041.00
本期计提	108,041.00
3. 本期减少金额	
4. 2021年9月30日余额	2,412,921.00
三. 账面价值	
1. 2021年9月30日账面价值	4,789,791.00
2. 2020年12月31日账面价值	4,897,832.00

注释10. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年9月30日
装修费	18,717,349.00		1,936,278.00		16,781,071.00

注释11. 递延所得税资产

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	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
计提存货跌价准备	9,817,871.47	2,454,467.87	10,829,971.45	2,707,492.86
应收款项减值准备	16,146,047.06	4,036,511.76	12,553,105.96	3,138,276.49
合计	25,963,918.53	6,490,979.63	23,383,077.41	5,845,769.35

注释12. 应付账款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应付货款	191,836,335.05	150,162,394.50

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2021年9月30日	未偿还或结转原因
The LYCRA Company UK Limited	80,893,886.17	未结算

注释13. 预收款项

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预收货款	41,073,344.47	62,110,523.85

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
短期薪酬	17,514,100.16	108,927,789.32	107,146,054.83	19,295,834.65
离职后福利-设定提存计划		8,443,280.72	8,443,280.72	
合计	17,514,100.16	117,371,070.04	115,589,335.55	19,295,834.65

2. 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	9,664,664.63	94,247,477.68	91,350,822.63	12,561,319.68
职工福利费	7,849,435.53	6,957,691.66	8,072,612.22	6,734,514.97
社会保险费		3,282,336.78	3,282,336.78	
其中：基本医疗保险费		1,056,979.85	1,056,979.85	
工伤保险费		2,225,356.93	2,225,356.93	
住房公积金		4,327,418.52	4,327,418.52	
工会经费和职工教育经费		112,864.68	112,864.68	
合计	17,514,100.16	108,927,789.32	107,146,054.83	19,295,834.65

3. 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
基本养老保险		8,109,357.68	8,109,357.68	
失业保险费		333,923.04	333,923.04	
合计		8,443,280.72	8,443,280.72	

注释15. 应交税费

税费项目	2021年9月30日	2020年12月31日
企业所得税	56,598,085.64	43,838,897.76
个人所得税	1,112,798.75	1,234,096.38
增值税		1,970,193.93
合计	57,710,884.39	47,043,188.07

注释16. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
预提费用	28,721,083.84	51,383,925.56
代收款项	24,922,258.40	27,122,995.19
其他		28,048.55
合计	53,643,342.24	78,534,969.30

注释17. 所有者权益

2021年9月30日	2020年12月31日
939,688,378.40	666,163,937.73

注释18. 营业收入和营业成本

项目	2021年1-9月发生额		2020年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,168,140,153.14	801,954,210.65	1,161,237,874.19	677,149,145.84
其他业务	91,598,554.44		99,389,462.69	
合计	1,259,738,707.58	801,954,210.65	1,260,627,336.88	677,149,145.84

注释19. 税金及附加

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
城市维护建设税	3,283,147.12	5,873,940.22
教育费附加	938,042.03	1,678,268.62
房产税	2,080,961.28	2,774,614.97
环境保护税	25,515.96	92,059.80
教育费附加	1,407,063.04	2,517,402.94
土地使用税	270,101.70	360,135.60
印花税	918,169.60	839,978.30
合计	8,923,000.73	14,136,400.45

注释20. 销售费用

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
工资	14,837,302.74	19,394,145.28
奖金	1,341,156.95	1,590,084.96
员工福利	7,993.92	80,136.20
社保公积金	4,327,582.46	3,386,173.17
职工教育经费	3,188.68	29,627.77
保险费	134,219.95	289,424.55
报关费	1,194,779.82	1,584,367.56
仓储费	3,428,055.85	8,586,496.84
差旅费	1,542,555.41	2,167,755.51
运输费	30,534,109.19	28,277,304.82
样品费	924,346.86	1,483,777.18
广告宣传费	10,346,823.02	19,950,860.00
维修费	54,459.00	76,314.00
预提奖金	91,240.60	232,643.40
员工报销	220,844.81	288,820.64
员工房租	1,888,299.28	4,068,788.45
咨询费	145,066.04	217,912.91
莱卡商标贴牌费	12,218,929.29	13,423,491.74
业务招待费	459,512.12	603,662.36
办公费	633,054.42	1,063,412.58
合计	84,333,520.41	106,795,199.92

注释21. 管理费用

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
工资	35,701,905.93	32,307,545.70
奖金	3,516,726.88	2,579,587.68
员工福利	3,504,119.75	69,523.10
社保公积金	4,618,591.63	8,535,713.91
保险费	4,563,879.34	4,108,707.25
存货报废	611,276.34	1,409,710.72
服务费	29,692,250.08	46,701,577.77
广告宣传费	248,404.59	102,717.79
培训费	397,176.84	20,001.52
项目管理费	516,601.53	998,374.67
业务招待费	1,317.00	31,956.49
折旧摊销	2,768,827.18	3,697,004.12
咨询费	2,711,744.64	3,438,223.92
租赁费	5,109,363.73	10,046,246.33
办公费	3,421,539.90	3,168,666.07
产能闲置费		10,529,281.99
合计	97,383,725.36	127,744,839.03

注释22. 财务费用

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
利息支出	4,447,909.92	5,641,416.88
减：利息收入	602,271.04	495,896.66
汇兑损益	3,649,502.77	14,517,588.57
银行手续费	79,643.01	147,210.54
合计	7,574,784.66	19,810,319.33

注释23. 其他收益

2021年1-9月发生额	2020年度发生额
1,650,887.05	1,580,874.35

计入其他收益的政府补助

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额	与资产相关/ 与收益相关
支持防控防疫物资补贴		18,215.58	与收益相关
CFP 科技创新财政专项补贴		328,690.77	与收益相关
促进外贸发展扶持基金		381,683.00	与收益相关
政府补助-稳岗补贴	163,398.13	208,138.83	与收益相关
用电补贴	613,800.00		与收益相关
用气补贴	558,300.00		与收益相关
合计	1,335,498.13	936,728.18	

注释24. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
应收账款坏账损失	-3,093,265.41	276,584.36
其他应收坏账损失	-499,675.69	-179,819.75
合计	-3,592,941.10	96,764.61

注释25. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
存货跌价损失	1,012,099.98	5,498,078.80

注释26. 资产处置收益

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
固定资产处置利得或损失	417,355.24	676,971.72

注释27. 营业外收入

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
供应商赔款	437,597.62	64,391.00
其他	66,917.25	79,794.90
合计	504,514.87	144,185.90

注释28. 营业外支出

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
存货运输毁损进项转出	49,295.65	
罚款		4,863.38
合计	49,295.65	4,863.38

注释29. 所得税费用

项目	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
当期所得税费用	65,576,437.09	88,624,924.44
递延所得税费用	-645,210.28	1,398,710.85
合计	64,931,226.81	90,023,635.29

注释30. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助种类	2021年1-9月发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,335,498.13	1,335,498.13	详见附注六注释23

七、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、应收账款、应付账款等。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、应收账款、其他应收款等，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。

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、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止至2021年9月30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
应收账款	301,242,154.29	15,062,107.71
其他应收款	3,275,208.95	1,083,939.35
合计	304,517,363.24	16,146,047.06

（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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2021年9月30日，本公司金融负债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	1-2年	2-3年	3-4年
应付账款	111,091,639.48		49,840,610.49	30,904,085.08
其他应付款	53,643,342.24			

(三) 市场风险

1. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司外汇风险主要可能来自于应收外币账款，对于应收外币账款，公司将密切跟踪美元汇率的波动和走势，及时调整应收外币账款的信用账期及信用额度。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于票据贴现。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本公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

八、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(%)
创莱纤维(佛山)有限公司	佛山市	纺织	7640 万美元	65	65

1. 本公司的母公司情况的说明

创莱纤维(佛山)有限公司于2004年1月17日成立，法定代表人邱晨冉，是一家台港澳法人独资有限责任公司，主要生产和销售氨纶纤维及其深加工产品(包含纺织品和服装产品)。

2. 本公司最终控制方是：邱亚夫

(二) 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
THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Switzerland Sàrl	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Deutschland GmbH	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Spain S.L.	同受最终控制方控制
The LYCRA Company UK Limited	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Hong Kong Limited	同受最终控制方控制
CH HONG KONG HOLDINGS II LIMITED	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Taiwan Limited,Taiwan Branch (H.K.)	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Korea Ltd.	同受最终控制方控制
FIBERS MEXICO HOLDINGS, S. DE R.L. DE C.V.	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Nederland B.V.	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	同受最终控制方控制
The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	同受最终控制方控制
The LYCRA Company LLC	同受最终控制方控制
EAGLE SUPER GLOBAL HOLDINGS B.V.	同受最终控制方控制
济宁如意弹性纱线有限公司	同受最终控制方控制

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务和购买固定资产的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	购买商品	624,408.06	2,887,802.54
The LYCRA Company Switzerland Sàrl	购买商品	39,345,724.43	51,771,507.68
The LYCRA Company Hong Kong Limited	购买商品	123,037.97	317,128.88
The LYCRA Company Korea Ltd.	购买商品	240,122.75	12,234.00
FIBERS MEXICO HOLDINGS, S. DE R.L. DE C.V.	购买商品	3,200,436.01	
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	购买商品	26,132,648.98	35,261,193.71
The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	购买商品	269795290.6	260590401.2
The LYCRA Company Taiwan Limited, Taiwan Branch (H.K.)	购买商品	524,901.63	82,251.89
The LYCRA Company LLC	购买商品	11,640,229.64	14,007,240.36
THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	接受劳务	228,985.05	467,537.04
The LYCRA Company Switzerland Sàrl	接受劳务	6,104,532.77	5,588,607.85
The LYCRA Company Deutschland GmbH	接受劳务	713,550.65	591,001.89
The LYCRA Company Spain S.L.	接受劳务	593,427.72	420287.52
The LYCRA Company UK Limited	接受劳务	424,498.40	432,979.61
The LYCRA Company Hong Kong Limited	接受劳务	1,826,363.95	2,811,822.18
The LYCRA Company Korea Ltd.	接受劳务	-147,483.75	834,336.41
The LYCRA Company Nederland B.V.	接受劳务	262,490.88	124895.7
EAGLE SUPER GLOBAL HOLDINGS B.V.	接受劳务	845,635.95	1741965.96
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	接受劳务	769,507.63	902,911.44
The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	接受劳务	2,227,663.77	2,507,893.16
The LYCRA Company Taiwan Limited, Taiwan Branch (H.K.)	接受劳务	1,249,894.63	2,027,844.40
The LYCRA Company LLC	接受劳务	16,113,212.81	25,159,315.10
CH HONG KONG HOLDINGS II LIMITED	接受劳务		-47,535.37
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	购买固定资产	229,611.28	
The LYCRA Company Taiwan Limited, Taiwan Branch (H.K.)	购买固定资产	146,045.45	
合计		383,214,737.26	408,493,623.15

2. 销售商品、提供劳务和出售固定资产的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-9月发生额	2020年度发生额
THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	销售商品	52,767.23	381,085.95
The LYCRA Company Switzerland Sàrl	销售商品	21,686,510.37	46,395,922.76
The LYCRA Company Hong Kong Limited	销售商品	12,598,488.78	29,854,890.11
The LYCRA Company Korea Ltd.	销售商品	16,452,921.41	22,375,337.94
FIBERS MEXICO HOLDINGS, S. DE R.L. DE C.V.	销售商品	15,599,634.07	1,063,708.88
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	销售商品	179,228,852.51	214,046,904.06
The LYCRA Company Taiwan Limited,Taiwan Branch (H.K.)	销售商品	39,655,326.74	42,834,141.96
The LYCRA Company LLC	销售商品	207,061.43	
The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	销售商品		720,862.72
THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	提供劳务	142,527.97	56,391.74
The LYCRA Company Switzerland Sàrl	提供劳务	300,286.19	
The LYCRA Company UK Limited	提供劳务	525,560.41	1,701,009.53
The LYCRA Company Hong Kong Limited	提供劳务	2,363,604.32	3,143,453.66
The LYCRA Company Korea Ltd.	提供劳务	1,335,695.34	1,647,555.06
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	提供劳务	11,350,285.83	15,464,480.32
The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	提供劳务	7,951,085.51	13,898,222.22
The LYCRA Company Taiwan Limited,Taiwan Branch (H.K.)	提供劳务	2,894,247.79	4,192,263.30
The LYCRA Company LLC	提供劳务	223,806.48	304,197.56
The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	出售固定资产	5,154,815.85	
The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	出售固定资产		87,437.13
The LYCRA Company LLC	出售固定资产		2,287,029.26
The LYCRA Company UK Limited	出售固定资产		398,968.51
FIBERS MEXICO HOLDINGS, S. DE R.L. DE C.V.	出售固定资产		27,554.07
合计		317,723,478.23	400,881,416.74

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2021年9月30日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	The LYCRA Company UK Limited	447,844.58	22,392.23	1,285,240.81	64,262.04
	The LYCRA Company Switzerland Sàrl	6,787,794.76	339,389.74	6,575,163.59	328,758.18
	The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	120,251,474.37	6,012,573.72	112,185,547.71	5,609,277.39
	The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	8,026,533.53	401,326.68	8,162,573.36	408,128.67
	The LYCRA Company LLC	136,002.12	6,800.11	1,519,813.83	75,990.69
	The LYCRA Company Korea Ltd.	7,566,672.67	378,333.63	12,836,708.05	641,835.40
	The LYCRA Company Hong Kong Limited	4,326,233.88	216,311.69	5,130,609.52	256,530.48
	THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	70,776.06	3,538.80	1,961.78	98.09
	FIBERS MEXICO HOLDINGS, S. DE R.L. DE C.V.	4,427,711.25	221,385.56	35,228.85	1,761.44
	The LYCRA Company Taiwan Limited, Taiwan Branch (H.K.)	32,788,696.04	1,639,434.80	23,682,717.79	1,184,135.89
	合计	184,829,739.26	9,241,486.96	171,415,565.29	8,570,778.27
预付账款	The LYCRA Company Korea Ltd.	143,399.26			
	济宁如意弹性纱线有限公司	56,792,596.54			
	合计	56,935,995.80			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2021年9月30日	2020年12月31日
应付账款			
	The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	25,758,388.46	
	The LYCRA Company UK Limited	80,893,886.17	81,320,734.29
	The LYCRA Company Switzerland S àrl	4,815,529.76	
	The LYCRA Company LLC	8,160,502.42	
	The LYCRA Company Singapore Trading Pte. Ltd.	1,533,412.97	
	The LYCRA Company Hong Kong Limited	343,649.72	
	FIBERS MEXICO HOLDINGS, S. DE R.L. DE C.V.	272,947.47	
	The LYCRA Company Taiwan Limited, Taiwan Branch (H.K.)	107,800.75	
	The LYCRA Company Deutschland GmbH	282,732.25	
	The LYCRA Company Spain S.L.	219,843.32	
	The LYCRA Company Nederland B.V.	116,253.71	32,591.68
	THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	16,458.80	
	The LYCRA Company Italia S.R.L.		222,974.89
	EAGLE SUPER GLOBAL HOLDINGS B.V.		347,953.34
	The LYCRA Company Korea Ltd.		212,815.62
	合计	122,521,405.81	82,137,069.82
其他应付款			
	THE LYCRA COMPANY INDUSTRIA E COMERCIO TEXTIL LTDA	108,953.68	109,617.28
	The LYCRA Company Switzerland S àrl	72,077.70	91,127.47
	The LYCRA Company Hong Kong Limited	571,251.35	574,730.61
	The LYCRA Company Korea Ltd.	218,363.09	219,693.06
	The LYCRA Company Nederland B.V.	32,522.59	30,373.21
	The LYCRA Company Singapore Holding Pte. Ltd.	237,066.08	238,509.95
	The LYCRA Company Singapore Pte. Ltd.	535,052.24	538,311.04
	The LYCRA Company LLC	5,057,102.52	5,087,903.33
	The LYCRA Company Taiwan Limited, Taiwan Branch (H.K.)	413,012.52	415,528.01
	The LYCRA Company Deutschland GmbH	194,259.33	586,509.17
	The LYCRA Company Spain S.L.	79,845.97	417,092.55
	EAGLE SUPER GLOBAL HOLDINGS B.V.	345,432.64	347,953.34
	The LYCRA Company UK Limited	77,544.44	23,531,050.07
	合计	7,942,484.15	32,188,399.09

九、承诺及或有事项

截至 2021 年 9 月 30 日，本公司向银行票据贴现共计 216,504,120.44 元。

十、资产负债表日后事项

1、2021年12月1日如意集团董事会召开第八届董事会第三十八次会议，审议通过了《山东如意毛纺服装集团股份有限公司关于实施资产置换暨关联交易的议案》，需待2021年第二次临时股东大会审议及股东会审议通过。

2、2021年12月16日，创莱纤维将持有本公司26%的股权转让给万众创业，并增加公司注册资本至1,074,393,909元，本次工商登记变更后，万众创业持有本公司28.58%股权；创莱纤维持有本公司71.42%股权。

莱卡新材料(佛山)有限公司

(公章)

二〇二一年十二月十九日