

孚日集团股份有限公司
审 计 报 告

大信审字[2022]第 3-00010 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

审计报告

大信审字[2022]第3-00010号

孚日集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了孚日集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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。

（一） 收入确认



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

1. 事项描述

如附注五、（四十五）所述，贵公司 2021 年度营业收入为 5,157,188,660.56 元，较上年度增长 16.36%。营业收入是公司关键业绩指标之一，且收入准则在实施过程中涉及管理层众多重大判断及会计估计，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项所主要执行了以下审计程序包括：

（1）了解和评价收入确认原则方法以及具体收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，关注新收入准则的实施对公司收入确认的影响；

（2）了解和评价公司与销售循环相关的关键内部控制的设计与执行，并测试其运行的有效性；

（3）执行分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）对营业收入进行细节测试，包括检查产品销售合同、货物发运单、报关单等；

（5）抽查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（6）对主要客户进行函证，核实对主要客户的销售情况，验证收入确认的真实性、完整性；

（7）对资产负债表日前后一定期间确认的营业收入执行截止性测试，验证营业收入是否记录于正确的会计期间；

（8）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

（二）无形资产减值事项

1、事项描述

如五、（十八）所述，公司无形资产中包含的商标权账面价值为人民币 67,711,694.67 元，其中悦宝园特许经营权账面价值为 62,318,766.99 元。与该资产相关的资产组经营业绩未达预期，存在减值迹象，需对该无形资产进行减值测试。实施无形资产减值测试时，涉及预计收入金额、收入增长率、利润率以及恰当的折现率等关键假设，这些关键假设具有固有



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

的不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此我们将无形资产减值作为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 评估管理层聘请的对无形资产实施减值测试的外部专家的胜任能力、经验及客观性；
- (2) 评价管理层及外部专家采用的测试方法以及关键参数和重大假设；
- (3) 评估资产组预计未来年度销售收入以及经营业绩，并与其历史经营业绩进行比较；
- (4) 对预测收入和采用的折现率等关键假设进行分析，以评价关键假设的选择是否存在管理层偏向性的迹象；
- (5) 阅读和评价管理层在财务报表附注中的相关披露的充分性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxinpa.com.cn

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十五日

孚日集团股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

孚日集团股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国山东省注册的股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股股票，已在深圳证券交易所上市，股票代码：002083。本公司总部位于山东省高密市孚日街 1 号。

孚日集团股份有限公司及其子公司（“本集团”）主要经营活动为：生产销售毛巾系列产品、纺织品、针织品、床上用品、服装、工艺品，经营本企业自产产品及技术的进出口业务，经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械装备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外），经营进料加工和“三来一补”业务、热电业务、早教业务等。

本集团的控股股东为高密华荣实业发展有限公司（“华荣实业”），注册地山东省高密市。

公司本年度合并财务报表范围：公司本年度纳入合并范围的子公司共 28 家，详见本附注七、在其他主体中的权益披露。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 25 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排

的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其

外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产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资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债。财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将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。

（2）金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款金融工具的预期信用损失。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记

该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如外汇期权合约。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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附注三、(十一)。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技

术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，各类投资性房地产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
土地使用权	50	0.00	2.00

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
其他设备	3-5	5.00	19.00-31.70

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租

入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
合同权益	7	直线法
计算机软件	5	直线法
商标使用费	5	直线法
商标权	5	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

长期待摊费用类别	摊销期限（年）
广告品牌策划费	3
租入固定资产改良	3-6

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发

生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十五) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或

清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十八) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除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，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④ 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理 本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九)其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

2. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

3. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需

支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

4. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、（十九）

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前

折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》。本公司自2021年1月1日起执行。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行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。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目

的影响汇总如下：

单位（元）

合并资产负债表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产：			
使用权资产		24,580,878.80	24,580,878.80
长期待摊费用	3,684,509.24	-791,934.16	2,892,575.08
负债：			
一年内到期非流动负债		7,345,596.45	7,345,596.45
租赁负债		16,443,348.19	16,443,348.19

母公司资产负债表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产：			
使用权资产		10,322,183.52	10,322,183.52
长期待摊费用	958,614.70	-675,496.66	283,118.04
负债：			
一年内到期非流动负债		3,103,013.22	3,103,013.22
租赁负债		6,543,673.64	6,543,673.64

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税金额计缴	7%
企业所得税	按计算的应纳税所得额	15%、16.5%、25%

执行不同企业所得税税率纳税主体及税率

纳税主体名称	所得税税率
泰来家纺有限公司	16.5%
北京睿优铭管理咨询有限公司	15%
山东高密高源化工有限公司	15%
高密市孚日水务有限公司	15%

（二）重要税收优惠及批文

本集团因出口毛巾制品而购买原材料等支付的增值税进项税额可以申请退税。2019年7月1日之前本集团适用的退税率为16%，2019年7月1日起适用的退税率为13%，由于征税

率及退税率差异而形成的不可抵扣的增值税进项税额计入当期成本。

子公司北京睿优铭管理咨询有限公司为高新技术企业，证书编号：GR202111005009，有效期三年，自2021年至2023年享受15%的优惠企业所得税率。

子公司山东高密高源化工有限公司为高新技术企业，证书编号：GR202137003763，有效期三年，自2021年至2023年享受15%的优惠企业所得税率。

子公司高密市孚日水务有限公司为高新技术企业，证书编号：GR202137001033，有效期三年，自2021年至2023年享受15%的优惠企业所得税率。

子公司伊犁悦宝园教育科技有限公司，根据国家税务总局2011年11月29日颁布的财税(2011)112号通知，从2017年开始享受企业所得税5年免征，5年减半征收的税收优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	604,690.35	709,779.30
银行存款	530,952,143.55	553,772,574.55
其他货币资金	605,754,725.04	1,202,639,545.59
合计	1,137,311,558.94	1,757,121,899.44
其中：存放在境外的款项总额	809,144.84	3,936,284.84

1. 其他货币资金明细如下：

项目	金额
应付票据保证金	600,000,000.00
信用证保证金	1,318,725.59
保证金利息	3,432,923.61
存出投资款	1,003,075.84
合计	605,754,725.04

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资	288,160,551.59	869,938,485.32
权益工具投资	70,792,996.72	52,476,882.50
合计	358,953,548.31	922,415,367.82

(三) 应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,996,171.14	
商业承兑汇票	1,075,214.36	11,652,048.00
减：坏账准备		
合计	16,071,385.50	11,652,048.00

截至 2021 年 12 月 31 日，已背书尚未到期的应收票据

类别	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		12,249,513.34
合计		12,249,513.34

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	521,479,857.50	544,871,979.13
1 至 2 年	6,698,369.44	8,431,833.91
2 至 3 年	4,843,484.44	3,884,289.56
3 至 4 年	2,962,600.00	2,505,469.92
4 至 5 年	2,505,469.92	745,907.91
5 年以上	745,907.91	724,545.48
减：坏账准备	8,801,528.76	9,155,759.57
合计	530,434,160.45	552,008,266.34

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	8,139,623.55	1.51	6,934,159.15	85.19
按组合计提坏账准备的应收账款	531,096,065.66	98.49	1,867,369.61	0.35
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	531,096,065.66	98.49	1,867,369.61	0.35
合计	539,235,689.21	100.00	8,801,528.76	1.63

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7,603,685.62	1.35	7,603,685.62	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	553,560,340.29	98.65	1,552,073.95	0.28
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	553,560,340.29	98.65	1,552,073.95	0.28
合计	561,164,025.91	100.00	9,155,759.57	1.63

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	2,118,510.02	2,118,510.02	2-5 年	100	持续亏损
客户 2	1,325,897.23	1,325,897.23	2-5 年	100	已闭店
客户 3	1,032,126.76	1,032,126.76	2-4 年	100	已闭店
客户 4	780,065.93	780,065.93	2-5 年	100	已闭店
客户 5	373,269.65	373,269.65	2-5 年	100	已闭店
客户 6	210,000.00	210,000.00	2-5 年	100	已闭店
客户 7	188,058.10	188,058.10	2-5 年	100	已闭店
客户 8	184,985.28	184,985.28	2-5 年	100	已闭店
其他单位	1,926,710.58	721,246.18	1-4 年	37.43	持续亏损
合计	8,139,623.55	6,934,159.15			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	518,908,086.46	0.10	520,283.14	543,249,352.68	0.10	552,580.08
1 至 2 年	6,698,369.44	5.07	339,289.27	8,431,833.91	5.90	497,856.73
2 至 3 年	4,532,145.62	13.04	591,174.10	1,879,153.70	26.69	501,637.14
3 至 4 年	957,464.14	43.51	416,623.10			
合计	531,096,065.66		1,867,369.61	553,560,340.29		1,552,073.95

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他变动	
单项评估	7,603,685.62	258,381.38	927,907.85		6,934,159.15
组合 1：按信用风险特征组合计提坏账准备	1,552,073.95	920,634.16	605,338.50		1,867,369.61
合计	9,155,759.57	1,179,015.54	1,533,246.35		8,801,528.76

4. 本报告期实际核销的重要应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 1,533,246.35 元。

其中：本期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
成都悦宝园教育科技有限公司	应收货款	647,907.85	647,907.85	经营不善，货款无法收回	内部审计批核销	否
北京世博鑫生商务礼品有限公司	应收货款	280,000.00	280,000.00	经营不善，货款无法收回	内部审计批核销	否
合计		927,907.85	927,907.85			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	73,857,894.72	13.70	7,385.79
第二名	62,575,035.72	11.60	6,257.50
第三名	24,161,859.27	4.48	2,416.19
第四名	23,872,663.64	4.43	2,387.27
第五名	20,754,694.43	3.85	2,075.47
合计	205,222,147.78	38.06	20,522.22

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,085,379.43	14,158,344.75
合计	1,085,379.43	14,158,344.75

(六) 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	39,705,688.26	100.00	30,652,974.09	94.93
1至2年			1,638,094.45	5.07
合计	39,705,688.26	100.00	32,291,068.54	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
第一名	12,675,890.23	31.92
第二名	5,913,600.00	14.89
第三名	5,576,256.88	14.04
第四名	1,878,422.74	4.73
第五名	1,716,870.06	4.32
合计	27,761,039.91	69.90

(七) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	97,201,820.51	333,159,662.61
减：坏账准备	25,909,095.71	22,088,831.69
合计	71,292,724.80	311,070,830.92

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
委托贷款		200,488,888.89
往来款	76,727,615.16	92,265,763.50
出口退税款		16,785,096.62
代垫款	1,650.00	19,220.09
保证金	3,993,977.38	3,468,886.16
其他	16,478,577.97	20,131,807.35
减：坏账准备	25,909,095.71	22,088,831.69
合计	71,292,724.80	311,070,830.92

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	31,506,171.79	32.41	309,878,176.47	93.02
1 至 2 年	47,514,288.53	48.88	13,088,480.92	3.93
2 至 3 年	11,931,996.10	12.28	9,443,286.93	2.83
3 至 4 年	5,500,645.80	5.66	705,218.29	0.21
4 至 5 年	705,218.29	0.73		
5 年以上	43,500.00	0.04	44,500.00	0.01
合计	97,201,820.51	100.00	333,159,662.61	100.00

(3) 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）	
2021年1月1日余额		850,971.04	21,237,860.65	22,088,831.69
2021年1月1日余额在本期				
—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		1,062,942.59	7,034,776.34	8,097,718.93
本期转回		421,144.07		421,144.07
本期核销			4,357,376.55	4,357,376.55
其他变动		313,400.27	187,665.44	501,065.71
2021年12月31日余额		1,806,169.83	24,102,925.88	25,909,095.71

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
第二阶段	850,971.04	1,062,942.59	421,144.07		313,400.27	1,806,169.83
第三阶段	21,237,860.65	7,034,776.34		4,357,376.55	187,665.44	24,102,925.88
合计	22,088,831.69	8,097,718.93	421,144.07	4,357,376.55	501,065.71	25,909,095.71

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款项金额为 4,357,376.55 元。

其中：本期实际核销的重要其他应收款项情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
成都悦宝园教育科技有限公司	应收货款	4,357,376.55	经营不善，公司注销	内部审批核销	否
合计		4,357,376.55			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	往来款	19,000,000.00	1-2年	19.55	1,900,000.00
第二名	往来款	11,008,725.85	1-4年	11.33	11,008,725.85
第三名	往来款	9,899,742.12	1-4年	10.18	707,918.97

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第四名	往来款	7,700,000.00	1-2年	7.92	385,000.00
第五名	往来款	7,700,000.00	1-2年	7.92	385,000.00
合计		55,308,467.97		56.90	14,386,644.82

(八) 存货

1. 存货的分类

存货类别	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	354,585,659.80	20,996.43	354,564,663.37	309,491,142.85	382,575.00	309,108,567.85
周转材料	31,567.00		31,567.00	70,107.16		70,107.16
在产品	572,980,234.95		572,980,234.95	466,290,667.41	971,163.32	465,319,504.09
库存商品	519,302,607.29	855,594.20	518,447,013.09	436,374,384.83	2,633,877.79	433,740,507.04
合计	1,446,900,069.04	876,590.63	1,446,023,478.41	1,212,226,302.25	3,987,616.11	1,208,238,686.14

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	382,575.00			361,578.57	20,996.43
在产品	971,163.32			971,163.32	
库存商品	2,633,877.79			1,778,283.59	855,594.20
合计	3,987,616.11			3,111,025.48	876,590.63

存货跌价准备计提依据及本年转回及转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	继续生产可生产出的产成品进行销售，可获取的销售金额，减去生产产成品需要继续投入的金额和实现销售所负担的相关税费后的金额。	无	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	继续生产可生产出的产成品进行销售，可获取的销售金额，减去生产产成品需要继续投入的金额和实现销售所负担的相关税费后的金额。	无	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	库存商品销售可获取的销售金额减去销售过程中需要负担的各项税费后的净额。	无	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-债务工具投资		23,233,359.58
一年内到期的信托理财		316,532,328.77
合计		339,765,688.35

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税款	1,625,876.80	39,692,599.84
待摊费用		9,000.00
待抵扣/认证进项税	32,573,791.03	
合计	34,199,667.83	39,701,599.84

(十一) 长期应收款

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
融资租赁款				2,844,552.91		2,844,552.91
合计				2,844,552.91		2,844,552.91

(十二) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业										
高密玉龙孚日家纺有限公司	1,228,235.20			-24,972.64						1,203,262.56
高密市新城热力有限公司	48,650,993.55			-1,072,281.75						47,578,711.80
合计	49,879,228.75			-1,097,254.39						48,781,974.36

(十三) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
山东林嘉新材料科技有限公司	10,000,000.00	4,104,000.00	3,600,000.00			直接指定
合计	10,000,000.00	4,104,000.00	3,600,000.00			

注：经评估，本集团对山东林嘉新材料科技有限公司的投资的公允价值减少 504,000.00 元，该价值变动金额计入其他综合收益。

(十四) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
债务工具投资	1,708,500.00	3,780,067.12
权益工具投资	118,694,823.64	117,073,061.24
合计	120,403,323.64	120,853,128.36

(十五) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	2,642,531,286.46	2,769,516,465.52
固定资产清理		
减：减值准备	41,777,661.41	41,777,661.41
合计	2,600,753,625.05	2,727,738,804.11

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,672,504,690.82	4,946,129,737.73	41,168,573.92	75,853,260.37	7,735,656,262.84
2.本期增加金额	90,942,459.98	138,520,244.51	2,884,847.78	1,177,677.72	233,525,229.99
(1) 购置	20,547,741.52	54,984,847.41	1,979,177.55	921,515.51	78,433,281.99
(2) 在建工程转入	34,488,391.96	48,724,028.50			83,212,420.46
(3) 企业合并增加	35,906,326.50	34,838,206.78	905,670.23	277,539.73	71,927,743.24
(4) 汇率影响		-26,838.18		-21,377.52	-48,215.70
3.本期减少金额	12,129,262.70	94,086,426.97	2,823,957.34	2,425,106.67	111,464,753.68
(1) 处置或报废	12,129,262.70	94,086,426.97	2,823,957.34	2,425,106.67	111,464,753.68
4.期末余额	2,751,317,888.10	4,990,563,555.27	41,229,464.36	74,605,831.42	7,857,716,739.15
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1.期初余额	1,231,924,644.67	3,632,556,575.23	33,782,093.11	67,876,484.31	4,966,139,797.32
2.本期增加金额	133,362,255.16	210,928,652.80	3,395,946.95	2,006,175.17	349,693,030.08
(1) 计提	123,270,049.30	194,544,431.34	2,819,266.96	1,847,852.47	322,481,600.07
(2) 企业合并增加	10,092,205.86	16,409,249.60	576,679.99	178,433.23	27,256,568.68
(3) 汇率影响		-25,028.14		-20,110.53	-45,138.67
3.本期减少金额	10,395,235.92	85,335,016.22	2,702,707.24	2,214,415.33	100,647,374.71
(1) 处置或报废	10,395,235.92	85,335,016.22	2,702,707.24	2,214,415.33	100,647,374.71
4.期末余额	1,354,891,663.91	3,758,150,211.81	34,475,332.82	67,668,244.15	5,215,185,452.69
三、减值准备					
1.期初余额	41,777,661.41				41,777,661.41
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	41,777,661.41				41,777,661.41
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,354,648,562.78	1,232,413,343.46	6,754,131.54	6,937,587.27	2,600,753,625.05
2.期初账面价值	1,398,802,384.74	1,313,573,162.50	7,386,480.81	7,976,776.06	2,727,738,804.11

2021年12月31日，已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值3,221,334,631.49元。

期末未办妥产权证书的固定资产账面价值为487,857,471.01元。

(2) 截止2021年12月31日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	34,135,938.12	2,345,288.76		31,790,649.36	
合计	34,135,938.12	2,345,288.76		31,790,649.36	

(十六) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	129,558,447.93	26,070,873.16
减：减值准备		
合计	129,558,447.93	26,070,873.16

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

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
净水科技项目	87,516,723.28		87,516,723.28	1,671,905.31		1,671,905.31
孚日机械工程项目	23,672,238.07		23,672,238.07			
孚日宣威新材料项目	13,369,761.60		13,369,761.60			

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
水务项目	4,414,819.34		4,414,819.34	3,762,739.34		3,762,739.34
其他	584,905.64		584,905.64	520,000.00		520,000.00
工业园基建项目				20,116,228.51		20,116,228.51
合计	129,558,447.93		129,558,447.93	26,070,873.16		26,070,873.16

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	期末余额
净水科技项目	320,000,000.00	1,671,905.31	85,844,817.97			87,516,723.28
工业园基建项目	60,000,000.00	20,116,228.51	2,788,858.56	22,905,087.07		
孚日机械工程项目	200,000,000.00		23,672,238.07			23,672,238.07
孚日宣威新材料项目	200,000,000.00		13,369,761.60			13,369,761.60
合计	780,000,000.00	21,788,133.82	125,675,676.20	22,905,087.07		124,558,722.95

重要在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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
净水科技项目二期	27.35	27.35	2,864,311.14	2,864,311.14	3.65	自有资金+借款
工业园污水处理改造						自有资金
孚日机械工程项目	11.84	11.84				自有资金
孚日宣威新材料项目	6.68	6.68	76,446.93	76,446.93	7.37	自有资金+借款
合计			2,940,758.07	2,940,758.07		

(十七) 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	24,580,878.80	24,580,878.80
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	24,580,878.80	24,580,878.80
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	7,770,310.45	7,770,310.45
(1) 计提	7,770,310.45	7,770,310.45
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	7,770,310.45	7,770,310.45
三、账面价值		
1. 期末账面价值	16,810,568.35	16,810,568.35
2. 期初账面价值	24,580,878.80	24,580,878.80

(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	商标使用费	专利技术	商标权	合同权益	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	564,183,419.51	6,792,171.37	733,945.08		155,907,016.19	29,900,000.00	757,516,552.15
2. 本期增加金额	97,458,802.80	987,602.27	-15,402.05	106,405,097.00			204,836,100.02
(1) 购置	69,762,817.87	987,602.27					70,750,420.14
(2) 企业合并增加	27,695,984.93			106,405,097.00			134,101,081.93
(3) 汇率影响			-15,402.05				-15,402.05
3. 本期减少金额	6,192,765.84	113,426.23	43,709.26		144,506.63		6,494,407.96
(1) 处置		113,426.23	43,709.26		144,506.63		301,642.12
(2) 失效且终止确认的部分	6,192,765.84						6,192,765.84
(3) 其他							
4. 期末余额	655,449,456.47	7,666,347.41	674,833.77	106,405,097.00	155,762,509.56	29,900,000.00	955,858,244.21
二、累计摊销							
1. 年初余额	97,158,763.47	4,907,103.63	398,154.00		2,920,551.90	6,192,857.13	111,577,430.13
2. 本期增加金额	15,301,545.21	587,549.59	31,542.01	10,041,505.60	140,295.15	1,475,844.16	27,578,281.72
(1) 计提	14,032,364.48	587,549.59	38,396.19	10,036,408.60	140,295.15	1,475,844.16	26,310,858.17
(2) 企业合并增加	1,269,180.73		339.80	5,097.00			1,274,617.53
(3) 汇率影响			-7,193.98				-7,193.98
3. 本期减少金额	6,192,765.84	52,685.25	28,741.85		137,273.99		6,411,466.93
(1) 处置		52,685.25	28,741.85		137,273.99		218,701.09
(2) 合并增加	6,192,765.84						6,192,765.84
(3) 其他							
4. 期末余额	106,267,542.84	5,441,967.97	400,954.16	10,041,505.60	2,923,573.06	7,668,701.29	132,744,244.92
三、减值准备							-
1. 年初余额					49,161,634.52	15,590,000.00	64,751,634.52
2. 本期增加金额					35,965,607.31	6,641,298.71	42,606,906.02
(1) 计提					35,965,607.31	6,641,298.71	42,606,906.02
3. 本期减少金额							-
4. 期末余额					85,127,241.83	22,231,298.71	107,358,540.54
四、账面价值							
1. 期末账面价值	549,181,913.63	2,224,379.44	273,879.61	96,363,591.40	67,711,694.67		715,755,458.75
2. 年初账面价值	467,024,656.04	1,885,067.74	335,791.08		103,824,829.77	8,117,142.87	581,187,487.50

注：2021年12月31日，由于包含悦宝园品牌商标权和合同权益的睿优铭集团经营业绩不佳，导致商标权及合同权益出现减值迹象，本集团聘请北京中同华资产评估有限公司对上述资产执行减值测试，根据《孚日集团股份有限公司以财务报告为目的涉及的北京睿优铭管理咨询有限公司无形资产减值测试项目》（中同华咨报字（2022）第040103号），本期计提减值准备42,606,906.00元。

（十九）商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
高密万仁热电有限公司	6,436,043.28			6,436,043.28
北京睿优铭管理咨询有限公司	3,510,906.03			3,510,906.03
高密探索者体育用品有限公司	6,117,304.60		6,117,304.60	
北京悦宝园嘉品管理咨询有限公司	3,964,644.38			3,964,644.38
山东高密高源化工有限公司		137,805,360.86		137,805,360.86
合计	20,028,898.29	137,805,360.86	6,117,304.60	151,716,954.55

注：本期商誉增加系2021年2月公司收购非同一控制下企业山东高密高源化工有限公司形成。本期商誉减少系2021年4月公司处置子公司高密探索者体育用品有限公司所致。

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
北京睿优铭管理咨询有限公司	3,510,906.03			3,510,906.03
高密探索者体育用品有限公司	6,117,304.60		6,117,304.60	
北京悦宝园嘉品管理咨询有限公司	3,964,644.38			3,964,644.38
合计	13,592,855.01		6,117,304.60	7,475,550.41

3. 重大商誉减值测试情况

于2021年12月31日，本集团评估了上述各子公司商誉的可收回金额。本集团分别以存在商誉的各子公司整体作为资产组进行减值测试。

其中因收购山东高密高源化工有限公司产生的新增商誉的资产组可回收金额参考利用北京中同华资产评估有限公司出具的《孚日集团股份有限公司拟商誉减值测试涉及的因并购山东高密高源化工有限公司形成与商誉相关的资产组可收回金额评估项目》（中同华评报字（2022）第040448号）

（1）重要假设及依据

①国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，被评估单位所处地

区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②有关利率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

③假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

④假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

⑤假设无其他不可预测和不可抗力因素对被评估单位经营造成重大影响。公司采用的折现率为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

(2) 关键参数

存在商誉的各主要资产组的可回收金额按照各资产组预计未来现金流量的现值确定，本期公司采用的折现率为各资产组的税前加权平均资本成本，各单位收入成本按照公司近5年（2022年至2026年）经营预算数据确定，2027年及之后的收入按照2026年的水平进行永续预计。

各资产组主要参数如下：

资产组所属公司	预测期	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
高密万仁热电有限公司	2022至2026年	2027年及之后	0.00	根据预测额收入、成本费用等计算	11.5%
山东高密高源化工有限公司	2022至2026年	2027年及之后	0.00	根据预测额收入、成本费用等计算	13.1%

据高密万仁热电有限公司的减值测试结果，本集团认为该公司资产组未发生减值，无需计提商誉减值准备。

根据山东高密高源化工有限公司的减值测试结果，本集团认为该公司资产组未发生减值，无需计提商誉减值准备。

(二十) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
广告品牌策划费	524,921.36		509,782.37		15,138.99
租入固定资产改良	3,159,587.88	2,764,380.00	3,756,033.01	256,397.20	1,911,537.67
合计	3,684,509.24	2,764,380.00	4,265,815.38	256,397.20	1,926,676.66

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税 资产/ 负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	14,512,983.53	72,261,812.99	14,682,529.19	44,908,965.23
递延收益	2,552,188.15	10,208,752.55	3,332,767.64	13,331,070.56
可抵扣亏损	29,066,163.53	124,711,259.72	5,576,452.28	31,944,282.11
内部交易未实现利润	5,754,443.28	23,017,773.12	7,166,205.68	28,664,822.72
小 计	51,885,778.49	230,199,598.38	30,757,954.79	118,849,140.62
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并无形资产/ 固定资产评估增值	26,286,013.32	105,144,053.28	22,359,848.24	89,439,392.96
固定资产折旧	51,278,322.34	206,161,220.59	28,253,749.75	113,014,999.00
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产公允价值 变动	13,679,838.35	54,719,353.37	9,516,378.15	41,911,512.60
小计	91,244,174.01	366,024,627.24	60,129,976.14	244,365,904.56

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	28,292,820.96	23,592,957.53	13,697,314.77	17,060,640.02
递延所得税负债	28,292,820.96	62,951,353.05	13,697,314.77	46,432,661.37

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	9,860,501.77	160,224,229.01
可抵扣亏损	87,696,982.71	44,115,418.41
合 计	97,557,484.48	204,339,647.42

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2021 年		1,388,081.79	
2022 年	1,925,675.63	336,450.75	
2023 年	3,916,961.01	1,665,289.36	
2024 年	5,965,229.29	3,937,606.95	

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年	58,027,133.18	36,787,989.56	
2026年	17,861,983.60		
合计	87,696,982.71	44,115,418.41	

(二十二)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付股权收购款	5,109,756.00	5,909,756.00
土地竞买保证金	18,542,161.00	5,148,000.00
预付长期资产款	272,156,485.26	156,000,000.00
合计	295,808,402.26	167,057,756.00

(二十三)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		867,520,000.00
抵押借款	226,000,000.00	416,000,000.00
保证借款	1,607,500,000.00	2,010,999,998.34
信用借款	9,900,000.00	36,539,440.00
利息调整	3,090,747.22	6,089,120.24
合计	1,846,490,747.22	3,337,148,558.58

(二十四)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	114,800,000.00	
合计	114,800,000.00	

(二十五)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	352,803,244.11	445,166,759.63
1年以上	19,473,363.23	57,157,001.93
合计	372,276,607.34	502,323,761.56

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
高密市凯丰建筑工程有限公司	5,913,871.69	未达到结算条件
高密市盛安建筑工程有限公司	2,949,822.00	未达到结算条件
高密市大华建筑安装有限公司	2,499,033.00	未达到结算条件
合计	11,362,726.69	

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	87,485,889.56	84,203,272.28
合计	87,485,889.56	84,203,272.28

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	122,754,616.34	985,251,277.26	989,088,829.39	118,917,064.21
离职后福利-设定提存计划	2,883.79	108,379,782.59	108,225,476.08	157,190.30
辞退福利		1,699,874.20	1,699,874.20	
合计	122,757,500.13	1,095,330,934.05	1,099,014,179.67	119,074,254.51

2. 短期职工薪酬情况

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	122,689,591.30	919,971,401.34	923,945,729.00	118,715,263.64
职工福利费		7,923,384.93	7,923,384.93	
社会保险费	64,311.77	52,066,258.48	52,031,349.36	99,220.89
其中：医疗保险费	62,340.94	49,117,493.82	49,087,708.73	92,126.03
工伤保险费	485.23	2,884,585.73	2,882,093.70	2,977.26
生育保险费	1,485.60	64,178.93	61,546.93	4,117.60
住房公积金	713.27	909,727.00	881,622.27	28,818.00
工会经费和职工教育经费		4,380,505.51	4,306,743.83	73,761.68
合计	122,754,616.34	985,251,277.26	989,088,829.39	118,917,064.21

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,727.52	104,295,687.14	104,144,987.76	152,426.90
失业保险费	1,156.27	4,084,095.45	4,080,488.32	4,763.40
合计	2,883.79	108,379,782.59	108,225,476.08	157,190.30

(二十八) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	5,156,466.15	7,699,827.40
印花税	866,293.10	292,605.75
水资源税	846,943.66	862,519.26
企业所得税	27,542,759.29	19,383,282.58
房产税	5,721,030.53	4,830,892.72
土地使用税	4,646,970.68	4,026,729.75
个人所得税	417,213.74	434,308.54
城市维护建设税	361,343.89	1,086,971.76
教育费附加	161,509.87	474,095.42
地方教育附加	107,637.87	314,601.96
环境保护税	718,639.95	699,488.39
契税	1,790,560.70	
其他税费	144,757.56	122,884.25
合计	48,482,126.99	40,228,207.78

(二十九) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	31,849,413.55	51,211,775.09
合计	31,849,413.55	51,211,775.09

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付第三方往来款	4,815,801.14	23,378,668.25
应付押金、保证金	15,967,824.00	15,600,299.28
应付少数股东往来款	3,605,616.00	4,355,777.42
应付联营公司款项	2,815,331.01	2,932,890.16
其他	4,644,841.40	4,944,139.98
合计	31,849,413.55	51,211,775.09

(三十) 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	380,394,777.78	
一年内到期的长期应付款		22,241,703.89
一年内到期的租赁负债	6,232,904.98	
合计	386,627,682.76	22,241,703.89

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	8,714,197.85	5,599,619.17
待转销项税	6,769,922.79	7,070,633.35
已背书未终止确认应收票据	12,149,513.34	
合计	27,633,633.98	12,670,252.52

(三十二) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	200,000,000.00	380,000,000.00	3.95%
利息调整	241,388.89	394,777.78	
合计	200,241,388.89	380,394,777.78	

(三十三) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
128087 孚日转债	570,916,632.45	539,881,534.44
合计	570,916,632.45	539,881,534.44

1. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
128087 孚日转债	650,000,000.00	2019.12.17	2019.12.17-2025.12.17	641,602,105.19
合计	650,000,000.00			641,602,105.19

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期债转股	期末余额
128087 孚日转债	539,881,534.44		3,898,493.40	-31,190,798.01	155,700.00	570,916,632.45
合计	539,881,534.44		3,898,493.40	-31,190,798.01	155,700.00	570,916,632.45

(三十四) 租赁负债

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	19,010,535.58	
减：未确认融资费用	1,775,253.23	
转到一年到期的非流动负债	6,232,904.98	
合计	11,002,377.37	

(三十五) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁租金		24,671,472.40
合计		24,671,472.40

(三十六) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	13,331,070.51		3,892,317.96	9,438,752.55	
合计	13,331,070.51		3,892,317.96	9,438,752.55	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
外贸转型升级专业型示范基地补助	858,069.33		270,362.00		587,707.33	与资产相关
筒纱生产线自动化升级改造项目补助	5,973,263.42		2,161,840.04		3,811,423.38	与资产相关
技术中心创新建设项目补助	931,288.38		285,527.68		645,760.70	与资产相关
污水站臭气综合处理项目补助	553,846.16		276,923.08		276,923.08	与资产相关
锅炉升级改造工程补助	1,305,555.42		333,333.36		972,222.06	与资产相关
10万千瓦以上燃煤锅炉超低排放改补助	1,509,668.20		82,831.80		1,426,836.40	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
城南热电厂 2×130t/h 锅炉超低排放改造工程补助	321,504.60		210,000.00		111,504.60	与资产相关
燃煤机组(锅炉)超低排放改造项目补助	1,877,875.00		271,500.00		1,606,375.00	与资产相关
合计	13,331,070.51		3,892,317.96		9,438,752.55	

(三十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
万仁热电供热管网款	51,201,566.22	56,363,593.74
合计	51,201,566.22	56,363,593.74

注：供热管网由子公司万仁热电建设，资产完工验收后由山东省高密市人民政府分期支付建设款。该资产相关的风险和报酬归属于万仁热电，该建设款计入其他非流动负债，在资产折旧期限内平均分配，计入当期损益。

(三十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	908,015,121.00				30,856.00	30,856.00	908,045,977.00

注：本期由于可转债转股，导致增加股本 30,856.00 元。

(三十九) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	1,203,925,172.75	97,069.42		1,204,022,242.17
可转债对权益的影响	133,389,379.51		31,951.81	133,357,427.70
其他	57,421,741.08			57,421,741.08
合计	1,394,736,293.34	97,069.42	31,951.81	1,394,801,410.95

注：本年度因可转债转股转换价格高于股本面值的部分增加股本溢价 97,069.42 元；因可转债对权益的影响减少资本公积 31,951.81 元。

(四十) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
股份回购	262,661,362.62	157,529,360.57		420,190,723.19	通过集中竞价方式 累计回购导致增加
合计	262,661,362.62	157,529,360.57		420,190,723.19	

(四十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,422,000.00	-504,000.00		-126,000.00		378,000.00	-	-4,800,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-4,422,000.00	-504,000.00		-126,000.00		378,000.00	-	-4,800,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-405,962.05	61,922.38				61,922.38		-344,039.67
其中：外币财务报表折算差额	-405,962.05	61,922.38				61,922.38		-344,039.67
其他综合收益合计	-4,827,962.05	-442,077.62		-126,000.00		316,077.62	-	-5,144,039.67

(四十二) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费		9,758,593.91	369,748.35	9,388,845.56
合计		9,758,593.91	369,748.35	9,388,845.56

注：2021年2月18日公司因收购山东高密高源化工有限公司导致专项储备增加7,699,583.49元，本期计提专项储备2,059,010.42元，本期使用专项储备金额369,748.35元。

(四十三) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	341,408,620.10	27,519,126.28		368,927,746.38
合计	341,408,620.10	27,519,126.28		368,927,746.38

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,280,830,963.59	1,278,801,774.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,280,830,963.59	1,278,801,774.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	273,023,292.37	223,339,586.11
减：提取法定盈余公积	27,519,126.28	37,962,212.75
应付普通股股利		86,030,986.10
其他		97,317,197.86
期末未分配利润	1,526,335,129.68	1,280,830,963.59

(四十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,872,235,782.62	4,057,630,163.19	4,228,072,236.85	3,416,818,120.66
纺织类商品收入	4,074,375,051.89	3,314,736,900.75	3,683,394,574.92	2,977,586,333.39
热电业务收入	547,715,018.21	530,247,811.39	450,283,451.30	354,309,829.29
早教收入	17,153,923.49	14,497,736.65	17,450,313.31	16,499,991.52
自来水收入	25,155,901.91	19,027,368.05	19,331,106.24	13,590,092.97
防疫及个人卫生系列	34,015,534.36	31,939,166.51	57,612,791.08	54,831,873.49
化工产品	165,968,083.73	139,790,258.19		
其他类产品	7,852,269.03	7,390,921.65		
二、其他业务小计	284,952,877.94	242,184,063.13	204,010,111.96	182,450,505.93
其他	284,952,877.94	242,184,063.13	204,010,111.96	182,450,505.93
合计	5,157,188,660.56	4,299,814,226.32	4,432,082,348.81	3,599,268,626.59

本期营业收入均为在某一时刻确认。

(四十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	20,976,560.38	19,281,449.54
城市维护建设税	17,730,485.27	12,148,467.02
土地使用税	17,041,397.17	15,825,043.81
教育费附加	12,714,664.73	8,681,172.96
水资源税	3,238,893.60	2,928,606.67
印花税	5,084,994.41	2,556,709.17
环境保护税	1,700,000.00	2,200,000.00
水利建设基金	81,104.63	912,169.89
车船税	47,701.01	40,423.53
其他	214,627.38	13,837.07
合计	78,830,428.58	64,587,879.66

(四十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	54,362,408.47	49,229,936.27
服务费	40,423,194.49	48,422,759.83
佣金	5,792,245.62	7,024,693.18
广告宣传费	4,395,037.11	5,744,120.60
差旅费	4,003,803.40	5,191,757.23
检验测试费	3,234,552.89	4,237,056.20
办公费、通讯费	1,365,124.17	2,079,043.65
装修费	5,708,389.32	3,640,807.28
保险费	6,168,950.66	5,033,431.09
折旧与摊销	2,215,622.81	687,555.65
其他	5,102,132.36	5,838,823.74
合计	132,771,461.30	137,129,984.72

(四十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	95,838,716.33	91,254,223.10
折旧与摊销	36,301,932.55	34,516,937.28
维修费	6,059,252.58	10,076,637.21
三项保险金	14,761,377.51	5,816,584.96

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	9,036,943.28	10,447,584.26
办公费	3,753,533.76	5,665,847.36
保险费	2,599,707.65	4,621,701.04
差旅费	575,524.30	478,396.90
水电气费	1,600,408.32	1,246,952.68
保安费	1,716,913.64	1,197,936.16
广告宣传费	623,859.13	1,180,724.56
招待费	1,784,974.14	1,529,180.61
燃油、汽车费	1,258,130.82	876,889.13
安全生产费	1,855,900.97	
其他	3,443,099.80	3,890,003.96
合计	181,210,274.78	172,799,599.21

(四十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	10,100,328.05	8,630,495.12
直接材料	9,914,356.39	2,481,982.04
其他	2,831,861.24	170,557.48
合计	22,846,545.68	11,283,034.64

(五十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	124,509,350.92	191,368,467.83
租赁利息费用	2,701,529.89	
减：利息收入	16,096,225.66	28,687,678.59
汇兑损益	9,858,868.94	55,759,857.54
其他支出	6,858,234.13	9,342,575.88
合计	127,831,758.22	227,783,222.66

(五十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
产业扶持基金		253,000,000.00	与收益相关
企业扶持奖	1,222,150.78		与收益相关
稳定就业专项奖补资金	1,141,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
冬季供暖执行低温水价格补贴		18,990,000.00	与收益相关
金太阳示范工程再生资源补助款		3,898,545.83	与资产相关
以工代训补贴	252,000.00	2,615,000.00	与收益相关
筒纱生产线自动化升级改造	2,161,840.04	2,161,840.04	与资产相关
省级外贸发展专项资金	1,089,700.00	1,101,700.00	与收益相关
环保设备投入的财政补助	897,665.16	897,665.16	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	285,527.68	805,376.71	与资产相关
市级质量发展专项资金		500,000.00	与收益相关
省级就业示范基地政府补助		300,000.00	与收益相关
污水站臭气综合处理项目	276,923.08	276,923.06	与资产相关
外贸转型升级专业型示范基地	270,362.00	270,362.00	与资产相关
失业人员再就业税收优惠	276,250.00	266,500.00	与收益相关
企业标准化经费		200,000.00	与收益相关
锅炉升级改造工程		189,924.66	与资产相关
自主就业退役士兵税收减免	227,250.00	182,250.00	与收益相关
见习补贴	151,548.00	130,788.00	与收益相关
个税返还	175,505.47	110,264.84	与收益相关
稳岗补贴	3,864.06	94,234.25	与收益相关
应急物资生产动员补助		1,680,000.00	与收益相关
其他	1,291,392.98	1,211,888.57	与收益相关
合计	9,722,979.25	288,883,263.12	

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 9,722,979.25 元。

(五十二) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,097,254.39	317.38
处置长期股权投资产生的投资收益	7,978,144.75	-3,120,867.04
交易性金融资产持有期间的投资收益	267,263.24	885,499.30
债权投资持有期间的利息收益	862,420.27	3,995,516.70
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	920,000.00	7,160,030.08
委托贷款投资在持有期间取得的投资收益	14,060,377.36	36,839,226.95
处置其他债权投资的投资收益	57,483.21	
债务重组收益	1,045,405.04	
合计	24,093,839.48	45,759,723.37

(五十三) 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	30,033,429.30	73,112,784.91

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债		24,424,245.45
衍生金融资产		-272,877,476.60
一年内到期的非流动资产		-1,744,767.12
其他非流动金融资产	3,350,751.94	18,033,055.32
合计	33,384,181.24	-159,052,158.04

(五十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-1,179,015.54	-2,282,805.97
其他应收款信用减值损失	-7,676,574.86	-9,621,519.42
合计	-8,855,590.40	-11,904,325.39

(五十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-2,410,160.95
预付款项减值损失		135,390.00
无形资产减值损失	-42,606,906.00	-57,610,000.00
商誉减值损失		-10,081,948.98
合计	-42,606,906.00	-69,966,719.93

(五十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	1,722,551.14	2,752,636.87
合计	1,722,551.14	2,752,636.87

(五十七) 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
收购子公司产生的负商誉		176,527.35	
赔偿款	2,757,921.70	4,209,763.25	2,757,921.70
其他	3,299,989.17	1,277,471.22	3,299,989.17
合计	6,057,910.87	5,663,761.82	6,057,910.87

(五十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金及罚款	6,040,091.75	2,082,870.68	6,040,091.75
非流动资产损坏报废损失	2,709,517.27	12,656,987.72	2,709,517.27
对外捐赠	220,000.00	2,159,476.18	220,000.00
盘亏损失		430,933.67	
其他	527,132.11	3,026,488.31	527,132.11
合计	9,496,741.13	20,356,756.56	9,496,741.13

(五十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	69,072,143.75	95,039,937.11
递延所得税费用	-8,883,076.50	13,792,097.42
合计	60,189,067.25	108,832,034.53

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	327,906,190.13
按适用税率计算的所得税费用	81,976,547.53
子公司适用不同税率的影响	-108,876.58
调整以前期间所得税的影响	-5,455,729.55
非应税收入的影响	-2,165,520.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,743,729.75
使用前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	-15,977,305.59
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	6,530,710.56
加计扣除	-4,943,320.28
其他	-1,411,168.24
所得税费用	60,189,067.25

(六十) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	28,950,132.86	295,298,876.38

项目	本期发生额	上期发生额
其中：政府补助	5,670,124.09	280,382,625.66
其他(含活期利息收入)	23,280,008.77	14,916,250.72
支付其他与经营活动有关的现金	135,666,911.14	137,937,751.57
其中：管理费用、研发费用中的现金支出	39,690,482.13	33,787,756.18
销售费用中的现金支出	76,193,430.02	87,212,492.80
其他	19,782,998.99	16,937,502.59

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	31,285,238.41	2,837,920,790.51
其中：睿优铭原股东业绩补偿款	26,288,000.00	12,000,000.00
收回资金拆借款		2,790,507,482.51
其他	4,997,238.41	35,413,308.00
支付其他与投资活动有关的现金		2,001,852,251.61
其中：购买理财		47,708,944.88
支付资金拆借款（含购买理财产品）		1,681,265,830.13
期货亏损		272,877,476.60

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	596,443,691.75	
其中：收到受限制保证金净额	596,443,691.75	
支付其他与筹资活动有关的现金	214,248,174.31	162,189,438.08
其中：支付受限制保证金净额		62,156,936.23
支付租赁负债及利息	56,718,813.74	
回购股份	157,529,360.57	100,032,501.85

(六十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	267,717,122.88	192,177,392.06
加：资产减值准备	39,495,880.52	69,966,719.93
信用减值损失	8,855,590.40	11,904,325.39
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	317,415,282.95	334,596,440.17

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	7,770,310.45	
无形资产摊销	26,310,858.17	19,502,790.05
长期待摊费用摊销	4,265,815.39	3,321,785.05
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）	-1,722,551.14	-2,752,636.87
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,709,517.27	12,656,987.72
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-33,384,181.24	159,052,158.04
财务费用（收益以“－”号填列）	125,671,055.77	172,109,805.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-24,093,839.48	-45,759,723.37
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,478,749.91	9,468,877.90
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,326,963.49	5,015,053.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	-224,450,694.10	2,928,976.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	68,957,139.69	34,588,256.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,835,314.17	-77,785,211.83
计入当期损益的与资产相关的政府补助	-3,892,317.96	-8,500,637.46
营业外收入	-	-176,527.35
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	559,983,962.00	892,314,831.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
银行承兑汇票贴现	807,751,888.96	1,489,050,552.00
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	49,742,837.48	2,034,198,707.47
融资租赁	46,913,176.29	36,263,680.11
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	531,556,833.90	554,482,353.85
减：现金的期初余额	554,482,353.85	597,334,985.66
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	-22,925,519.95	-42,852,631.81

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	330,000,000.00
其中：山东高密高源化工有限公司	330,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	18,527,611.44
其中：山东高密高源化工有限公司	18,527,611.44
取得子公司支付的现金净额	311,472,388.56

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期支付的现金或现金等价物	
其中：高密探索者体育用品有限公司	
北京悦宝园新奥管理咨询有限责任公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	165,389.53
其中：高密探索者体育用品有限公司	5,031.29
北京悦宝园新奥管理咨询有限责任公司	160,358.24
处置子公司收到的现金净额	-165,389.53

4. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	531,556,833.90	554,482,353.85
其中：库存现金	604,690.35	709,779.30
可随时用于支付的银行存款	530,952,143.55	553,772,574.55
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	531,556,833.90	554,482,353.85

(六十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	605,754,725.04	承兑汇票、进口开证保证金等
固定资产	299,354,363.73	贷款抵押
无形资产	345,082,986.07	贷款抵押
合计	1,250,192,074.84	-

(六十三) 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			246,498,851.98
其中：美元	38,513,908.13	6.3757	245,553,124.07
欧元	2,425.19	7.2197	17,509.14
港币	989,658.56	0.8176	809,144.84
日元	2,117,382.02	0.0562	119,073.93
应收账款			320,108,991.78

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	48,001,413.31	6.3757	306,042,610.87
港币	16,327,819.00	0.8176	13,349,624.63
日元	12,934,337.00	0.0562	716,756.28
应付账款			4,093,652.88
其中：美元	151,659.45	6.3757	966,935.15
港币	3,824,264.00	0.8176	3,126,717.73

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
泰来家纺有限公司	香港	港币	日常经营主要使用港币

(六十四) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持奖	1,222,150.78	其他收益	1,222,150.78
稳定就业专项奖补资金	1,141,000.00	其他收益	1,141,000.00
以工代训补贴	252,000.00	其他收益	252,000.00
筒纱生产线自动化升级改造	2,161,840.04	其他收益	2,161,840.04
省级外经贸发展专项资金	1,089,700.00	其他收益	1,089,700.00
环保设备投入的财政补助	897,665.16	其他收益	897,665.16
技术中心创新能力建设项目	285,527.68	其他收益	285,527.68
污水站臭气综合处理项目	276,923.08	其他收益	276,923.08
外贸转型升级专业型示范基地	270,362.00	其他收益	270,362.00
失业人员再就业税收优惠	276,250.00	其他收益	276,250.00
自主就业退役士兵税收减免	227,250.00	其他收益	227,250.00
见习补贴	151,548.00	其他收益	151,548.00
个税返还	175,505.47	其他收益	175,505.47
稳岗补贴	3,864.06	其他收益	3,864.06
其他	1,291,392.98	其他收益	1,291,392.98
合计	9,722,979.25		9,722,979.25

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

1. 合并交易基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山东高密高源化工有限公司	2021年2月18日	330,000,000.00	99.00	受让	2021年2月18日	经营移交日期	185,033,207.60	18,005,493.84

2. 合并成本及商誉

合并成本	山东高密高源化工有限公司
现金	330,000,000.00
合并成本合计	330,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	192,194,639.14
商誉	137,805,360.86

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

公司名称	山东高密高源化工有限公司	
	购买日	购买日
	公允价值	账面价值
资产：		
货币资金	18,527,611.44	18,527,611.44
应收帐款	3,529,598.00	3,529,598.00
预付帐款	4,925,240.73	4,925,240.73
应收票据	340,000.00	340,000.00
其它应收款	1,692,348.67	1,692,348.67
存货	8,533,810.62	8,399,050.17
固定资产净值	44,671,174.56	29,279,648.13
在建工程	21,507,883.30	21,365,288.71
无形资产	132,826,464.40	21,604,828.86
递延所得税资产	53,567.60	53,567.60
负债：		
应付帐款	12,421,009.35	12,421,009.35
预收帐款	1,216,583.02	1,216,583.02
其他应付款	144,468.75	144,468.75
应付职工薪酬	687,793.59	687,793.59
应交税费	97,819.87	97,819.87
其他流动负债	1,093,091.00	1,093,091.00
专项储备	7,777,357.06	7,777,357.06
净资产	194,135,999.13	86,279,059.67
减：少数股东权益	1,941,359.99	
取得的归属于收购方份额	192,194,639.14	

(二) 本期出售子公司股权情况

1. 存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
高密探索者体育用品有限公司	2.00	100.00	股权转让	2021年04月20日	工商变更日期	1,148,691.31
北京悦宝园新奥管理咨询有限责任公司	1.00	100.00	股权转让	2021年11月29日	工商变更日期	4,062,061.32

(三) 合并范围发生变化的其他原因

1. 本期新增的公司

公司名称	注册地	实收资本	母公司名称	母公司控股比例%	新增原因
北京悦宝新辰托育服务有限公司	北京市	1,000,000.00	北京睿优铭管理咨询有限公司	100.00	本期新设立
山东小狐母婴商贸有限公司	高密市		北京睿优铭管理咨询有限公司	100.00	本期新设立
山东孚日机械工程有限公司	高密市	10,000,000.00	孚日集团股份有限公司	100.00	本期新设立
山东孚日宣威新材料科技有限公司	高密市	65,000,000.00	孚日集团股份有限公司	51.00	本期新设立
山东孚日新能源材料有限公司	高密市	10,000,000.00	孚日集团股份有限公司	100.00	本期新设立
山东汉创新材料科技有限公司	高密市	300,000.00	孚日集团股份有限公司	100.00	外部购入

2. 本期减少的公司

公司名称	注册地	实收资本	母公司名称	母公司控股比例%	减少原因
保山梦圆家居有限公司	云南保山市	2,000,070.00	高密梦圆家居有限公司	100.00	本期注销
博莱国际工贸有限公司	香港	8,792.00	孚日集团股份有限公司	100.00	本期注销
北京悦宝园爱琴海教育科技有限公司	北京市		北京睿优铭管理咨询有限公司	51.00	本期注销
上海参昂教育科技有限公司	上海市	210,000.00	北京孚日教育科技有限公司	100.00	本期注销
四川子亲教育咨询有限责任公司	四川省	190,000.00	北京睿优铭管理咨询有限公司	100.00	办理注销中

七、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泰来家纺有限公司	香港	香港	商贸	51.00		投资设立
高密双山家纺有限公司	山东高密市	山东高密市	工业	60.00		投资设立
上海孚日家纺科技有限公司	上海市	上海市	商业	100.00		投资设立
高密梦圆家居有限公司	山东高密市	山东高密市	工业	100.00		投资设立
高密万仁热电有限公司	山东高密市	山东高密市	工业	100.00		投资设立
孚日集团平度家纺有限公司	山东平度市	山东平度市	工业	100.00		投资设立
孚日集团胶州家纺有限公司	山东胶州市	山东胶州市	工业	100.00		投资设立
北京信远昊海投资有限公司	北京市	北京市	其他	100.00		投资设立
山东孚日售电有限公司	山东高密市	山东高密市	商业	100.00		投资设立
高密市孚日水务有限公司	山东高密市	山东高密市	工业	100.00		投资设立
高密市银洋水业有限公司	山东高密市	山东高密市	工业		100.00	投资设立
高密市孚日净水科技有限公司	山东高密市	山东高密市	工业	100.00		投资设立
北京孚日教育投资有限公司	北京市	北京市	其他	100.00		投资设立
嘉兴君诚苏元投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江嘉兴市	浙江嘉兴市	其他		99.99	投资设立
烟台信能股权投资基金合伙企业(有限合伙)	山东烟台市	山东烟台市	其他		99.67	投资设立
北京睿优铭管理咨询有限公司	北京市	北京市	服务业		99.10	外部购入
伊犁悦宝园教育科技有限公司	新疆伊犁州	新疆伊犁州	服务业		100.00	外部购入
四川子亲教育咨询有限责任公司	四川省成都市	四川省成都市	服务业		100.00	外部购入
北京学思沐贤教育科技有限公司	北京市	北京市	服务业		60.00	外部购入
安徽梦圆家居有限公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	工业		90.00	投资设立
孚日集团沂水梦圆家纺有限公司	山东省沂水市	山东省沂水市	工业		60.00	内部购入
山东孚日安防科技有限公司	山东省高密市	山东省高密市	工业	100.00		投资设立
山东高密高源化工有限公司	山东省高密市	山东省高密市	工业	99.00		外部购入

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东小狐母婴商贸有限公司	山东省高密市	山东省高密市	商业		100.00	投资设立
山东孚日机械工程 有限公司	山东省高密市	山东省高密市	工业	100.00		投资设立
山东汉创新材料科 技有限公司	山东省高密市	山东省高密市	工业	100.00		外部购入
山东孚日新能源材 料有限公司	山东省高密市	山东省高密市	工业	100.00		投资设立
山东孚日宣威新材 料科技有限公司	山东省高密市	山东省高密市	工业	51.00		投资设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
高密玉龙孚日家纺有 限公司(玉龙孚日)	山东省高密市	山东省高密市	工业	40.00		权益法
高密市新城热力有限 公司(新城热力)	山东省高密市	山东省高密市	服务业		49.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额		期初余额	
	玉龙孚日	新城热力	玉龙孚日	新城热力
流动资产	3,767,284.23	956,994,926.22	3,709,247.93	891,064,601.97
其中：现金和现金等价物	274,920.14	754,844.52	44,467.63	21,694,494.87
非流动资产	123,454.59	198,240,828.42	153,612.77	128,685,586.37
资产合计	3,890,738.82	1,155,235,754.64	3,862,860.7	1,019,750,188.34
流动负债	817,304.91	513,386,342.79	726,818.9	373,212,446.39
非流动负债	117.52	544,750,000.00	293.8	547,250,000.00
负债合计	817,422.43	1,058,136,342.79	727,112.70	920,462,446.39
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,073,316.39	97,099,411.85	3,135,748.00	99,287,741.95
按持股比例计算的净资产份额	1,203,262.56	47,578,711.80	1,254,299.20	48,650,993.56
对联营企业权益投资的账面价值	1,203,262.56	47,578,711.80	1,254,299.20	48,650,993.56
营业收入	7,274,556.33	144,300,634.37	6,194,327.12	103,450,130.68
财务费用	20,757.96	3,111,704.27	23,445.99	4,639,954.97
所得税费用	-220.33		1,761.76	
净利润	-62,431.61	-2,188,330.10	191,001.95	-155,272.24
综合收益总额	-62,431.61	-2,188,330.10	191,001.95	-155,272.24

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。另外公司为降低出口业务应收账款信用风险，向中国进出口信用保险有限公司、中国人民财产保险股份有限公司投保。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司没有对外提供可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险主要来源于母公司及各子公司以记账本位币之外的外币进行销售或采购结算所致。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，并通过取得外币借款、办理外汇远期结售汇业务等方式以规避或减少外汇汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

九、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量	70,792,996.72	288,160,551.59	125,088,703.07	484,042,251.38
（一）交易性金融资产	70,792,996.72	288,160,551.59		358,953,548.31
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,792,996.72	288,160,551.59		358,953,548.31
（1）债务工具投资		288,160,551.59		288,160,551.59
（2）权益工具投资	70,792,996.72			70,792,996.72
（二）其他权益工具投资			3,600,000.00	3,600,000.00
（三）其他非流动金融资产			120,403,323.64	120,403,323.64
（四）应收款项融资			1,085,379.43	1,085,379.43

(二) 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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、远期汇率。

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
债务工具投资	288,160,551.59	现金流量折现法	提前偿付率	-
			违约概率	17.25%
			违约损失率	0.45%

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

1. 公司对其持有的在资产负债表日不能取得活跃市场上未经调整的报价的其他权益工具

投资，考虑被投资企业本年度经营环境和经营情况、财务状况的变化，公司采用账面投资成本或预计可收回金额作为公允价值的合理估计数对其进行计量。

2. 公司对其持有的应收款项融资，以预期信用损失为基础，测试应收款项融资的减值准备，以账面原值减去减值准备后计算其公允价值。

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

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

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

(八) 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：无。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
高密华荣实业发展有限公司	山东省高密市	投资	2,000,000,000.00	18.72	18.72

注：本公司的最终控制方为高密市国有资产运营中心。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况：

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
高密市新城热力有限公司	同受最终控制方控制的企业
高密玉龙孚日家纺有限公司	联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高密市国有资产管理有限公司	与本公司同受控股股东控制
高密新视听文化传媒有限公司	与本公司同受控股股东控制
高密市金盾保安服务有限公司	与本公司同受控股股东控制
高密市城市建设投资集团有限公司	与本公司同受控股股东控制
高密市凤城管网建设投资有限公司	与本公司同受控股股东控制
高密市水利建筑安装公司	与本公司同受控股股东控制
高密安信投资管理股份有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密市孚日财务咨询管理有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密市孚日物业管理有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密市孚日地产有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密致信商贸有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
山东恒磁电机有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密市孚润暖通工程有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密市昱览建材有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密赛维丝商贸有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
高密市日升毛巾厂	该公司投资人孙艳为前董事长之妹

注：山东恒磁电机有限公司曾用名山东孚日电机有限公司，高密安信投资管理股份有限公司曾用名为孚日控股集团股份有限公司，高密市昱览建材有限公司曾用名为高密市孚日建材有限公司、高密市孚日财务咨询管理有限公司曾用名为高密市孚日小额贷款有限公司。

(五) 关联交易情况

本公司与关联方产品购销按照市场价格定价；本公司向关联方高密市新城热力有限公司、高密市凤城管网建设投资有限公司提供了电力、热力等，本公司按照政府定价确定交易价格。

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
高密市新城热力有限公司	销售商品	电、汽	市场定价	57,653,079.56	5.88	73,060,906.47	9.42
高密市凤城管网建设投资有限公司	销售商品	水、热	市场定价	31,590,928.73	3.22		
高密市城市建设投资集团有限公司	销售商品	巾被产品	市场定价	226,584.07	0.01		

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
高密市水利建筑安装公司	销售商品	巾被产品	市场定价	178,805.82	0.02	26,548.67	0.00
高密市昱览建材有限公司	销售商品	电、汽、粉煤灰	市场定价	6,774,603.58	1.24	8,240,428.96	1.06
山东高密高源化工有限公司	销售商品	电、汽、水	市场定价	735,096.27	0.13	3,877,574.14	0.50
高密市日升毛巾厂	销售商品	电、水	市场定价	375,015.59	0.04	2,615,369.34	0.07
山东恒磁电机有限公司	销售商品	电、汽、热	市场定价	1,857,830.13	0.18	1,862,665.63	0.24
高密市孚润暖通工程有限公司	销售商品	巾被产品, 电汽等	市场定价	95,989.84	0.01		
孚日集团沂水梦圆家纺有限公司	销售商品	销售材料	市场定价			1,660,886.86	0.34
高密市孚日物业管理有限公司	销售商品	生活用水	市场定价	233,704.88	0.04	247,321.70	0.48
高密玉龙孚日家纺有限公司	销售商品	电、汽	市场定价	201,141.02	0.04	193,549.09	0.03
高密市孚日地产有限公司	销售商品	巾被产品	市场定价	187,413.56	0.00	55,581.74	0.00
高密市金盾保安服务有限公司	销售商品	巾被产品	市场定价	12,389.38	0.00	6,194.69	0.00
山东恒磁电机有限公司	采购商品	维修费、五金配件等	市场定价	20,829,303.00	0.48	14,855,974.02	0.44
高密市水利建筑安装公司	采购商品	维修费等零星工程	市场定价	362,660.55	0.01		
高密市日升毛巾厂	采购商品	包边、包头等加工服务	市场定价	14,324,643.71	0.29	12,065,876.78	0.40
高密玉龙孚日家纺有限公司	采购商品	加工服务	市场定价	5,602,192.02	0.11	4,980,625.36	0.16
孚日集团沂水梦圆家纺有限公司	采购商品	加工服务	市场定价			2,868,750.74	0.50
高密市金盾保安服务有限公司	采购商品	保安服务	市场定价	1,651,781.11	0.03	1,370,979.01	0.04
高密市新城热力有限公司	采购商品	采暖费	市场定价	217,889.91	0.00		
山东高密高源化工有限公司	采购商品	化工材料等	市场定价	1,014,867.28	0.02	1,212,509.77	0.04

注：山东恒磁电机有限公司曾用名山东孚日电机有限公司，高密安信投资管理股份有限公司曾用名孚日控股集团股份有限公司，高密市昱览建材有限公司曾用名高密市孚日建材有限公司；

山东高密高源化工有限公司在2021年2月份由孚日控股集团股份有限公司出售给孚日集团股份有限公司，成为本公司合并范围内子公司，表中本期发生额为本公司1-2月份与山东高密高源化工有限公司的交易金额；

孚日集团沂水梦圆家纺有限公司在2020年8月份由孚日控股集团股份有限公司出售给高密梦圆家居有限公司，成为本公司合并范围内子公司，表中上期发生额为本公司1-7月份与孚日集团沂水梦圆家纺有限公司的交易金额。

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	238,950,000.00	2018-11-19	2021-11-19	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	150,000,000.00	2019-7-22	2021-6-5	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	100,000,000.00	2019-12-20	2021-12-19	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	120,000,000.00	2020-1-22	2021-1-21	是
高密国有资产管理有限公司	孚日集团股份有限公司	50,000,000.00	2020-2-11	2021-2-10	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-2-12	2021-2-12	是
高密安信投资管理股份有限公司	高密万仁热电有限公司	40,000,000.00	2020-2-12	2021-2-12	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	230,000,000.00	2020-3-2	2021-3-1	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	300,000,000.00	2020-3-6	2021-3-6	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	80,000,000.00	2020-3-24	2021-3-24	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	80,000,000.00	2020-3-24	2021-3-24	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	60,000,000.00	2020-4-20	2021-4-20	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	60,000,000.00	2020-4-20	2021-4-20	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	200,000,000.00	2020-6-23	2021-6-22	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	200,000,000.00	2020-8-19	2023-8-18	否
高密国有资产管理有限公司	孚日集团股份有限公司	150,000,000.00	2020-9-18	2021-6-5	是
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	100,000,000.00	2020-9-29	2021-9-9	是
高密国有资产管理有限公司	孚日集团股份有限公司	100,000,000.00	2020-9-29	2021-9-29	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	50,000,000.00	2020-11-10	2021-11-10	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	600,000,000.00	2020-11-23	2022-11-22	否
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	300,000,000.00	2020-12-8	2021-12-7	是
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	120,000,000.00	2021-2-9	2022-2-8	否
高密市国有资产管理公司	孚日集团股份有限公司	50,000,000.00	2021-2-23	2022-2-23	否
高密市国有资产管理有限公司	孚日集团股份有限公司	180,000,000.00	2021-5-26	2022-5-26	否
高密市国有资产管理公司	孚日集团股份有限公司	150,000,000.00	2021-7-13	2022-7-13	否
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	150,000,000.00	2021-7-13	2022-7-13	否
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	380,000,000.00	2021-7-15	2022-7-14	否
高密市国有资产管理有限公司	孚日集团股份有限公司	380,000,000.00	2021-7-15	2022-7-14	否
高密市国有资产管理有限公司	孚日集团股份有限公司	350,000,000.00	2021-7-16	2022-7-16	否
高密安信投资管理股份有限公司	孚日集团股份有限公司	100,000,000.00	2021-10-21	2022-10-19	否
高密市国有资产管理公司	孚日集团股份有限公司	100,000,000.00	2021-10-21	2022-10-19	否
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	200,000,000.00	2021-10-29	2022-10-28	否
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	50,000,000.00	2021-11-16	2022-11-16	否
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	200,000,000.00	2021-12-10	2022-12-9	否
高密市国有资产经营投资有限公司	孚日集团股份有限公司	100,000,000.00	2021-12-24	2022-12-23	否

注：山东恒磁电机有限公司曾用名山东孚日电机有限公司；高密安信投资管理股份有限公司曾用名为孚日控股集团股份有限公司。

3. 关联方资金拆借及购买理财产品对应的本金及利息收取情况

关联方	期初金额	本期借方发生额	利息	本期贷方发生额	期末余额	备注
高密华荣实业发展有限公司	270,732,328.77		3,794,794.52	274,527,123.29		购买理财产品
山东高密高锻机械有限公司	250,611,111.11		2,832,000.00	253,443,111.11		购买理财产品
山东银鹰化纤有限公司	250,611,111.11		2,832,000.00	253,443,111.11		购买理财产品
高密民生水务有限公司	200,454,897.94		1,254,691.06	201,709,589.00		购买理财产品
高密市凤城新农村建设投资有限公司	45,800,000.00		862,420.27	46,662,420.27		购买理财产品
高密市凤城新农村建设投资有限公司	20,000,000.00		376,602.74	20,376,602.74		购买理财产品
高密市凤城新农村建设投资有限公司	64,154,301.37		628,953.42	64,783,254.79		购买理财产品

注：山东高密高锻机械有限公司、山东银鹰化纤有限公司、高密民生水务有限公司、高密市凤城新农村建设投资有限公司为孚日股份非关联方，2020年9月15日高密华荣实业发展有限公司（以下简称“华荣实业”）成为公司新的实际控制人，在公司控制权转移之前，孚日股份购买的部分定向融资工具、信托计划、委托贷款及应收账款收益权等理财产品的最终资金使用方为华荣实业及其控制或施加重大影响的公司，该等理财产品2020年9月15日仍在存续期且尚未偿还，构成了控股股东及其关联方被动占用公司资金的事实。以上购买理财产品的事项经过了公司股东大会的审议，履行了相应的审批及信息披露程序，并且按照市场价格水平约定了资金报酬率。在公司控制权转移之后，公司对此进行了积极整改，截止2021年3月底，上述被动占用的资金及约定利息已全部收回。

4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
山东恒磁电机有限公司	购买固定资产及工程服务	69,847,723.41	32.98	21,606,143.59	15.84
高密市孚润暖通工程有限公司	购买固定资产及工程服务	12,922,301.43	6.10		
高密市孚日地产有限公司	购买固定资产	17,319,211.99	8.18	3,677,835.69	14.01
高密市孚日地产有限公司	销售固定资产			14,756,169.04	29.34
高密市水利建筑安装公司	购买固定资产及工程服务	34,458,818.35	16.27		
孚日集团沂水梦圆家纺有限公司	销售固定资产			101,993.43	0.13
山东恒磁电机有限公司	销售固定资产			11,298.29	0.01
山东高密高源化工有限公司	销售固定资产			1,975.00	0.01
高密安信投资管理股份有限公司	购买孚日集团沂水梦圆家纺有限公司60%股权			2,600,000.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
高密安信投资管理股份有限公司	购买山东高密高源化工有限公司 99%股权	330,000,000.00			
高密市孚日财务咨询管理有限公司注 1	债权转让	8,455,013.50	67.88		
高密市惠泽民间资本管理有限公司注 1	债权转让	4,000,000.00	32.12		
高密安信投资管理股份有限公司	购买山东汉创新材料科技有限公司 100%股权	注 3			

注 1：为获取山东顺和特种阀门制造有限公司位于高密市柴沟镇的部分土地及厂房，公司受让了高密市孚日财务咨询管理有限公司、高密市惠泽民间资本管理有限公司对上述破产标的拥有的抵押债权 24,000,000.00 元。根据山东省高密市人民法院下达的《执行裁定书》，上述抵押债权通过拍卖土地及房产实际变现价值为 12,455,013.50 元。2021 年 11 月公司与高密市孚日财务咨询管理有限公司经协商后签订《债权转让修改协议》，高密市孚日财务咨询管理有限公司对执行标的价值低于债权转让价值的金额 11,544,986.50 元予以退回，截至 2022 年 3 月 31 日公司已全额收到高密市孚日财务咨询管理有限公司支付的上述退款，标的物相关产证业已办理完毕。

注 2：山东恒磁电机有限公司曾用名山东孚日电机有限公司，高密安信投资管理股份有限公司曾用名孚日控股集团股份有限公司，高密市孚日财务咨询管理有限公司曾用名高密市孚日小额贷款有限公司。

山东高密高源化工有限公司在 2021 年 2 月份由孚日控股集团股份有限公司出售给孚日集团股份有限公司，成为本公司合并范围内子公司，表中本期发生额为本公司 1-2 月份与山东高密高源化工有限公司的交易金额；

孚日集团沂水梦圆家纺有限公司在 2020 年 8 月份由孚日控股集团股份有限公司出售给高密梦圆家居有限公司，成为本公司合并范围内子公司，表中上期发生额为本公司 1-7 月份与孚日集团沂水梦圆家纺有限公司的交易金额。

注 3：山东汉创新材料科技有限公司由高密安信投资管理股份有限公司于 2020 年 4 月发起设立，注册资本为 100,000,000.00 元，原发起人未实际出资，2021 年 12 月高密安信投资管理股份有限公司将山东汉创新材料科技有限公司 0 元转让给孚日集团股份有限公司，孚日集团股份有限公司于 2021 年 12 月份出资实缴 300,000.00 元。

5. 关联方委托付款

关联方	期初金额	本期借方发生额	本期贷方发生额	期末余额	备注
高密市新城热力有限公司		29,700,000.00	29,700,000.00		委托付款

6. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	5,386,394.67	7,188,602.47

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	高密市新城热力有限公司	62,575,035.72	62,575.04	31,628,542.84	31,628.54
应收账款	高密市城市建设投资集团有限公司	96,250.00	96.25		
应收账款	山东恒磁电机有限公司	64,786.00	64.79		
应收账款	高密市昱览建材有限公司	10,297.75	10.30	163,760.81	163.76
其他应收款项	高密市孚日财务咨询管理有限公司	11,544,986.50	11,544.99		
其他非流动资产	山东恒磁电机有限公司	12,170,910.00			
其他非流动资产	高密市孚润暖通工程有限公司	10,670,515.00			
合计		97,132,780.97	74,291.37	31,792,303.65	31,792.30

注：山东恒磁电机有限公司曾用名山东孚日电机有限公司，高密市昱览建材有限公司曾用名高密市孚日建材有限公司，高密市孚日财务咨询管理有限公司曾用名高密市孚日小额贷款有限公司。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	山东恒磁电机有限公司		1,287,091.53
应付账款	高密市孚润暖通工程有限公司	340,000.00	
应付账款	高密市日升毛巾厂	4,820,747.99	4,317,535.20
应付账款	高密市水利建筑安装公司	4,022,801.89	
应付账款	山东高密高源化工有限公司		16,800.00
预收账款	山东高密高源化工有限公司		91,504.74
预收账款	高密市日升毛巾厂		39,812.60
其他应付款	高密市金盾保安服务有限公司	11,000.00	
其他应付款	高密玉龙孚日家纺有限公司	2,815,331.01	2,932,890.16
其他应付款	高密市孚日财务咨询管理有限公司		14,000,000.00

(七) 关联方合同资产和合同负债

1. 合同负债

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
高密市凤城管网建设投资有限公司	6,207,236.39			

(八) 其他关联交易

无。

十一、 承诺及或有事项

（一） 承诺事项

截止资产负债表日，本集团无需要披露的承诺事项。

（二） 或有事项

截止资产负债表日，本集团无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

1、 土地征地预存款偿还情况

根据高密市人民政府颁发的《高密市人民政府关于严格土地使用标准进一步推进节约集约用地的意见》有关征地预存款制度规定，2021年3月20日公司与高密市人民政府签订了《土地储备协议》，公司计划储备部分土地用于发展化工板块业务。

根据上述《协议》约定，截至2021年12月31日，公司已向高密市非税收入管理中心支付土地征地预存款累计199,700,000.00元，在其他非流动资产中列报。资产负债表日至本报告出具日，由于化工园区总体规划原因，上述土地无法按期完成收储，且收储时间具有不确定性，为保障上市公司利益不受损害，公司于2022年3月20日与高密市人民政府协商后签订补充协议终止了上述土地储备协议。根据补充协议约定，高密市人民政府退回公司已缴纳的土地征地预存款199,700,000.00元，并给予9,922,480.00元补偿。截止本报告出具日，孚日股份已收到高密市非税收入管理中心退回的土地征地预存款199,700,000.00元，收回补偿金9,922,480.00元。

（二） 利润分配情况

2022年4月25日公司召开第七届董事会第十九次会议，审议通过了《孚日集团股份有限公司2021年度利润分配预案》，公司拟以2021年度利润分配股权登记日当日可参与分配的股本数量为基数，向全体股东每10股派3元现金股利（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润滚存至以后年度再行分配。上述利润分配方案尚待公司股东大会审议批准。

十三、其他重要事项

(一) 租赁

1. 承租情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	2,701,529.89
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,160,802.87

使用权资产相关信息见附注五、(十七)。

(二) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本集团按可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分划分经营分部，并据此提供分布报告。

2. 分部报告的财务信息

项目	家纺分部	热电分部	幼教及其他分部	化工产品	分部间抵销	合计
一、营业收入	5,438,802,261.31	981,871,174.29	159,453,301.41	191,335,214.00	1,614,273,290.45	5,157,188,660.56
二、营业成本	4,723,259,029.74	900,396,169.39	132,817,715.13	148,791,118.43	1,605,449,806.37	4,299,814,226.32
三、对联营和合营企业的投资收益	-24,972.64	-1,072,281.75				-1,097,254.39
四、信用减值损失	-646,820.14	-117,661.47	-8,439,352.30	348,243.51		-8,855,590.40
五、资产减值损失					42,606,906.00	-42,606,906.00
六、折旧费和摊销费	35,533,381.10	1,189,624.00	2,385,831.75	713,449.82		39,822,286.67
七、利润总额	356,250,736.95	51,631,263.98	9,947,912.55	17,253,097.44	107,176,820.79	327,906,190.13
八、所得税费用	73,278,527.36	13,118,610.15	-13,181,720.08	777,438.08	13,803,788.26	60,189,067.25
九、净利润	282,972,209.59	38,512,653.83	23,129,632.63	16,475,659.36	93,373,032.53	267,717,122.88
十、资产总额	7,716,747,935.03	664,694,850.21	1,344,521,934.21	253,801,263.81	2,243,455,552.66	7,736,310,430.60
十一、负债总额	3,716,471,806.24	415,297,180.14	801,056,428.23	76,562,862.40	1,068,915,850.57	3,940,472,426.44

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	418,758,484.45	439,139,810.38
1至2年	6,592,918.75	6,691,680.39
2至3年	3,695,516.03	280,000.00
减：坏账准备	1,128,433.51	1,053,723.83
合计	427,918,485.72	470,823,202.21

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	429,046,919.23	100.00	1,128,433.51	0.26
其中：组合1：应收子公司款项	3,126,717.75	0.73		
组合2：各账龄段	425,920,201.48	99.27	1,128,433.51	0.26
合计	429,046,919.23	100.00	1,128,433.51	0.26

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	280,000.00	0.06	280,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	471,596,926.04	99.94	773,723.83	0.16
其中：组合1：应收子公司款项	25,765,435.27	5.46		
组合2：各账龄段	445,831,490.77	94.48	773,723.83	0.17
合计	471,876,926.04	100.00	1,053,723.83	0.22

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：各账龄段

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	415,631,766.70	0.10	415,631.77	439,139,810.38	0.10	439,139.81
1至2年	6,592,918.75	5.00	329,645.94	6,691,680.39	5.00	334,584.02

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
2至3年	3,695,516.03	10.37	383,155.80			
合计	425,920,201.48		1,128,433.51	445,831,490.77		773,723.83

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估	280,000.00			280,000.00		
组合2：各账龄段	773,723.83	521,878.68		167,169.00		1,128,433.51
合计	1,053,723.83	521,878.68		447,169.00		1,128,433.51

4. 本报告期实际核销的重要应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 447,169.00 元。

其中：本报告期实际核销的重要应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
北京世博鑫生商务礼品有限公司	应收货款	280,000.00	双方达成协议	否
合计		280,000.00		

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	73,857,894.72	17.21	7,385.79
第二名	24,161,859.27	5.63	2,416.19
第三名	23,872,663.64	5.56	2,387.27
第四名	20,754,694.43	4.84	2,075.47
第五名	19,123,366.01	4.46	1,912.34
合计	161,770,478.07	37.70	16,177.06

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	401,805.58	131,450.00
应收股利	3,752,784.00	4,506,982.20
其他应收款项	989,199,282.61	761,146,875.51
减：坏账准备	2,111,690.87	115,915.43
合计	991,242,181.32	765,669,392.28

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款利息	401,805.58	131,450.00
合计	401,805.58	131,450.00

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
应收泰来家纺分红款	3,752,784.00	4,506,982.20
合计	3,752,784.00	4,506,982.20

3. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	986,650,398.86	540,328,445.29
委托贷款		200,000,000.00
出口退税款		16,785,096.62
保证金	1,718,230.03	2,173,383.03
员工备用金	530,653.72	1,229,985.79
代垫款		17,420.09
其他	300,000.00	612,544.69
减：坏账准备	2,111,690.87	115,915.43
合计	987,087,591.74	761,030,960.08

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	986,721,881.11	99.75	754,804,914.05	99.17
1至2年	292,291.50	0.03	2,263,466.23	0.30
2至3年	1,885,110.00	0.19	91,295.30	0.01
3至4年			300,000.00	0.04
4至5年	300,000.00	0.03	3,687,199.93	0.48
合计	989,199,282.61	100.00	761,146,875.51	100.00

(3) 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）	
2021年1月1日		115,915.43		115,915.43
2021年1月1日余额在本期				
—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		83,065.44		83,065.44
本期转回				
本期核销				
其他变动			1,912,710.00	1,912,710.00
2021年12月31日余额		198,980.87	1,912,710.00	2,111,690.87

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	核销	其他变动	
第二阶段	115,915.43	83,065.44			198,980.87
第三阶段				1,912,710.00	1,912,710.00
合计	115,915.43	83,065.44		1,912,710.00	2,111,690.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	往来款	468,839,899.68	1年以内	47.40	
第二名	往来款	180,000,000.00	1年以内	18.20	
第三名	往来款	130,096,595.49	1年以内	13.15	
第四名	往来款	65,057,038.75	1年以内	6.58	
第五名	往来款	36,097,785.00	1年以内	3.65	
合计		880,091,318.92		88.97	—

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,029,817,260.66		1,029,817,260.66	659,126,052.66		659,126,052.66
对联营企业投资	1,203,262.56		1,203,262.56	1,228,235.20		1,228,235.20
合计	1,031,020,523.22		1,031,020,523.22	660,354,287.86		660,354,287.86

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
高密梦圆家居有限公司	178,976,755.86			178,976,755.86		
高密双山家纺有限公司	459,044.00			459,044.00		
上海孚日家纺科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
泰来家纺有限公司 (TAYLORHOME&FASHIONSLIMITED)	1,081,460.80			1,081,460.80		
博莱国际工贸有限公司	8,792.00		8,792.00			
孚日集团平度家纺有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
孚日集团胶州家纺有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京信远昊海投资有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
山东孚日安防科技有限公司	28,600,000.00		20,600,000.00	8,000,000.00		
高密万仁热电有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
高密市孚日水务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
高密市孚日净水科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
山东孚日售电有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
北京孚日教育投资有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
山东高密高源化工有限公司		330,000,000.00		330,000,000.00		
山东孚日机械工程有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
山东孚日宣威新材料科技有限公司		51,000,000.00		51,000,000.00		
山东孚日新能源材料有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
山东汉创新材料科技有限公司		300,000.00		300,000.00		
合计	659,126,052.66	401,300,000.00	30,608,792.00	1,029,817,260.66		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
高密玉龙孚日家纺有限公司	1,228,235.20			-24,972.64						1,203,262.56	
合计	1,228,235.20			-24,972.64						1,203,262.56	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	4,033,759,863.43	3,414,874,815.36	3,627,059,698.35	3,107,143,551.57
毛巾系列	3,481,561,673.24	2,873,581,488.93	2,869,865,727.96	2,541,547,728.54
床品系列	542,463,872.36	531,214,474.04	566,574,545.20	562,989,264.02
其他收入	9,734,317.83	10,078,852.39	190,619,425.19	2,606,559.01
二、其他业务小计	433,893,161.44	398,190,685.42	566,892,194.04	547,207,942.49
销售材料等其他收入	433,893,161.44	398,190,685.42	566,892,194.04	547,207,942.49
合计	4,467,653,024.87	3,813,065,500.78	4,193,951,892.39	3,654,351,494.06

本期营业收入均为在某一时刻确认。

(五) 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	61,073,091.00	140,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-24,972.64	76,400.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,251,603.87	-3,120,867.04
委托贷款投资在持有期间的投资收益	14,060,377.36	36,839,226.95
合计	72,856,891.85	173,794,760.69

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,785,252.72	
2. 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）	9,722,979.25	
债务重组收益	1,045,405.04	
3. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	35,491,347.96	
4. 对外委托贷款取得的损益	14,060,377.36	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,523,387.09	
6. 所得税影响额	-12,044,192.74	
7. 少数股东权益影响额	781,558.31	
合计	55,319,340.81	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.15	5.87	0.33	0.25	0.33	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.70	3.04	0.26	0.13	0.26	0.13

孚日集团股份有限公司
二〇二二年四月二十五日

第 18 页至第 97 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____