



明月镜片股份有限公司
审阅报告及财务报表
二〇二一年一至九月



防 伪 编 码: 31000006202174568D

被审计单位名称: 明月镜片股份有限公司

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZA15762号

签字注册会计师: 杨志平

注 师 编 号: 310000060042

签字注册会计师: 郁香香

注 师 编 号: 310000061796

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

明月镜片股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年9月30日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-104

审阅报告

信会师报字[2021]第 ZA15762 号

明月镜片股份有限公司全体股东：

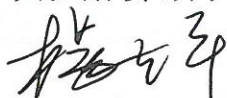
我们审阅了后附的明月镜片股份有限公司的中期财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，截至 2021 年 9 月 30 日止九个月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及中期财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制中期财务报表并使其实现公允反映是明月镜片股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对中期财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对中期财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问明月镜片股份有限公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

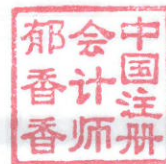
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述中期财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映明月镜片股份有限公司 2021 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况、截至 2021 年 9 月 30 日止九个月期间的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二一年十一月五日

明月镜片股份有限公司
合并资产负债表
2021年9月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

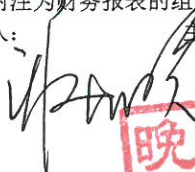
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	45,912,883.30	205,765,207.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	192,670,189.34	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	95,000.00	333,510.69
应收账款	(四)	122,768,802.11	128,459,974.22
应收款项融资	(五)	268,346.10	1,108,770.00
预付款项	(六)	24,961,836.47	19,692,695.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	3,129,041.76	3,451,762.00
买入返售金融资产			
存货	(八)	113,829,911.10	101,057,328.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	8,265,340.39	12,489,036.16
流动资产合计		511,901,350.57	472,358,285.32
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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	(十)	2,334,971.59	21,605.21
固定资产	(十一)	138,159,583.73	146,873,231.51
在建工程	(十二)	569,662.22	1,088,786.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	5,776,746.39	
无形资产	(十四)	43,189,718.40	43,510,109.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	16,314,142.03	19,123,217.92
递延所得税资产	(十六)	11,154,760.95	6,919,575.74
其他非流动资产	(十七)	6,130,020.00	1,880,956.89
非流动资产合计		223,629,605.31	219,417,483.36
资产总计		735,530,955.88	691,775,768.68

后附财务报表附注为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:


谢静印公


曾哲印


谢静印

明月镜片股份有限公司
合并资产负债表(续)
2021年9月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益		期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十八)	45,369,638.83	69,751,157.24
预收款项			
合同负债	(十九)	4,310,438.00	6,030,400.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)	15,928,267.72	16,674,814.15
应交税费	(二十一)	14,836,589.39	4,422,288.89
其他应付款	(二十二)	13,602,696.71	16,106,430.74
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	4,646,476.23	
其他流动负债	(二十四)	11,533,638.85	12,652,085.74
流动负债合计		110,227,745.73	125,637,176.79
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(二十五)	456,893.22	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十六)	2,036,990.05	2,254,850.80
递延所得税负债	(十六)	886,045.76	801,161.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,379,929.03	3,056,012.67
负债合计		113,607,674.76	128,693,189.46
所有者权益:			
股本	(二十七)	100,756,000.00	100,756,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	277,495,518.58	275,490,768.73
减: 库存股			
其他综合收益	(二十九)	1,432.81	279.20
专项储备			
盈余公积	(三十)	7,613,358.01	7,611,462.14
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	198,125,993.35	143,284,383.33
归属于母公司所有者权益合计		583,992,302.75	527,142,893.40
少数股东权益		37,930,978.37	35,939,685.82
所有者权益合计		621,923,281.12	563,082,579.22
负债和所有者权益总计		735,530,955.88	691,775,768.68

后附财务报表附注为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:

明月镜片股份有限公司
印公

明月镜片股份有限公司
印公
报表第2页

明月镜片股份有限公司
印静

明月镜片股份有限公司
母公司资产负债表

2021年9月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		11,218,376.23	148,445,163.17
交易性金融资产		175,870,189.34	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	106,177,098.84	98,345,399.71
应收款项融资			
预付款项		22,558,787.78	15,591,388.34
其他应收款	(二)	1,983,019.31	6,102,042.44
存货		85,926,821.66	77,252,873.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,577,107.43	8,104,836.37
流动资产合计		409,311,400.59	353,841,703.89
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	(三)	197,204,532.14	197,204,532.14
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		50,465,077.16	51,280,431.11
在建工程		522,492.41	1,088,786.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,494,317.74	
无形资产		7,636,723.19	7,189,053.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,574,815.34	13,748,445.38
递延所得税资产		8,621,209.81	5,532,723.45
其他非流动资产		5,053,868.74	1,541,548.12
非流动资产合计		282,573,036.53	277,585,520.54
资产总计		691,884,437.12	631,427,224.43

后附财务报表附注为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:

谢静
印公

谢静
印哲

谢静
印静

明月镜片股份有限公司
母公司资产负债表(续)

2021年9月30日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
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		119,564,801.77	110,244,399.00
预收款项			
合同负债		25,223,835.36	30,160,260.65
应付职工薪酬		9,401,681.92	10,367,569.36
应交税费		10,648,084.10	1,041,696.06
其他应付款		12,676,034.97	14,008,752.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,051,445.56	
其他流动负债		12,883,681.65	15,062,424.37
流动负债合计		191,449,565.33	180,885,101.62
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		69,302.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,927,730.77	2,128,924.87
递延所得税负债		130,528.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,127,561.34	2,128,924.87
负债合计		193,577,126.67	183,014,026.49
所有者权益:			
股本		100,756,000.00	100,756,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		278,080,253.57	276,075,503.72
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,613,358.01	7,611,462.14
未分配利润		111,857,698.87	63,970,232.08
所有者权益合计		498,307,310.45	448,413,197.94
负债和所有者权益总计		691,884,437.12	631,427,224.43

后附财务报表附注为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:

谢公印

之哲印

妮尉印静

明月镜片股份有限公司
合并利润表
2021年1-9月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		409,921,565.38	373,295,381.10
其中:营业收入		409,921,565.38	373,295,381.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		339,012,761.56	317,203,871.38
其中:营业成本	(三十二)	178,022,326.80	168,252,645.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	4,807,993.63	4,286,995.07
销售费用	(三十四)	88,307,478.02	82,642,435.43
管理费用	(三十五)	54,301,687.16	51,514,001.39
研发费用	(三十六)	13,328,654.15	11,037,129.52
财务费用	(三十七)	244,621.80	-529,335.51
其中:利息费用		253,175.92	
利息收入		548,802.14	831,867.16
加:其他收益	(三十八)	1,750,228.88	4,587,839.07
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	1,199,321.11	184,951.91
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
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)	(四十)	870,189.34	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	684,347.28	-4,346,968.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)	-2,920,842.23	-2,061,495.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	-80,631.16	-3,482.62
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		72,411,417.04	54,452,354.42
加:营业外收入	(四十四)	259,566.85	182,204.33
减:营业外支出	(四十五)	369,718.67	272,430.51
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		72,301,265.22	54,362,128.24
减:所得税费用	(四十六)	10,931,340.98	9,833,613.36
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		61,369,924.24	44,528,514.88
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		61,369,924.24	44,528,514.88
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		54,658,845.22	37,332,520.20
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		6,711,079.02	7,195,994.68
六、其他综合收益的税后净额		2,023.87	1,705.23
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,153.61	971.98
(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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		1,153.61	971.98
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		1,153.61	971.98
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		870.26	733.25
七、综合收益总额		61,371,948.11	44,530,220.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,659,998.83	37,333,492.18
归属于少数股东的综合收益总额		6,711,949.28	7,196,727.93
八、每股收益:	(四十七)		
(一)基本每股收益(元/股)		0.54	0.37
(二)稀释每股收益(元/股)		0.54	0.37

后附财务报表附注为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:

谢静
印公

曹哲
印哲

谢静
印静

明月镜片股份有限公司
母公司利润表
2021年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

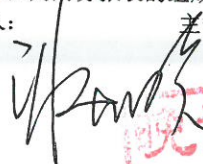

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	356,516,535.75	323,732,309.77
减: 营业成本	(四)	172,328,683.71	161,909,491.49
税金及附加		2,871,467.03	2,280,682.13
销售费用		87,472,185.66	79,702,628.20
管理费用		32,825,759.15	30,660,770.84
研发费用		11,994,814.84	9,799,240.26
财务费用		-282,742.85	-786,191.71
其中: 利息费用		60,147.39	
利息收入		417,665.23	750,734.54
加: 其他收益		364,868.59	318,218.36
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	7,428,192.38	4,130,383.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
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)		870,189.34	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-109,393.91	-5,402,693.60
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,355,157.64	-1,243,004.57
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		1,912.58	2,958.55
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		54,506,979.55	37,971,550.76
加: 营业外收入		255,129.67	62,429.89
减: 营业外支出		337,395.54	241,038.91
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		54,424,713.68	37,792,941.74
减: 所得税费用		6,554,309.75	5,132,325.70
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		47,870,403.93	32,660,616.04
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		47,870,403.93	32,660,616.04
(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			
(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. 其他			
六、综合收益总额		47,870,403.93	32,660,616.04
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为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:







明月镜片股份有限公司
合并现金流量表
2021年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		491,577,574.51	388,960,108.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,890,617.17	2,881,960.52
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	1,913,768.33	5,255,210.81
经营活动现金流入小计		496,381,960.01	397,097,280.26
购买商品、接受劳务支付的现金		201,840,974.10	162,287,936.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		110,820,412.69	82,890,003.91
支付的各项税费		36,973,540.74	34,952,419.29
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	84,767,411.35	103,480,872.82
经营活动现金流出小计		434,402,338.88	383,611,232.53
经营活动产生的现金流量净额		61,979,621.13	13,486,047.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		195,000,000.00	53,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,199,321.11	184,951.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		98,040.43	24,509.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		196,297,361.54	53,209,461.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,025,957.18	19,442,378.11
投资支付的现金		386,800,000.00	114,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		410,825,957.18	133,442,378.11
投资活动产生的现金流量净额		-214,528,595.64	-80,232,916.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,730,000.00	3,010,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,730,000.00	3,010,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,892,852.37	
筹资活动现金流出小计		8,622,852.37	3,010,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,622,852.37	-3,010,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-130,978.96	177,556.42
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		205,715,207.89	145,272,744.34
六、期末现金及现金等价物余额			
		44,412,402.05	75,693,431.64

后附财务报表附注为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：

邵静
印公

邵静
印新
报表 第 7 页

邵静
印静

明月镜片股份有限公司
母公司现金流量表
2021年1-9月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)


项目	附注 四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		391,118,710.80	317,137,469.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,414,791.56	1,443,369.41
经营活动现金流入小计		394,533,502.36	318,580,838.82
购买商品、接受劳务支付的现金		165,463,296.73	141,963,524.49
支付给职工以及为职工支付的现金		69,211,769.08	53,913,593.75
支付的各项税费		23,582,563.77	10,144,696.41
支付其他与经营活动有关的现金		86,442,698.39	93,512,319.01
经营活动现金流出小计		344,700,327.97	299,534,133.66
经营活动产生的现金流量净额		49,833,174.39	19,046,705.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		180,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,428,192.38	4,130,383.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,861.55	24,075.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		187,461,053.93	49,154,458.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,507,635.65	12,863,260.34
投资支付的现金		355,000,000.00	95,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		373,507,635.65	107,863,260.34
投资活动产生的现金流量净额		-186,046,581.72	-58,708,801.66
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		995,659.70	
筹资活动现金流出小计		995,659.70	
筹资活动产生的现金流量净额		-995,659.70	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		32,280.09	133,688.20
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		148,395,163.17	82,669,099.52
六、期末现金及现金等价物余额			
		11,218,376.23	43,140,691.22

后附财务报表附注为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:










明月镜片股份有限公司
合并所有者权益变动表
2021年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积		归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	减: 库存股	其他综合收益	股本	其他综合收益							
一、上年年末余额	100,756,000.00					275,490,768.73	279.20	7,611,462.14				143,284,383.33	527,142,893.40	35,939,685.82	563,082,579.22
加: 会计政策变更												182,764.80	184,660.67	9,343.27	194,003.94
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	100,756,000.00					275,490,768.73	279.20	7,613,358.01				143,467,148.13	527,327,554.07	35,949,029.09	563,276,583.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						2,004,749.85	1,153.61					54,658,845.22	56,664,748.68	1,981,949.28	58,646,697.96
(一) 综合收益总额							1,153.61					54,658,845.22	54,659,998.83	6,711,949.28	61,371,948.11
(二) 所有者投入和减少资本						2,004,749.85							2,004,749.85		2,004,749.85
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他						2,004,749.85							2,004,749.85		2,004,749.85
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	100,756,000.00					277,495,518.58	1,432.81	7,613,358.01				198,125,993.35	583,992,302.75	37,930,978.37	621,923,281.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人:

王静
王静印

主管会计工作负责人:

王静

王静印

会计机构负责人:


王静

王静印


明月镜片股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2021年1-9月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本				其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	100,756,000.00						276,075,503.72					7,611,462.14	63,970,232.08	448,413,197.94
加:会计政策变更												1,895.87	17,062.86	18,958.73
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	100,756,000.00						276,075,503.72					7,613,358.01	63,987,294.94	448,432,156.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							2,004,749.85						47,870,403.93	49,875,153.78
(一)综合收益总额													47,870,403.93	47,870,403.93
(二)所有者投入和减少资本							2,004,749.85							2,004,749.85
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配							2,004,749.85							2,004,749.85
1.提取盈余公积														
2.对所有者(或股东)的分配														
3.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	100,756,000.00						278,080,253.57					7,613,358.01	111,857,698.87	498,307,310.45

后附财务报表附注为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: 



明月镜片股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)

2021年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				所有者权益合计						
	股本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	100,756,000.00				272,913,346.49				2,525,874.00	18,199,938.79	394,395,159.28
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,756,000.00				272,913,346.49				2,525,874.00	18,199,938.79	394,395,159.28
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,888,949.96					32,660,616.04	35,549,566.00
(一) 综合收益总额										32,660,616.04	32,660,616.04
(二) 所有者投入和减少资本					2,888,949.96						2,888,949.96
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,888,949.96						
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	100,756,000.00				275,802,296.45				2,525,874.00	50,860,554.83	429,944,725.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

曾哲印

主管会计工作负责人:

曾哲印

会计机构负责人:

倪蔚印

明月镜片股份有限公司
二〇二一年一至九月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

明月镜片股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系江苏明月光电科技有限公司(以下简称“明月光电”)成立于2002年9月17日,系由上海明月实业有限公司(原:上海明月光学眼镜有限公司,以下简称“明月实业”)与自然人宾哲晟(韩国籍)共同出资设立的中外合资企业,注册资本为102万美元,投资总额为130万美元。其中:明月实业以货币认缴出资52.02万美元,占注册资本的51%;宾哲晟以设备认缴出资49.98万美元,占注册资本的49%。根据《合资合同》及《公司章程》的约定,明月光电设立时出资为股东分期出资,在取得营业执照之日起12个月内缴清,首期出资为注册资本的15%。公司设立时系经丹阳市对外贸易经济合作局于2002年9月9日出具《关于“江苏明月光电科技有限公司”<合同>、<章程>的批复》(丹外经贸[2002]272号)、《关于“江苏明月光电科技有限公司”董事会中方董事成员的批复》(丹外经贸[2002]273号)同意,由江苏省人民政府于2002年9月10日颁发《中华人民共和国外商投资企业批准证书》(外经贸苏府资字[2002]41879号),并取得镇江市丹阳工商行政管理局核发的注册号为321181400001891的《企业法人营业执照》。法定代表人为谢公晚,明月光电设立时的股权结构如下:

序号	股东	认缴出资额 (万美元)	占注册资 本的比例	出资方式
1	明月实业	52.02	51.00%	货币
2	宾哲晟	49.98	49.00%	设备
	合计	102.00	100.00%	-

上述出资情况经丹阳华信会计师事务所有限公司(以下简称“丹阳华信”)分别于2003年2月14日、2003年12月10日出具的《验资报告》(丹华会外验字[2003]第008号)、(丹华会外验字(2003)第070号)验证。实物出资的进口设备经镇江出入境检验检疫局于2003年1月27日出具的编号为321300102002597的价值鉴定证书鉴定,鉴定价值为50万美元。

2004年10月23日,自然人宾哲晟与香港明月光学国际(集团)有限公司(以下简称“香港明月”)签订《合资经营企业股权转让合同书》,宾哲晟同意将其持有明月光电49%的股权作价49.98万美元转让给香港明月。本次变更经丹阳市对外贸易经

济合作局于 2004 年 10 月 25 日出具的《关于同意“江苏明月光电科技有限公司”股权转让、变更出资方式、董事会成员及修改<合同>、<章程>的批复》（丹外经贸行[2004]193 号）同意。同日，江苏省人民政府颁发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2002]41879 号）。本次变更经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记，本次变更完成后明月光电股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万美元）	出资比例	出资方式
1	明月实业	52.02	51.00%	货币
2	香港明月	49.98	49.00%	设备
	合计	102.00	100.00%	-

2004 年 11 月 28 日，明月光电召开董事会，同意将投资总额由 130 万美元增加至 500 万美元、注册资本由 102 万美元增加至 320 万美元，新增注册资本由原股东按持股比例认缴，其中明月实业认缴出资 111.18 万美元、香港明月认缴出资 106.82 万美元。根据《合资合同》、《公司章程》的约定，本次增资由双方股东分期出资，在取得营业执照之日起 24 个月内缴清，首期出资为注册资本的 15%。同日，公司召开股东会，同意上述增资。本次增资经丹阳市对外贸易经济合作局于 2004 年 11 月 30 日出具的《关于同意“江苏明月光电科技有限公司”调整投资总额、注册资本及修改<合同>、<章程>的批复》（丹外经贸行[2004]221 号）同意。江苏省人民政府于 2004 年 12 月 21 日颁发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2002]41879 号）。本次增资经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记，本次增资完成后明月光电股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万美元）	出资比例	出资方式
1	明月实业	163.20	51.00%	货币
2	香港明月	156.80	49.00%	设备
	合计	320.00	100.00%	-

上述出资情况经丹阳华信分别于 2004 年 12 月 20 日、2006 年 8 月 9 日出具的《验资报告》（丹华会外验字[2004]第 065 号）、（丹华会外验字[2006]第 90 号）验证，具体情况如下：

序号	股东	前次累计出资金额（万美元）	本次出资金额（万美元）	本次累计出资金额（万美元）	占注册资本的比例	出资方式
1	明月实业	52.02	111.18	163.20	51.00%	货币
2	香港明月	49.98	100.13	150.11	46.91%	设备
	合计	102.00	211.31	313.31	97.91%	-

2007年5月11日，明月光电向丹阳市工商行政管理局出具《情况说明》，确认香港明月认缴的新增注册资本因设备降价导致6.79万美元未到位，经股东明月实业与香港明月协商，决定于2007年12月31日前缴付未到位的注册资本，丹阳市工商行政管理局批准同意通过年检。本次实物出资的进口设备经中国检验认证集团江苏有限公司于2006年7月12日、28日出具的编号为ZJ06/0251、ZJ06/0252、ZJ06/0226的价值鉴定证书鉴定，鉴定价值合计为100.13万美元。

2007年8月28日，公司召开董事会，同意将投资总额由500万美元增加至620万美、将注册资本由320万美元增加至404.3万美元，新增注册资本由原股东按股权比例认缴，其中明月实业认缴出资42.99万美元、香港明月认缴出资41.31万美元。此次增资经丹阳市对外贸易经济合作局于2007年9月28日出具的《关于同意“江苏明月光电科技有限公司”调整投资总额、注册资本及修改<合同>、<章程>的批复》（丹外经贸行[2007]186号）同意。江苏省人民政府于2007年9月28日颁发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资苏府资字[2002]41879号）。本次增资经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记，本次增资完成后明月光电股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万美元）	出资比例	出资方式
1	明月实业	206.19	51.00%	货币
2	香港明月	198.11	49.00%	设备
	合计	404.30	100.00%	-

明月光电本次增资出资经江苏富华会计师事务所有限公司于2007年12月26日出具的《验资报告》（苏富会外验[2007]第A044号）验证，具体情况如下：

序号	股东	前次累计出资金额（万美元）	本次出资金额（万美元）	本次累计出资金额（万美元）	占注册资本的比例	出资方式
1	明月实业	163.20	42.99	206.19	51.00%	货币
2	香港明月	150.11	48.00	198.11	49.00%	设备
	合计	313.31	90.99	404.30	100.00%	-

本次实物出资的进口设备经中国检验认证集团江苏有限公司于2007年12月17日出具的编号为JS07/02-J0120号的价值鉴定书鉴定，鉴定价值为48万美元。

2015年8月29日，香港明月与明月实业、谢公晚、谢公兴、曾少华签署《股权转让协议》，约定香港明月将其持有的明月光电49%的股权（注册资本198.11万美元）转让给明月实业、谢公晚、谢公兴、曾少华，具体转让情况如下：

转让方	受让方	转让注册资本（万美元）	转让比例	转让价格（万元人民币）
香港明月	明月实业	157.677	39.00%	222.30

转让方	受让方	转让注册资本 (万美元)	转让比例	转让价格 (万元人民币)
	谢公晚	16.172	4.00%	22.80
	谢公兴	16.172	4.00%	22.80
	曾少华	8.089	2.00%	11.40
	合计	198.11	49.00%	279.30

同日，明月光电召开董事会并作出决议，一致同意上述股权转让。

2015年11月5日，丹阳市商务局出具丹商行[2015]109号《关于同意江苏明月光电科技有限公司股权转让及变更企业性质的批复》，同意明月光电上述股权转让暨公司性质变更。2015年11月6日，明月光电召开股东会并作出决议，一致同意公司注册资本的币种变更，公司注册资本变更为32,392,355.99元人民币。本次股权转让暨注册资本币种变更后，明月光电的股权结构变更如下：

序号	股东	出资金额(元)	出资比例	出资方式
1	明月实业	29,153,120.39	90.00%	货币、设备
2	谢公晚	1,295,694.24	4.00%	设备
3	谢公兴	1,295,694.24	4.00%	设备
4	曾少华	647,847.12	2.00%	设备
	合计	32,392,355.99	100.00%	-

2016年3月24日，明月光电召开股东会并作出决议，一致同意公司注册资本增加至5,000万元，新增注册资本由原股东以货币方式同比例出资。本次增资完成后，明月光电的股权结构变更如下：

序号	股东	出资金额(万元)	出资比例	出资方式
1	明月实业	4,500.00	90.00%	货币、设备
2	谢公晚	200.00	4.00%	货币、设备
3	谢公兴	200.00	4.00%	货币、设备
4	曾少华	100.00	2.00%	货币、设备
	合计	5,000.00	100.00%	-

本次增资经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记。

2017年12月20日，明月光电召开股东会并作出决议，一致同意公司注册资本增加至5,330.49万元，新增注册资本由新股东曾哲、王雪平、张湘华、朱海峰和丹阳志远企业管理中心(有限合伙)(以下简称“志远管理”)以货币方式出资，具体增资情况如下：

增资方	投资款(万元)	计入注册资本(万元)	计入资本公积(万元)
曾哲	448.20	132.73	315.47
王雪平	90.00	26.65	63.35
张湘华	90.00	26.65	63.35
朱海峰	45.00	13.33	31.67
志远管理	442.80	131.13	311.67
合计	1,116.00	330.49	785.51

本次增资完成后,明月光电的股权结构变更如下:

序号	股东	出资金额(万元)	出资比例	出资方式
1	明月实业	4,500.00	84.42%	货币、设备
2	谢公晚	200.00	3.752%	货币、设备
3	谢公兴	200.00	3.752%	货币、设备
4	曾哲	132.73	2.490%	货币
5	曾少华	100.00	1.876%	货币、设备
6	王雪平	26.65	0.500%	货币
7	张湘华	26.65	0.500%	货币
8	朱海峰	13.33	0.250%	货币
9	志远管理	131.13	2.460%	货币
	合计	5,330.49	100.00%	-

本次增资经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记。

2018年12月18日,明月光电召开股东会并作出决议,一致同意公司注册资本增加至5,472.78万元,新增注册资本142.29万元由新股东丹阳志明企业管理中心(有限合伙)(以下简称“志明管理”)以1,300万元货币资金出资,其中142.29万元计入注册资本、余下1,157.71万元计入资本公积。

本次增资完成后,明月光电的股权结构变更如下:

序号	股东	出资金额(万元)	出资比例	出资方式
1	明月实业	4,500.00	82.225%	货币、设备
2	谢公晚	200.00	3.654%	货币、设备
3	谢公兴	200.00	3.654%	货币、设备
4	曾哲	132.73	2.425%	货币
5	曾少华	100.00	1.827%	货币、设备
6	王雪平	26.65	0.487%	货币
7	张湘华	26.65	0.487%	货币

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例	出资方式
8	朱海峰	13.33	0.244%	货币
9	志明管理	142.29	2.600%	货币
10	志远管理	131.13	2.396%	货币
合计		5,472.78	100.00%	-

本次增资经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记。

2019年4月19日，明月光电召开股东会并作出决议，一致同意公司注册资本增加至6,080.87万元，新增注册资本608.09万元由新股东宁波梅山保税港区诺伟其定位创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“诺伟其”）以12,000万元货币资金出资，其中608.09万元计入注册资本、余下11,391.91万元计入资本公积。

本次增资完成后，明月光电的股权结构变更如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例	出资方式
1	明月实业	4,500.00	74.003%	货币、设备
2	诺伟其	608.09	10.000%	货币
3	谢公晚	200.00	3.289%	货币、设备
4	谢公兴	200.00	3.289%	货币、设备
5	曾哲	132.73	2.183%	货币
6	曾少华	100.00	1.645%	货币、设备
7	王雪平	26.65	0.438%	货币
8	张湘华	26.65	0.438%	货币
9	朱海峰	13.33	0.219%	货币
10	志明管理	142.29	2.340%	货币
11	志远管理	131.13	2.156%	货币
合计		6,080.87	100.00%	-

本次增资经镇江市丹阳工商行政管理局核准登记。

截至2019年4月16日，明月光电注册资本、实收资本情况经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年04月13日出具的《验资报告》（信会师报字[2020]第ZA14943号）验证。

2019年10月31日，明月光电召开股东会，同意整体变更设立为股份有限公司，并以明月光电截至2019年8月31日经审计的净资产358,976,946.49元折合为股份有限公司的股本总额6,080.87万股，每股面值人民币1元，股份总数为6,080.87万股，公司的注册资本为6,080.87万元，实收资本为6,080.87万元。上述注册资本变更及实收情况由立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年11月15日出具的《验资报告》（信会师报字[2019]第ZA15679号）验证。

明月光电整体变更为股份有限公司事宜经镇江市市场监督管理局核准登记。

2019年12月9日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于明月镜片股份有限公司资本公积转增注册资本的议案》，同意以资本公积转增股本方式向全体股东配送股份3,919.13万股，每股面值人民币1元。本次增资经杭丹阳市市场监督管理局核准登记，本次增资完成后，公司股本总额变更为10,000万股，注册资本变更为10,000万元，股份结构变更为：

序号	股东	持股数量（万股）	持股比例
1	明月实业	7,400.30	74.003%
2	诺伟其	1,000.00	10.000%
3	谢公晚	328.90	3.289%
4	谢公兴	328.90	3.289%
5	志明管理	234.00	2.340%
6	曾 哲	218.30	2.183%
7	志远管理	215.60	2.156%
8	曾少华	164.50	1.645%
9	王雪平	43.80	0.438%
10	张湘华	43.80	0.438%
11	朱海峰	21.90	0.219%
合计		10,000.00	100.00%

上述出资情况经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年12月9日出具的验资报告（信会师报[2019]第ZA15933号）验证。

2019年12月24日，公司召开2019年第二次临时股东大会，审议通过《关于增加明月镜片股份有限公司注册资本的议案》，同意增发75.6万股股份，每股发行价格为人民币15.67元，新发行的股份由自然人祝波善以1,185万元货币资金认购，其中75.6万元计入注册资本、1,109.4万元计入资本公积。

上述出资情况经立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年05月21日出具的验资报告（信会师报[2020]第ZA14944号）验证。

本次增资经丹阳市市场监督管理局核准登记，增资完成后，公司股本总额变更为10,075.6万股，注册资本变更为10,075.6万元，股份结构变更为：

序号	股东	持股数量（万股）	持股比例
1	明月实业	7,400.30	73.448%
2	诺伟其	1,000.00	9.925%
3	谢公晚	328.90	3.264%

序号	股东	持股数量(万股)	持股比例
4	谢公兴	328.90	3.264%
5	志明管理	234.00	2.322%
6	曾哲	218.30	2.167%
7	志远管理	215.60	2.140%
8	曾少华	164.50	1.633%
9	祝波善	75.60	0.750%
10	王雪平	43.80	0.435%
11	张湘华	43.80	0.435%
12	朱海峰	21.90	0.217%
合计		10,075.60	100.00%

截止 2021 年 9 月 30 日，公司注册资本为人民币 10,075.60 万元，统一社会信用代码为 91321181742468227M。注册地址为江苏省镇江市，目前为经营期。本公司经营范围：数码相机镜头、光钎镀膜、光学镜片、光学器材的生产；光学眼镜片的批发以及相关的验光配镜业务；眼镜制造、眼镜产品的设计、研发、咨询服务和信息技术服务；货物的仓储、包装，物流信息、物流业务的咨询服务、普通货运及相关服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（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）一般项目：眼镜销售（不含隐形眼镜）；互联网销售（除销售需要许可的商品）（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）。本财务报表业经公司董事会于 2021 年 11 月 5 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司考虑宏观政策风险、市场经营风险、目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性等因素后，认为公司自报告期末起至少 12 个月内可持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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且未被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，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（债务工具）：

- 一 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；
- 一 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据和计提方法如下:

应收票据组合	银行承兑汇票
应收票据组合	商业承兑汇票
应收账款组合	所有应收账款
其他应收款组合一	合并关联方款项
其他应收款组合二	押金和保证金
其他应收款组合三	备用金
其他应收款组合四	往来款
其他应收款组合五	出口退税
其他应收款组合六	其他

对于划分为组合的应收票据,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。

对于划分为组合的应收账款,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,编制应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19
固定资产装修	年限平均法	5		20

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。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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、 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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权证书列示年限
软件	5-10 年	年限平均法	预计可使用年限
商标权	10 年	年限平均法	商标证书约定
专利权	10-20 年	年限平均法	专利证书约定

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预计受益期。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司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,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；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。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在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) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 销售商品收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体原则

①外销部分

公司外销以离岸价进行结算，公司库存商品在发往海关仓库时，仍作公司发出商品存货管理，不确认销售，待完成相关报关及发运手续后确认销售收入。

②内销部分

1) 直销模式

公司销售镜片产品、少量镜架产品给终端眼镜门店、眼镜连锁品牌企业等，终端眼镜门店再以成镜方式销售给消费者。由客户向订单部门下订单，公司根据订单发货，库存商品在发往客户时，仍作为公司发出商品存货管理，不确认销售，待商品经客户验收合格之后，确认已将商品控制权转移给购货方，确认销售收入，公司定期与客户进行对账。

公司在丹阳眼镜城开设了明月镜片线下体验店，直接以成镜方式销售给消费者。当销售的商品交付给顾客后则控制权已转移，本公司每月根据门店的销货记录确认收入。

2) 经销模式

公司销售镜片产品给经销商，由客户向订单部门下订单，公司根据订单发货，库存商品在发往客户时，仍作为公司发出商品存货管理，不确认销售，待商品经客户验收合格之后，确认已将商品控制权转移给购货方，确认销售收入，公司定期与客户进行对账。

3) 代销模式

公司将镜片产品交给代理商进行代理销售，由客户向订单部门下订单，公司根据订单发货，库存商品在发往客户时，仍作为公司发出商品存货管理，不确认销售，待收到客户的代销清单时确认收入。

4) 电子商务模式

客户在电子商务平台下单，将货款支付至互联网支付平台，公司根据订单发货，客户确认收货后本公司确认收入，未收货部分确认发出商品，不确认收入。

2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：用于购建长期资产获取的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：用于补偿企业已发生的或以后期间发生的相关费用或损失获取的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态或收到政府补助款项时；

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合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该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后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；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(九) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(九) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十五) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(九) 金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(九)金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产: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。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计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下方法计量使用权资产:

- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十二)预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时,本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率(加权平均值: 4.75%)来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	8,960,380.10
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	8,557,671.89
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	8,557,671.89
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	0.00

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	财政部	使用权资产	9,130,743.22	2,270,317.58
		租赁负债	4,072,813.30	994,129.09
		一年到期的非流动负债	4,484,858.59	1,014,718.53
		预付账款	-384,344.05	-242,511.23
		其他应收款	-3,400.28	
		其他应付款	-8,676.94	
		未分配利润	182,764.80	17,062.86
		盈余公积	1,895.87	1,895.87
		少数股东权益	9,343.27	

(2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

本公司不存在政府和社会资本合作 (PPP) 项目。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会(2020)10号),对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让,企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于2021年5月26日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会(2021)9号),自2021年5月26日起施行,将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

2、重要会计估计变更

无重要会计估计变更。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020年12月 31日余额	2021年1月1日 余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		9,130,743.22		9,130,743.22	9,130,743.22
租赁负债		4,072,813.30		4,072,813.30	4,072,813.30
预付账款	19,692,695.67	19,308,351.62		-384,344.05	-384,344.05
一年内到期的 非流动负债		4,484,858.59		4,484,858.59	4,484,858.59
其他应收款	3,451,762.00	3,448,361.72		-3,400.28	-3,400.28
其他应付款	16,106,430.74	16,097,753.80		-8,676.94	-8,676.94
盈余公积	7,611,462.14	7,613,358.01		1,895.87	1,895.87
未分配利润	143,284,383.33	143,467,148.13		182,764.80	182,764.80
少数股东权益	35,939,685.82	35,949,029.09		9,343.27	9,343.27

母公司资产负债表

项目	2020年12月 31日余额	2021年1月1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		2,270,317.58		2,270,317.58	2,270,317.58
租赁负债		994,129.09		994,129.09	994,129.09
一年内到期的 非流动负债		1,014,718.53		1,014,718.53	1,014,718.53
预付账款	15,591,388.34	15,348,877.11		-242,511.23	-242,511.23
盈余公积	7,611,462.14	7,613,358.01		1,895.87	1,895.87
未分配利润	63,970,232.08	63,987,294.94		17,062.86	17,062.86

四、 税项

(一) 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%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、17%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
明月镜片股份有限公司	15%
江苏赛蒙光学眼镜有限公司	20%
江苏明月光学眼镜有限公司	25%
江苏可奥熙光学材料科技有限公司	15%
上海维沃姆恩光学眼镜销售有限公司	25%
上海明月眼镜有限公司	25%
上海赛蒙光学眼镜有限公司	20%
视联眼视光(上海)文化传播有限公司	25%
上海镜连科技有限公司	25%
VIVO OPTICS PTE. LTD. (注)	17%
莱蒙(上海)光学科技有限责任公司	20%

注：新加坡实行属地兼属人税收管辖原则，企业所得税率为17%。

(二) 税收优惠

1、母公司税收优惠及批文

明月镜片股份有限公司于2018年11月30日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR201832005363），认定有效期为3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2018年至2020年），所得税税率减按15%征收。2021年1-9月暂按15%缴纳企业所得税。

2、子公司税收优惠及批文

(1) 江苏可奥熙光学材料科技有限公司

江苏可奥熙光学材料科技有限公司于2018年11月30日取得高新技术企业证书（证书编号为：GR201832006036），认定有效期为3年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2018年至2020年），所得税税率减按15%征收。2021年1-9月暂按15%缴纳企业所得税。

(2) 江苏赛蒙光学眼镜有限公司

根据财政部、国家税务总局2021年4月7日发布的财税（2021）8号规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 上海赛蒙光学眼镜有限公司

根据财政部、国家税务总局2021年4月7日发布的财税（2021）8号规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 莱蒙（上海）光学科技有限责任公司

根据财政部、国家税务总局2021年4月7日发布的财税（2021）8号规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	42,910,932.10	204,936,307.68
其他货币资金	3,001,951.20	828,900.21
合计	45,912,883.30	205,765,207.89
其中：存放在境外的款项总额	60,362.20	68,298.26

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金		50,000.00
信用证保证金	1,500,481.25	
合计	1,500,481.25	50,000.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	192,670,189.34	
合计	192,670,189.34	

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	95,000.00	333,510.69
合计	95,000.00	333,510.69

2、 应收票据坏账准备

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	351,063.88	100.00	17,553.19	5.00	333,510.69
合计	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	351,063.88	100.00	17,553.19	5.00	333,510.69

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	100,000.00	5,000.00	

3、 期末公司无已质押的应收票据

4、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

5、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	120,573,065.36	125,589,592.18
1至2年	8,101,652.69	12,321,307.92
2至3年	4,893,232.87	4,811,381.22
3至4年	4,699,429.98	3,484,999.55
4至5年	1,896,909.11	2,657,067.35
5年以上	2,352,909.71	
小计	142,517,199.72	148,864,348.22
减: 坏账准备	19,748,397.61	20,404,374.00
合计	122,768,802.11	128,459,974.22

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	11,716,317.57	8.22	11,716,317.57	100.00	12,191,546.94	8.19	12,191,546.94	100.00	
按组合计提 坏账准备	130,800,882.15	91.78	8,032,080.04	6.14	136,672,801.28	91.81	8,212,827.06	6.01	128,459,974.22
合计	142,517,199.72	100.00	19,748,397.61		148,864,348.22	100.00	20,404,374.00		128,459,974.22

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐聚天下科技(深圳)有限公司	3,652,441.58	3,652,441.58	100.00	涉及诉讼
毛源昌眼镜有限公司	3,391,586.94	3,391,586.94	100.00	预计无法收回
大连圣视茂昌眼镜有限公司	1,142,963.83	1,142,963.83	100.00	预计无法收回
吉林省华视眼镜有限公司	635,873.40	635,873.40	100.00	涉及诉讼
丹阳宇诚眼镜有限公司	431,840.00	431,840.00	100.00	涉及诉讼
江苏豪克眼镜有限公司	378,926.50	378,926.50	100.00	预计无法收回
深圳市爱视视觉光学有限公司	260,577.41	260,577.41	100.00	涉及诉讼
晋城市书兰眼镜有限责任公司	255,726.94	255,726.94	100.00	涉及诉讼
其他 25 家	1,566,380.97	1,566,380.97	100.00	涉及诉讼、预计无法收回
合计	11,716,317.57	11,716,317.57		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	120,573,065.36	6,028,653.28	5.00
1-2 年	6,109,523.02	610,952.31	10.00
2-3 年	2,829,464.86	565,892.97	20.00
3-4 年	762,196.67	381,098.35	50.00
4-5 年	405,745.56	324,596.45	80.00
5 年以上	120,886.68	120,886.68	100.00
合计	130,800,882.15	8,032,080.04	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	20,404,374.00	-653,536.65		2,439.74	19,748,397.61
合计	20,404,374.00	-653,536.65		2,439.74	19,748,397.61

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,439.74

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		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
郑州市惠济区明月眼镜商行	4,952,150.10	3.47	247,607.50
乐聚天下科技（深圳）有限公司	3,652,441.58	2.56	3,652,441.58
毛源昌眼镜有限公司	3,391,586.94	2.38	3,391,586.94
厦门福伦达贸易有限公司	3,127,267.08	2.19	156,638.85
济南美视光学眼镜有限公司	3,029,843.15	2.13	175,333.72
合计	18,153,288.85	12.73	7,623,608.59

6、 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	268,346.10	1,108,770.00
应收账款		
合计	268,346.10	1,108,770.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确 认	其他变动	期末余额	累计在其他 综合收益中 确认的损失 准备
银行承兑 汇票	1,108,770.00	4,714,109.41	5,554,533.31		268,346.10	
合计	1,108,770.00	4,714,109.41	5,554,533.31		268,346.10	

3、 应收款项融资减值准备

均为银行承兑汇票，不计提坏账准备。

4、 期末公司无已质押的应收款项融资

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,786,670.00	
合计	2,786,670.00	

6、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收款项融资

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,669,836.85	58.78	18,907,527.52	96.02
1至2年	10,163,134.93	40.71	725,366.72	3.68
2至3年	75,717.94	0.30	2,803.63	0.01
3年以上	53,146.75	0.21	56,997.80	0.29
合计	24,961,836.47	100.00	19,692,695.67	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	6,877,358.51	27.55
东方证券承销保荐有限公司	4,000,000.00	16.02
特劳特咨询有限公司	2,575,000.00	10.32
上海市广发律师事务所	1,160,377.33	4.65
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	1,001,990.28	4.01
合计	15,614,726.12	62.55

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,129,041.76	3,451,762.00
合计	3,129,041.76	3,451,762.00

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,721,024.44	2,077,557.74
1至2年	1,126,104.73	1,132,669.53
2至3年	209,228.67	142,235.75
3至4年	48,866.29	117,953.16
4至5年	118,551.23	2,468.00
5年以上	405,726.08	497,597.45
小计	3,629,501.44	3,970,481.63
减：坏账准备	500,459.68	518,719.63
合计	3,129,041.76	3,451,762.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	419,125.78	11.55	419,125.78	100.00	438,880.04	11.05	438,880.04	100.00	
按组合计提坏账准备	3,210,375.66	88.45	81,333.90	2.53	3,531,601.59	88.95	79,839.59	2.26	
合计	3,629,501.44	100.00	500,459.68		3,970,481.63	100.00	518,719.63		
									3,451,762.00

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
2个自然人	207,175.78	207,175.78	100.00	涉及诉讼
台州市益辉化工有限公司	211,950.00	211,950.00	100.00	涉及诉讼
合计	419,125.78	419,125.78		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	2,700,504.98	27,005.07	1.00
备用金	23,218.00	3,418.00	14.72
往来款	57,484.59	574.85	1.00
出口退税	289,550.59	2,895.51	1.00
其他	139,617.50	47,440.47	33.98
合计	3,210,375.66	81,333.90	

(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)	
上年年末余额	79,839.59		438,880.04	518,719.63
上年年末余额在本期				
--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	1,494.31		-19,754.26	-18,259.95
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	81,333.90		419,125.78	500,459.68

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	3,531,601.59		438,880.04	3,970,481.63
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-321,225.93			-321,225.93
本期终止确认			19,754.26	19,754.26
其他变动				
期末余额	3,210,375.66		419,125.78	3,629,501.44

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	518,719.63	-18,259.95			500,459.68
合计	518,719.63	-18,259.95			500,459.68

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	476,610.37	563,152.87
备用金	23,218.00	27,018.00
保证金	2,700,504.98	2,745,641.81
出口退税	289,550.59	291,535.59
其他	139,617.50	343,133.36
合计	3,629,501.44	3,970,481.63

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
上海明捷置业有限公司	保证金	1,174,479.51	1年以内、1-2年、3-4年、5年以上	32.36	11,744.80
丹阳市开发区高新技术产业发展有限公司	保证金	493,350.00	1-2年	13.59	4,933.50
浙江天猫技术有限公司	保证金	295,000.00	1年以内、1-2年	8.13	2,950.00
国家税务总局上海市嘉定区税务局	出口退税	289,550.59	1年以内	7.98	2,895.51
仲量联行测量师事务所(上海)有限公司	保证金	233,791.90	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	6.44	2,337.93
合计		2,486,172.00		68.50	24,861.74

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,465,573.65	2,090,114.38	27,375,459.27	26,410,098.51	2,190,242.99	24,219,855.52

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
周转材料	7,660,665.14		7,660,665.14	9,236,900.16		9,236,900.16
在产品	394,517.15		394,517.15	1,418,932.48		1,418,932.48
库存商品	80,481,273.96	5,305,395.62	75,175,878.34	63,967,611.42	4,198,098.77	59,769,512.65
发出商品	3,337,906.67	114,515.47	3,223,391.20	6,521,108.11	108,980.23	6,412,127.88
合计	121,339,936.57	7,510,025.47	113,829,911.10	107,554,650.68	6,497,321.99	101,057,328.69

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,190,242.99	-96,127.73		4,000.88		2,090,114.38
库存商品	4,198,098.77	2,670,295.94		1,562,999.09		5,305,395.62
发出商品	108,980.23	346,674.02		341,138.78		114,515.47
合计	6,497,321.99	2,920,842.23		1,908,138.75		7,510,025.47

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	3,421,242.19	1,512,448.46
留抵增值税	79,210.13	5,523,434.61
预缴所得税	31,568.08	34,177.71
应收退货成本	4,733,319.99	5,418,975.38
合计	8,265,340.39	12,489,036.16

注：按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）的相关规定确认为资产的应收退货成本，在一年或一个正常营业周期内出售的，在“其他流动资产”项目中列示。

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 上年年末余额	54,522.47	54,522.47
(2) 本期增加金额	3,044,233.13	3,044,233.13
—外购		
—存货\固定资产\在建工程转入	3,044,233.13	3,044,233.13
(3) 本期减少金额		
—处置		
—转入固定资产		
(4) 期末余额	3,098,755.60	3,098,755.60
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	32,917.26	32,917.26
(2) 本期增加金额	730,866.75	730,866.75
—计提或摊销	37,669.53	37,669.53
—固定资产转入	693,197.22	693,197.22
(3) 本期减少金额		
—处置		
—转入固定资产		
(4) 期末余额	763,784.01	763,784.01
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,334,971.59	2,334,971.59
(2) 上年年末账面价值	21,605.21	21,605.21

2、 2021年9月30日无未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	138,159,583.73	146,873,231.51
固定资产清理		
合计	138,159,583.73	146,873,231.51

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	97,674,799.46	163,504,676.42	5,421,431.21	13,984,842.02	14,780,486.94	1,216,728.42	296,582,964.47
(2) 本期增加金额		4,892,715.22	905,077.09	1,561,303.16	2,347,610.68		9,706,706.15
—购置		4,797,980.66	905,077.09	1,561,303.16	2,347,610.68		9,611,971.59
—在建工程转入		94,734.56					94,734.56
(3) 本期减少金额	3,426,261.42	396,700.50		288,250.86	214,159.50		4,325,372.28
—处置或报废	382,028.29	286,965.99		284,661.12	133,730.08		1,087,385.48
—内部调拨与领用				3,589.74	80,429.42		84,019.16
—转入在建工程		109,734.51					109,734.51
—转入投资性房地产	3,044,233.13						3,044,233.13
(4) 期末余额	94,248,538.04	168,000,691.14	6,326,508.30	15,257,894.32	16,913,938.12	1,216,728.42	301,964,298.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	固定资产装修	合计
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	31,383,696.08	102,230,898.48	3,071,341.91	7,766,964.19	4,152,123.06	1,104,709.24	149,709,732.96
(2) 本期增加金额	3,524,041.48	7,835,752.36	575,038.30	1,418,167.87	2,246,829.08	27,690.39	15,627,519.48
—计提	3,524,041.48	7,835,752.36	575,038.30	1,418,167.87	2,246,829.08	27,690.39	15,627,519.48
—投资性房地产转入							
(3) 本期减少金额	1,010,045.95	137,428.40		263,929.00	121,134.48		1,532,537.83
—处置或报废	316,848.73	137,428.40		260,518.75	45,650.30		760,446.18
—内部调拨与领用				3,410.25	75,484.18		78,894.43
—转入投资性房地产	693,197.22						693,197.22
(4) 期末余额	33,897,691.61	109,929,222.44	3,646,380.21	8,921,203.06	6,277,817.66	1,132,399.63	163,804,714.61
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	60,350,846.43	58,071,468.70	2,680,128.09	6,336,691.26	10,636,120.46	84,328.79	138,159,583.73
(2) 上年年末账面价值	66,291,103.38	61,273,777.94	2,350,089.30	6,217,877.83	10,628,363.88	112,019.18	146,873,231.51

3、 暂时闲置的固定资产

本公司无暂时闲置的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房3楼仓库	44,750.00	临时仓库
合计	44,750.00	

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	569,662.22	1,088,786.79
工程物资		
合计	569,662.22	1,088,786.79

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修改造工程	569,662.22		569,662.22	1,088,786.79		1,088,786.79
合计	569,662.22		569,662.22	1,088,786.79		1,088,786.79

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1. 账面原值	
(1) 2021.1.1 余额	9,130,743.23
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	9,130,743.23
2. 累计折旧	
(1) 2021.1.1 余额	

项目	房屋及建筑物
(2) 本期增加金额	3,353,996.84
— 计提	3,353,996.84
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	3,353,996.84
3. 减值准备	
(1) 2021.1.1 余额	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	5,776,746.39
(2) 2021.1.1 账面价值	9,130,743.23

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	43,395,892.83	1,749,000.00	13,800.00	8,205,457.20	53,364,150.03
(2) 本期增加金额				1,583,452.99	1,583,452.99
— 购置				1,583,452.99	1,583,452.99
(3) 本期减少金额					
— 处置					
(4) 期末余额	43,395,892.83	1,749,000.00	13,800.00	9,788,910.19	54,947,603.02
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	5,966,184.85	736,398.21	13,800.00	3,137,657.67	9,854,040.73
(2) 本期增加金额	662,882.42	120,501.52		1,120,459.95	1,903,843.89
— 计提	662,882.42	120,501.52		1,120,459.95	1,903,843.89
(3) 本期减少金额					
— 处置					
(4) 期末余额	6,629,067.27	856,899.73	13,800.00	4,258,117.62	11,757,884.62
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	36,766,825.56	892,100.27		5,530,792.57	43,189,718.40
(2) 上年年末账面价值	37,429,707.98	1,012,601.79		5,067,799.53	43,510,109.30

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 2.07%。

2、 使用寿命不确定的知识产权

本公司无使用寿命不确定的知识产权。

3、 具有重要影响的单项知识产权

本公司无具有重要影响的单项知识产权。

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

本公司无所有权或使用权受到限制的知识产权。

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止 2021 年 9 月 30 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
代言费	9,441,746.11		4,248,785.70		5,192,960.41
装修工程	9,665,631.97	4,486,223.07	3,030,673.42		11,121,181.62
绿化工程	15,839.84		15,839.84		
合计	19,123,217.92	4,486,223.07	7,295,298.96		16,314,142.03

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	32,578,495.60	3,230,820.34	20,931,384.28	3,360,047.51
存货跌价准备	7,148,991.94	1,072,129.86	5,714,194.29	855,117.89
预提销售返利	33,448,152.28	5,523,347.09	8,501,032.04	1,339,934.85
预计负债-退货	6,255,138.62	976,254.46	6,619,872.91	1,013,655.28
租赁负债	5,937,905.66	1,260,601.20		
递延收益	2,036,990.05	316,474.44	2,254,850.80	350,820.21
合计	87,405,674.15	12,379,627.39	44,021,334.32	6,919,575.74

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	5,036,782.40	755,517.36	5,341,079.13	801,161.87
交易性金融资产公允 价值变动	870,189.34	130,528.40		
使用权资产	5,776,746.39	1,224,866.44		
合计	11,683,718.13	2,110,912.20	5,341,079.13	801,161.87

3、 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债余额	递延所得税 资产和负债 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债余额
递延所得税资产	1,224,866.44	11,154,760.95		6,919,575.74
递延所得税负债	1,224,866.44	886,045.76		801,161.87

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	6,130,020.00		6,130,020.00	1,880,956.89		1,880,956.89
合计	6,130,020.00		6,130,020.00	1,880,956.89		1,880,956.89

(十八) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	42,512,481.41	66,302,193.48
1年以上	2,857,157.42	3,448,963.76
合计	45,369,638.83	69,751,157.24

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,310,438.00	6,030,400.03
合计	4,310,438.00	6,030,400.03

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

报告期内账面价值未发生重大变动。

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,674,814.15	102,564,813.26	103,468,385.25	15,771,242.16
离职后福利-设定提存计划		7,233,457.89	7,076,432.33	157,025.56
辞退福利		152,165.00	152,165.00	
一年内到期的其他福利				
合计	16,674,814.15	109,950,436.15	110,696,982.58	15,928,267.72

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,534,505.53	90,134,856.64	91,065,346.36	15,604,015.81
(2) 职工福利费		4,788,530.58	4,788,530.58	
(3) 社会保险费	81,685.82	4,439,486.09	4,420,101.02	101,070.89
其中：医疗保险费	73,548.96	3,927,809.95	3,911,306.57	90,052.34
工伤保险费		260,602.64	258,952.06	1,650.58
生育保险费	8,136.86	251,073.50	249,842.39	9,367.97
(4) 住房公积金	58,622.80	2,540,171.55	2,532,638.89	66,155.46
(5) 工会经费和职工教育经费		661,768.40	661,768.40	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	16,674,814.15	102,564,813.26	103,468,385.25	15,771,242.16

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		7,013,428.12	6,861,160.18	152,267.94
失业保险费		220,029.77	215,272.15	4,757.62
合计		7,233,457.89	7,076,432.33	157,025.56

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,985,700.53	472,512.79
城市维护建设税	547,742.67	26,172.36
教育费附加	398,955.35	25,472.46
企业所得税	5,111,226.56	2,976,235.78
个人所得税	376,438.79	499,868.90
房产税	253,059.90	242,610.72
印花税	34,129.21	52,215.98
土地使用税	126,727.40	126,727.40
环保税	2,608.98	472.50
合计	14,836,589.39	4,422,288.89

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	13,602,696.71	16,106,430.74
合计	13,602,696.71	16,106,430.74

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	6,194,704.00	6,007,070.67
费用款	4,443,575.62	7,652,199.58
广告宣传费	1,571,186.49	1,491,679.18
往来款	1,065,107.51	711,379.22
其他	328,123.09	244,102.09
合计	13,602,696.71	16,106,430.74

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,646,476.23	
合计	4,646,476.23	

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
背书未到期商业承兑汇票	100,000.00	
应付退货款	10,992,634.08	12,050,494.13
待转销项税	441,004.77	601,591.61
合计	11,533,638.85	12,652,085.74

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	456,893.22	
合计	456,893.22	

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,254,850.80		217,860.75	2,036,990.05	收到补助尚未满足结转条件
合计	2,254,850.80		217,860.75	2,036,990.05	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017年省级工业和信息产业转型升级专项奖金	125,925.93		16,666.65		109,259.28	与资产相关
2017年度省级工业和信息产业转型升级专项资金	201,481.53		26,666.64		174,814.89	与资产相关
2017年商务发展专项资金(进口贴息)	118,096.79		18,646.92		99,449.87	与资产相关
2017年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	854,629.57		108,333.36		746,296.21	与资产相关
企业院士工作站资助	400,000.00				400,000.00	与资产相关
2019年度丹阳市科技创新专项资金后补助类项目	554,716.98		47,547.18		507,169.80	与资产相关
合计	2,254,850.80		217,860.75		2,036,990.05	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	100,756,000.00						100,756,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	275,490,768.73	2,004,749.85		277,495,518.58
合计	275,490,768.73	2,004,749.85		277,495,518.58

2021年1月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东朱春晖及朱秋萍将其股份转让给实际控制人之一谢公兴，根据《企业会计准则第11号——股份支付》规定，授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积，因此该事项导致资本公积增加788,204.94元。

2021年2月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东谈铭程将其股份转让给实际控制人之一谢公兴，根据《企业会计准则第11号——股份支付》规定，授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积，因此该事项导致资本公积增加285,559.98元。

2021年4月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东陈星、汪刚将其股份转让给实际控制人之一谢公兴，根据《企业会计准则第11号——股份支付》规定，授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积，因此该事项导致资本公积增加788,204.94元。

2021年9月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东蔡葵将其股份转让给实际控制人之一谢公兴，根据《企业会计准则第11号——股份支付》规定，授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积，因此该事项导致资本公积增加142,779.99元。

(二十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额				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		
将重分类进损益的其他综合收益	279.20	2,023.87				870.26	1,432.81
其中：外币财务报表折算差额	279.20	2,023.87				870.26	1,432.81
其他综合收益合计	279.20	2,023.87				870.26	1,432.81

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	会计政策变更调整	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,611,462.14	1,895.87	7,613,358.01			7,613,358.01
合计	7,611,462.14	1,895.87	7,613,358.01			7,613,358.01

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	143,284,383.33	78,365,110.11
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	182,764.80	
调整后年初未分配利润	143,467,148.13	78,365,110.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	54,658,845.22	70,004,861.36
减: 提取法定盈余公积		5,085,588.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	198,125,993.35	143,284,383.33

2021年1月1日首次执行新租赁准则,对2021年初未分配利润产生影响,详见附注三(三十)重要会计政策和会计估计的变更。

(三十二) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	408,328,476.87	176,114,841.44	372,128,621.12	166,050,637.93
其他业务	1,593,088.51	1,907,485.36	1,166,759.98	2,202,007.55
合计	409,921,565.38	178,022,326.80	373,295,381.10	168,252,645.48

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	409,837,035.54	373,290,323.75

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	84,529.84	5,057.35
合计	409,921,565.38	373,295,381.10

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	1,900,653.83	1,651,736.48
教育费附加	1,387,343.07	1,196,600.12
房产税	745,810.84	715,940.60
印花税	218,236.03	229,554.70
土地使用税	380,182.20	380,182.20
其他管理税费	175,767.66	112,980.97
合计	4,807,993.63	4,286,995.07

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	29,286,814.78	33,695,713.67
职工薪酬	25,471,284.99	18,870,232.25
业务宣传费	13,187,429.14	12,445,391.24
销售服务费	5,321,374.17	5,901,780.10
运输费	4,208,139.11	4,091,756.83
差旅费	3,744,054.19	3,571,689.73
折旧与摊销	2,115,963.67	1,531,015.92
展览费	1,881,263.13	
业务招待费	1,050,126.87	949,064.27
咨询费	751,739.07	395,816.85
办公费	185,096.43	396,014.34
租赁费	261,388.92	180,411.79
会务费	711,291.03	471,676.43
其他费用	131,512.52	141,872.01
合计	88,307,478.02	82,642,435.43

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	25,054,306.98	20,580,719.79
股份支付	2,004,749.85	2,888,949.96
咨询费	6,407,617.35	8,468,573.29
折旧与摊销	6,492,534.59	5,636,266.34
租赁费	4,081,610.34	4,302,536.49
办公费	1,385,428.24	1,485,629.79
修理费	280,013.69	965,270.46
业务招待费	2,157,306.03	1,614,914.40
服务费	345,101.82	612,916.67
通讯费	370,442.96	406,186.77
差旅费	537,271.16	463,954.10
汽车费用	482,964.84	465,723.47
商业保险费	192,546.11	109,261.48
其他费用	4,509,793.20	3,513,098.38
合计	54,301,687.16	51,514,001.39

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,265,189.03	7,545,725.56
材料费	1,729,851.65	1,343,901.76
技术服务费	1,528,904.51	1,255,613.81
折旧费	572,348.92	522,533.60
租赁费	173,439.72	173,439.72
办公费	11,439.05	19,974.04
其他费用	1,047,481.27	175,941.03
合计	13,328,654.15	11,037,129.52

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	253,175.92	
其中：租赁负债利息费用	253,175.92	
减：利息收入	548,802.14	831,867.16

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	397,602.14	146,918.46
其他	142,645.88	155,613.19
合计	244,621.80	-529,335.51

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,315,860.75	4,514,237.10
进项税加计抵减	404,041.70	
代扣个人所得税手续费	30,326.43	73,601.97
合计	1,750,228.88	4,587,839.07

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2017年度省级工业和信息产业转型升级专项资金	26,666.64	26,666.64	与资产相关
2017年商务发展专项资金（进口贴息）	18,646.92	18,646.92	与资产相关
2017年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	108,333.36	108,333.33	与资产相关
2017年省级工业和信息产业转型升级专项奖金	16,666.65	16,666.66	与资产相关
江苏省丹阳经济开发区财政所项目扶持资金		3,381,000.00	与收益相关
稳岗补贴	9,000.00	205,915.55	与收益相关
涉美补贴		59,008.00	与收益相关
西郊生产性服务业集聚区补贴	333,000.00	543,000.00	与收益相关
上海市嘉定工业区财政奖励	616,000.00	155,000.00	与收益相关
2019年度丹阳市科技创新专项资金后补助类项目	47,547.18		与资产相关
丹阳市财政集中支付中心（零余额）科技局（本级）科技局款	140,000.00		与收益相关
合计	1,315,860.75	4,514,237.10	

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	1,199,321.11	184,951.91
合计	1,199,321.11	184,951.91

(四十) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	870,189.34	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	870,189.34	
合计	870,189.34	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-12,553.19	
应收账款坏账损失	-653,534.14	4,342,765.79
其他应收款坏账损失	-18,259.95	4,202.51
合计	-684,347.28	4,346,968.30

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,920,842.23	2,061,495.36
合计	2,920,842.23	2,061,495.36

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-80,631.16	-3,482.62	-80,631.16
合计	-80,631.16	-3,482.62	-80,631.16

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	3,492.18		3,492.18
其他	256,074.67	182,204.33	256,074.67
合计	259,566.85	182,204.33	259,566.85

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000.00	90,531.05	3,000.00
非流动资产毁损报废损失	180,759.41	175,154.00	180,759.41
其他	185,959.26	6,745.46	185,959.26
合计	369,718.67	272,430.51	369,718.67

(四十六) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	15,081,642.30	11,869,909.89
递延所得税费用	-4,150,301.32	-2,036,296.53
合计	10,931,340.98	9,833,613.36

(四十七) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	54,658,845.22	37,332,520.20
本公司发行在外普通股的加权平均数	100,756,000.00	100,756,000.00
基本每股收益	0.54	0.37
其中：持续经营基本每股收益	0.54	0.37
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	54,658,845.22	37,332,520.20
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	100,756,000.00	100,756,000.00

项目	本期金额	上期金额
稀释每股收益	0.54	0.37
其中：持续经营稀释每股收益	0.54	0.37
终止经营稀释每股收益		

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	548,802.14	831,867.16
租金收入	84,529.84	5,057.35
政府补助	1,098,000.00	4,343,899.55
个税手续费返还	30,326.43	73,601.97
营业外收入-其他	152,109.92	784.78
合计	1,913,768.33	5,255,210.81

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	21,490,346.73	25,731,904.06
研发费用	4,491,116.20	2,968,870.36
销售费用	58,191,884.95	73,376,925.76
手续费	142,645.88	155,613.19
营业外支出	8,959.26	15,016.16
企业间往来	442,458.33	1,232,543.29
合计	84,767,411.35	103,480,872.82

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	61,369,924.24	44,528,514.88
加：信用减值损失	-684,347.28	4,346,968.30
资产减值准备	2,920,842.23	2,061,495.36
固定资产折旧	15,665,189.01	14,906,289.00

补充资料	本期金额	上期金额
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产摊销	3,353,996.84	
无形资产摊销	1,903,843.89	1,529,557.93
长期待摊费用摊销	7,295,298.96	7,199,603.28
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)	261,390.57	178,636.62
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-870,189.34	
财务费用(收益以“-”号填列)	381,913.04	-175,851.19
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,199,321.11	-184,951.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,242,521.37	-1,982,486.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	92,220.05	-53,810.43
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,693,424.64	14,993,938.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,190,978.37	-28,756,894.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-16,770,922.18	-47,993,912.17
其他	2,004,749.85	2,888,949.96
经营活动产生的现金流量净额	61,979,621.13	13,486,047.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	44,412,402.05	75,693,431.64
减：现金的期初余额	205,715,207.89	145,272,744.34
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	-161,302,805.84	-69,579,312.70

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	2020.09.30 余额
一、现金	44,412,402.05	75,693,431.64

项目	期末余额	2020.09.30 余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	42,910,932.10	74,050,801.87
可随时用于支付的其他货币资金	1,501,469.95	1,642,629.77
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	44,412,402.05	75,693,431.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 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	1,500,481.25	信用证保证金
固定资产	46,293,863.25	抵押借款、开立银行承兑汇票
无形资产	8,621,872.46	抵押借款、开立银行承兑汇票
合计	56,416,216.96	

(五十一) 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			9,993,159.36
其中：美元	1,522,354.75	6.4854	9,873,079.49
新加坡元	10,717.75	4.7632	51,050.79
港币	82,858.10	0.8331	69,029.08
应收账款			2,037,274.87
其中：美元	287,885.04	6.4854	1,867,049.62
欧元	6,517.27	7.5247	49,040.50
新加坡元	118.73	4.7632	565.53
港币	144,783.60	0.8331	120,619.22

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			9,916,855.60
其中：美元	1,523,882.10	6.4854	9,882,984.97
欧元	4,501.26	7.5247	33,870.63

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	记账本位币变更原因
VIVO OPTICS PTE. LTD.	新加坡	新加坡元	主要经营地 货币	报告期无变化

(五十二) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
2017年度省级工业和信息产业转型升级专项资金	320,000.00	递延收益	26,666.64	26,666.64	其他收益
2017年商务发展专项资金(进口贴息)	198,900.00	递延收益	18,646.92	18,646.92	其他收益
2017年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	1,300,000.00	递延收益	108,333.36	108,333.33	其他收益
2017年省级工业和信息产业转型升级专项资金	200,000.00	递延收益	16,666.65	16,666.66	其他收益
2019年度丹阳市科技创新专项资金后补助类项目	560,000.00	递延收益	47,547.18		其他收益
丹阳市企业院士工作站资助	400,000.00	递延收益			尚未满足结转条件

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
企业发展扶持资金	3,381,000.00		3,381,000.00	其他收益
西郊生产性服务业集聚区补贴	876,000.00	333,000.00	543,000.00	其他收益
稳岗补贴	214,915.55	9,000.00	205,915.55	其他收益
涉美补贴	59,008.00		59,008.00	其他收益
上海市嘉定工业区财政奖励	771,000.00	616,000.00	155,000.00	其他收益
丹阳市财政集中支付中心(零余额)科技局(本级)科技局款	140,000.00	140,000.00		其他收益

六、 合并范围的变更

本期无合并范围的变更

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏赛蒙光学眼镜有限公司	江苏镇江	江苏省	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江苏明月光学眼镜有限公司	江苏镇江	江苏省	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江苏可奥熙光学材料科技有限公司	江苏镇江	江苏省	制造业	51.00		非同一控制下企业合并
上海维沃姆恩光学眼镜销售有限公司	上海市	上海市	批发和零售业	57.00		新设
上海明月眼镜有限公司	上海市	上海市	批发和零售业	100.00		新设
上海赛蒙光学眼镜有限公司	上海市	上海市	批发和零售业	100.00		同一控制下企业合并
视联眼视光(上海)文化传播有限公司	上海市	上海市	商务服务业	100.00		新设
上海镜连科技有限公司	上海市	上海市	技术服务业	100.00		新设
VIVO OPTICS PTE LTD	新加坡	新加坡	批发和零售业		57.00	新设
莱蒙(上海)光学科技有限责任公司	上海市	上海市	科技推广和应用服务业	85.00		新设

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江苏可奥熙光学材料科技有限公司	49.00%	4,837,969.93		31,988,949.17
上海维沃姆恩光学眼镜销售有限公司	43.00%	2,077,681.10	-4,730,000.00	5,152,254.59
VIVO OPTICS PTE LTD	43.00%	-7,248.76		-28,620.92
莱蒙(上海)光学科技有限责任公司	15.00%	-197,323.25		818,395.53

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏可奥	58,665,952.46						51,684,585.74	22,249,308.58	73,933,894.32	17,722,570.73	801,161.87	18,523,732.60
熙光器材		21,492,407.91	80,158,360.37	14,119,273.26	755,517.36	14,874,790.62						
科科技有 限公司												
上海维沃												
姆恩光学	19,888,876.99	576,444.83	20,465,321.82	8,461,319.58	22,014.83	8,483,334.41	31,400,653.98	322,688.22	31,723,342.20	13,591,873.00	13,591,873.00	
眼镜销售 有限公司												
VIVO												
OPTICS	60,899.44		60,899.44	127,459.71		127,459.71	70,367.38		70,367.38	122,093.95	122,093.95	
PTE LTD												
莱蒙（上 海）光学	6,067,194.47	470,161.56	6,537,356.03	1,051,578.68	29,807.14	1,081,385.82	7,837,694.62	218,334.36	8,056,028.98	1,285,397.54	7,849.81	1,293,247.35
科技有限 责任公司												

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
江苏可奥照光学材料科技有限 公司	63,248,045.58	9,873,408.03	9,873,408.03	6,524,867.62	52,559,801.15	8,213,515.96	8,213,515.96	-428,515.31
上海维沃姆恩光学眼镜销售有 限公司	45,993,327.02	4,831,816.52	4,831,816.52	1,845,589.41	42,004,937.12	6,744,021.71	6,744,021.71	6,344,345.81
VIVO OPTICS PTE LTD 莱蒙（上海）光学科技有限责 任公司	9,328.73	-16,857.57	-14,833.70	-5,961.16	9,610.36	-17,362.14	-15,656.91	-3,789.32
	2,815,558.81	-1,315,488.36	-1,315,488.36	-1,391,307.47	7,207,539.95	1,859,388.26	1,859,388.26	-1,874,406.67

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营安排或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和财务担保合同等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
无						
合计						

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
无						
合计						

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 汇率风险

汇率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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	9,873,079.49	120,079.87	9,993,159.36	19,456,166.38	258,496.72	19,714,663.10
应收账款	1,867,049.62	170,225.25	2,037,274.87	5,133,328.57	152,875.46	5,286,204.03
应付账款	9,882,984.97	33,870.63	9,916,855.60	6,648,633.30		6,648,633.30

3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司未持有其他上市公司的权益投资,管理层认为不存在市场价格的风险。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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(%)
上海明月实业有限公司	上海市	批发和零售业	2000 万人民币	73.448	73.448

1、本公司的实际控制人

谢公晚、谢公兴、曾少华合计持有上海明月实业有限公司 100%的股权,并通过上海明月实业有限公司合计持有本公司 73.448%的股份;谢公兴系志明管理的普通合伙人,通过志明管理支配本公司 2.322%的股份。同时,谢公晚直接持有本公司 3.264%的股份,谢公兴直接持有本公司 3.264%的股份,曾少华直接持有本公司 1.633%的股份。谢公晚、谢公兴、曾少华直接及间接支配本公司 83.931%的股份,系本公司的实际控制人。

2、本公司实际控制人认定依据

谢公晚系谢公兴之兄,曾少华系谢公晚妹妹谢微微的配偶,谢公晚、谢公兴、曾少华合计支配本公司 83.931%的股份,同时,谢公晚系本公司董事长、谢公兴系本公

司董事兼总经理、曾少华曾系本公司的副总经理，谢公晚、谢公兴、曾少华能够决定和实质影响公司的经营方针、决策，能够对公司董事、高级管理人员的提名及任免产生重大影响，能够对公司的董事会决议产生重大影响。

因此认定谢公晚、谢公兴、曾少华为公司的实际控制人，报告期内公司的实际控制人未发生变化。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
谢公晚	董事长、实际控制人
谢公兴	董事、总经理、实际控制人
曾少华	实际控制人
曾哲	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
彭志云	董事
张银杰	独立董事
傅仁辉	独立董事
宁钟	独立董事
孙健 ^(注1)	独立董事
朱海峰	监事
陆岩	监事
彭炜	监事
王雪平	副总经理
金晓华	谢公晚配偶
谢旭韩	谢公晚子女
郭传策 ^(注2)	谢公晚的亲属
郭晓和 ^(注2)	谢公晚的亲属
郭传海 ^(注2)	谢公晚的亲属
郭海尧 ^(注2)	谢公晚的亲属

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
申俊峰 ^(注2、注3)	持有子公司莱蒙光学 15%的股权
燕琳 ^(注2、注3)	持有子公司莱蒙光学 15%的股权
丹阳市志明企业管理有限中心（有限合伙）	实际控制人谢公兴担任执行事务合伙人并持有 12.58%的出资份额
丹阳志远企业管理中心（有限合伙）	公司董事曾哲担任执行职务合伙人并持有 2.03%的出资份额
镇江市海康光学有限公司 ^(注2)	谢公晚的亲属郭春弟控制且担任执行董事兼总经理的公司
南京迈视眼镜有限公司 ^(注2)	谢公晚的亲属黄丽荣控制且担任执行董事的公司
南京明亮光学眼镜有限公司 ^(注2)	谢公晚的亲属郭美英持股 20%、亲属肖绍静持股 40%并担任执行董事的公司
南京苏明光学眼镜有限公司 ^(注2)	谢公晚的亲属肖绍静持股 51%并担任总经理的公司
丹阳市开发区格里特眼镜批发部 ^(注2)	谢公晚的亲属郭传策控制的公司
上海宾得光学眼镜有限公司	谢公晚配偶哥哥金林持股 55%并担任法定代表人、执行董事的公司
上海立正光学眼镜有限公司	谢公晚配偶弟弟金祥持股 50%并担任法定代表人、执行董事兼总经理，金祥配偶杨彩霞持股 50%的公司
南京中视光学眼镜有限公司	谢公兴配偶弟弟肖皖持股 60%并担任法定代表人、董事兼总经理的公司
丹阳市丰悦光学材料有限公司	朱海峰的配偶诸葛建月的个人独资企业
劲霸男装（上海）有限公司	彭志云担任董事的公司
丹阳市洁优光学材料有限公司 ^(注2)	曾少华持股 49%并担任监事的公司
南京辰龙光学材料有限公司	曾少华曾经实际持有 49%的股权并担任监事的公司，已于 2020 年 3 月 3 日注销
上海雪束光学科技有限公司	曾少华之子曾克伟曾经实际持有 20%的股权，已于 2020 年 7 月 31 日注销
特劳特咨询有限公司 ^(注2)	持有诺伟其的 25.69%的出资份额
宁波梅山保税港区诺伟其定位创业投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 9.925%的股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
LIM SOONYEN ADAM ^(注2)	持有子公司上海维沃姆恩 43%的股权
无锡市视觉动力眼镜有限公司	曾哲曾持股 95%并担任执行董事,已于 2020 年 2 月 26 日注销
ML Tech Co., Ltd (KOC SOLUTION CO.,LTD) ^(注2)	持有江苏可奥熙 49%的股权
MITSUI CHEMICALS(CHINA) CO.,LTD ^(注2)	韩国 KOC 的控股股东 MITSUI CHEMICALS ,INC.的全资子公司
MITSUI CHEMICALS INDIAPVT,LTD ^(注2)	韩国 KOC 的控股股东 MITSUI CHEMICALS ,INC.直接(99%)和间接(1%)持股 100%的公司
可奥熙(丹阳)光学贸易有限公司 ^(注2)	KOC SOLUTION CO.,LTD 的全资子公司
V OPTICS PTE. LTD. ^(注2)	维沃姆恩少数股东 LIM SOONYEN ADAM 持股 100%的公司
丹阳钜曦光电科技有限公司 ^(注2)	实际控制人亲属郭海峰持股 40%并担任执行董事的公司

注 1: 2020 年 7 月孙健接替宁钟成为公司新的独立董事;

注 2: 上述个人、公司与本公司存在交易、未结款项,按照实质重于形式的原则,比照关联方披露;

注 3: 2020 年 4 月燕琳与申俊峰签订股权转让协议,受让申俊峰在子公司莱蒙光学的股权,成为莱蒙光学的少数股东。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
KOC SOLUTION CO.,LTD	采购材料	25,626,263.00	12,387,518.12
MITSUI CHEMICALS(CHINA) CO.,LTD	采购材料	2,891,764.58	2,149,810.64
可奥熙(丹阳)光学贸易有限公司	采购材料	3,228,118.56	3,017,676.21
丹阳市洁优光学材料有限公司	采购材料	1,061,531.65	730,954.87
丹阳市丰悦光学材料有限公司	采购材料		247,738.94
V OPTICS PTE. LTD.	接受劳务	1,224,771.98	1,644,642.08
特劳特咨询有限公司	接受劳务	2,575,000.02	5,150,000.02

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
南京明亮光学眼镜有限公司	镜片销售	75,127.02	208,873.04
丹阳市开发区格里特眼镜批发部	镜片销售	883,888.03	359,711.50
南京迈视眼镜有限公司	镜片销售	74,334.51	92,380.18
可奥熙（丹阳）光学贸易有限公司	租赁收入	4,025.25	5,057.35
南京中视光学眼镜有限公司	成镜销售		225.86
南京中视光学眼镜有限公司	镜片销售	1,116,134.63	1,014,192.54
无锡市视觉动力眼镜有限公司	镜架销售		1,010.71
无锡市视觉动力眼镜有限公司	镜片销售		5,644.60
上海雪束光学科技有限公司	镜片销售		26,810.56
劲霸男装（上海）有限公司	成镜销售	143,833.25	154,341.86
劲霸男装（上海）有限公司	镜架销售		8,109.73
MITSUI CHEMICALS INDIAPVT,LTD	原料销售	180,887.54	569,336.51
丹阳钜曦光电科技有限公司	废品销售	789,064.84	563,336.25
郭海尧	镜片销售		12,034.51
郭传策	镜片销售		21,444.69

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
可奥熙（丹阳）光学贸易有限公司	房屋	4,025.25	5,057.35

3、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	345.64	260.63

(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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	镇江市海康光学有限公司	113,510.00	72,304.10	137,510.00	72,544.10

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	南京明亮光学眼镜有限公司	898,942.53	124,773.09	1,096,649.93	112,793.13
	丹阳市开发区格里特眼镜 批发部	233,626.91	11,681.35	222,305.31	11,115.27
	南京迈视眼镜有限公司	51,521.85	2,576.09	86,111.19	4,305.56
	南京苏明光学眼镜有限公司	486.40	486.40	486.40	389.12
	上海立正光学眼镜有限公司	734.00	352.00	734.00	146.80
	南京中视光学眼镜有限公司	479,584.70	23,979.24	421,252.32	21,062.62
	劲霸男装(上海)有限公司	16,253.16	812.66	70,615.80	3,530.79
	MITSUI CHEMICALS INDIA PVT,LTD	97.28	4.86	5,219.92	261.00
	郭海尧			540.00	27.00
预付款项					
	MITSUI CHEMICALS(CHINA) CO.,LTD	0.02		1,541,276.09	
	V OPTICS PTE.LTD.			66,138.26	
	特劳特咨询有限公司	2,575,000.00			
其他应收款					
	谢旭韩			1,050.00	10.50

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	KOC SOLUTION CO.,LTD	8,824,490.59	12,443,732.17
	可奥熙(丹阳)光学贸易有限公司	795,540.00	915,110.90
	丹阳市洁优光学材料有限公司	363,801.30	579,974.90
其他应付款			
	谢公兴		1,684.00
	曾哲		539.00
	孙健		1,410.00
	南京明亮光学眼镜有限公司	9,570.00	9,570.00
	丹阳市开发区格里特眼镜批发部	870.00	870.00
	南京中视光学眼镜有限公司	160,000.00	100,000.00

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
公司本期授予的各项权益工具总额	224,996.27	224,819.09
公司本期行权的各项权益工具总额	224,996.27	224,819.09

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2021年1-9月	2020年1-9月
授予日权益工具公允价值的确定方法	以近期外部投资者入股价格确定公允价值	以近期外部投资者入股价格确定公允价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法		
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,050,069.74	38,772,112.62
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,004,749.85	2,888,949.96

2020年2月，持股平台丹阳志远企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东朱国成将其股份转让给自然人员工股东曾哲、王雪平、张湘华、王国平、朱海峰；2020年3月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东王麟将其股份转让给实际控制人之一谢公兴。2021年1月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东朱春晖、朱秋萍将其股份转让给实际控制人之一谢公兴。2021年2月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东谈铭程将其股份转让给实际控制人之一谢公兴；2021年4月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东陈星、汪刚将其股份转让给实际控制人之一谢公兴。2021年9月，持股平台丹阳市志明企业管理中心（有限合伙）发生股权变动，自然人员工股东蔡葵将其股份转让给实际控制人之一谢公兴。

根据《企业会计准则第11号——股份支付》规定，授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积，因此上述事项分别导致资本公积2020年1-9月增加2,888,949.96元，2021年1-9月增加2,004,749.85元。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 9 月 30 日，公司资产抵押或质押情况如下：

项目	抵押物原值	抵押物净值	抵押借款金额
固定资产	62,874,198.79	46,293,863.25	期末无借款金额（注 1）
无形资产	10,346,247.00	8,621,872.46	期末无借款金额（注 1）

注 1：2021 年 9 月 30 日公司无借款余额，无尚未支付的应付票据金额。

(二) 或有事项

截至 2021 年 9 月 30 日，公司已背书未到期的应收款项融资金额为 2,786,670.00 元。

十二、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本公司无债务重组事项。

(三) 重要未决诉讼

1、买卖合同纠纷：河南贝沙眼镜有限公司

2019 年 4 月 3 日河南贝沙眼镜有限公司以买卖合同纠纷为由向丹阳市人民法院提起诉讼，起诉明月镜片股份有限公司，请求解除双方签订的《产品销售合同》，并要求明月镜片赔偿其被天猫平台扣除的押金 5 万元、天猫技术服务费 3 万元；返还明月镜片扣除的押金 3 万元；赔偿其因产品无法销售造成的损失 100 万元。

根据河南贝沙的起诉状以及（2019）苏 1181 民初 3405 号开庭笔录，本案于 2019 年 8 月 6 日第一次开庭审理，河南贝沙请求明月镜片赔偿其因产品无法销售所造成的损失 100 万元，计算依据系河南贝沙根据其 2016 年及 2017 年的销售利润情况估算所得。

截至审计报告日，双方已达成调解协议：被告明月镜片股份有限公司于 2021 年 10 月 31 日前一次性给付河南贝沙眼镜有限公司价款 18 万元。此事项已作为资产负债表日后调整事项进行调整。

2、买卖合同纠纷：乐聚天下科技（深圳）有限公司

2020年7月1日，明月镜片股份有限公司以买卖合同纠纷为由向丹阳市人民法院提起诉讼，起诉深圳乐尚科技设计有限公司、乐聚天下科技（深圳）有限公司、黄心仲，请求支付货款3,652,441.49元及相应利息。

2020年7月24日，丹阳法院出具（2020）苏1181民初4653号《财产保全结果及期限告知书》：丹阳法院已于2020年7月22日冻结了深圳乐聚账户共计78,999.70美元及人民币8,414.2元、深圳乐尚账户人民币395.01元、黄心仲账户共计人民币336,055.96元，冻结期限为一年。本案裁定结果冻结被申请人深圳市乐尚科技设计有限公司、乐聚天下科技(深圳)有限公司、黄心仲银行存款370万元或查封、扣押其等值的其他财产。2021年10月8日，江苏省镇江市中级人民法院出具二审判决书，驳回上诉，维持原判。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	106,136,819.68	98,000,258.39
1至2年	6,056,821.62	9,060,896.81
2至3年	3,990,811.38	3,611,012.09
3至4年	3,995,329.90	2,386,058.12
4至5年	1,245,982.96	407,528.84
5年以上	35,435.32	
小计	121,461,200.86	113,465,754.25
减：坏账准备	15,284,102.02	15,120,354.54
合计	106,177,098.84	98,345,399.71

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 坏账准备	9,046,678.24	7.45	9,046,678.24	100.00	9,455,472.22	8.33	9,455,472.22	100.00	
按组合计提 坏账准备	112,414,522.62	92.55	6,237,423.78	5.55	104,010,282.03	91.67	5,664,882.32	5.45	
合计	121,461,200.86	100.00	15,284,102.02		113,465,754.25	100.00	15,120,354.54		
									98,345,399.71

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐聚天下科技(深圳)有限公司	3,652,441.58	3,652,441.58	100.00	涉及诉讼
毛源昌眼镜有限公司	3,371,447.94	3,371,447.94	100.00	预计无法收回
吉林省华视眼镜有限公司	582,747.40	582,747.40	100.00	涉及诉讼
江苏豪克眼镜有限公司	378,926.50	378,926.50	100.00	预计无法收回
深圳市爱视视觉光学有限公司	260,577.41	260,577.41	100.00	涉及诉讼
晋城市书兰眼镜有限责任公司	255,726.94	255,726.94	100.00	涉及诉讼
剩余 11 家	544,810.47	544,810.47	100.00	涉及诉讼、预计无法收回
合计	9,046,678.24	9,046,678.24		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,136,819.68	5,306,840.98	5.00
1 至 2 年	4,064,691.95	406,469.20	10.00
2 至 3 年	1,996,287.77	399,257.55	20.00
3 至 4 年	161,741.76	80,870.88	50.00
4 至 5 年	54,981.46	43,985.17	80.00
5 年以上			
合计	112,414,522.62	6,237,423.78	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	15,120,354.54	166,000.36		2,252.88	15,284,102.02
合计	15,120,354.54	166,000.36		2,252.88	15,284,102.02

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,252.88

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		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
上海明月眼镜有限公司	14,866,105.83	12.24	743,305.29
郑州市惠济区明月眼镜商行	4,941,869.48	4.07	247,093.47
乐聚天下科技(深圳)有限公司	3,652,441.58	3.01	3,652,441.58
毛源昌眼镜有限公司	3,371,447.94	2.78	3,371,447.94
上海维沃姆恩光学眼镜销售有限公司	3,361,734.13	2.77	168,086.71
合计	30,193,598.96	24.87	8,182,374.99

6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,983,019.31	6,102,042.44
合计	1,983,019.31	6,102,042.44

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,204,958.22	5,369,216.32
1至2年	838,643.43	865,374.12
2至3年	108,728.67	95,369.46
3至4年	2,000.00	
4至5年	1,218.00	1,218.00
5年以上		
小计	2,155,548.32	6,331,177.90

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	172,529.01	229,135.46
合计	1,983,019.31	6,102,042.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	102,771.10	4.77	102,771.10	100.00	122,525.36	1.94	122,525.36	100.00	
按组合计提坏账准备	2,052,777.22	95.23	69,757.91	3.40	6,208,652.54	98.06	106,610.10	1.72	
合计	2,155,548.32	100.00	172,529.01		6,331,177.90	100.00	229,135.46		
									6,102,042.44
									6,102,042.44

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
2个自然人	102,771.10	102,771.10	100.00	涉及诉讼
合计	102,771.10	102,771.10		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,204,958.22	23,955.50	1.99
1-2年	838,643.43	38,903.84	4.64
2-3年	5,957.57	3,680.57	61.78
3-4年	2,000.00	2,000.00	100.00
4-5年	1,218.00	1,218.00	100.00
合计	2,052,777.22	69,757.91	

(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)	
上年年末余额	106,610.10		122,525.36	229,135.46
上年年末余额在本期				
--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	-36,852.19		-19,754.26	-56,606.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	69,757.91		102,771.10	172,529.01

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	6,208,652.54		122,525.36	6,331,177.90
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-4,155,875.32			-4,155,875.32
本期终止确认			19,754.26	19,754.26
其他变动				
期末余额	2,052,777.22		102,771.10	2,155,548.32

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	229,135.46	-56,606.45			172,529.01
合计	229,135.46	-56,606.45			172,529.01

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	747,944.73	4,744,069.53
备用金	3,218.00	7,018.00
保证金	1,298,005.77	1,437,362.48
其他	106,379.82	142,727.89
合计	2,155,548.32	6,331,177.90

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	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(%)	坏账准备期末余额
上海明月眼镜有限公司	往来款	558,345.05	1年以内	25.90	5,583.45
丹阳市开发区高新技术产业发展有限公司	保证金	493,350.00	1-2年	22.89	4,933.50
浙江天猫技术有限公司	保证金	295,000.00	1年以内、1-2年	13.69	2,950.00
上海明捷置业有限公司	保证金	222,644.73	1年以内	10.33	2,226.45
有品信息科技有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	4.64	1,000.00
合计		1,669,339.78		77.45	16,693.40

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	197,204,532.14		197,204,532.14	197,204,532.14		197,204,532.14
合计	197,204,532.14		197,204,532.14	197,204,532.14		197,204,532.14

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
江苏赛蒙光学眼镜有限公司	5,480,432.97			5,480,432.97		
江苏明月光学眼镜有限公司	151,865,911.30			151,865,911.30		
江苏可奥熙光学材料科技有限公司	7,708,597.93			7,708,597.93		
上海维沃姆恩光学眼镜销售有限公司	1,520,000.00			1,520,000.00		
上海明月眼镜有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海赛蒙光学眼镜有限公司	1,129,589.94			1,129,589.94		
视联眼视光(上海)文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海镜连科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
莱蒙(上海)光学科技有	8,500,000.00			8,500,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
限责任公司						
合计	197,204,532.14			197,204,532.14		

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,915,802.70	167,928,674.76	319,870,709.46	156,629,005.97
其他业务	3,600,733.05	4,400,008.95	3,861,600.31	5,280,485.52
合计	356,516,535.75	172,328,683.71	323,732,309.77	161,909,491.49

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	356,516,535.75	323,732,309.77
租赁收入		
合计	356,516,535.75	323,732,309.77

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	6,270,000.00	3,990,000.00
理财产品收益	1,158,192.38	140,383.46
合计	7,428,192.38	4,130,383.46

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-261,390.57	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,315,860.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,069,510.45	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	525,239.83	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	504,975.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,004,749.85	
小计	2,149,446.33	
所得税影响额	-717,021.88	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-102,095.83	
合计	1,330,328.62	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.86	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	9.62	0.53	0.53

明月镜片股份有限公司
明月镜片股份有限公司
(加盖公章)
二〇二一年十一月五日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202107140026

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



(副本)

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
 成立日期 2011年01月24日
 合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 SHU LIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS FIRM (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)
 立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 经营范围包括: 审计; 验资; 资产评估; 内部控制; 代理记账; 税务咨询; 税务培训; 信息系统集成; 企业管理咨询; 法律、法规规定的其他业务。
 【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】



登记机关

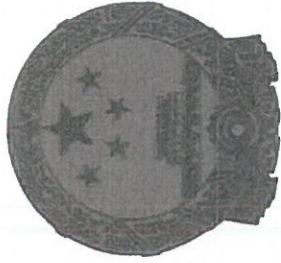
2021年07月14日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

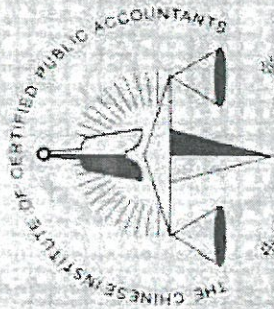
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓 Full name 杨志平
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1964-04-04
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 3101119640404163X



无效证书, 请勿使用

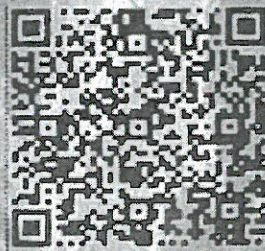
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060042
 No. of Certificate

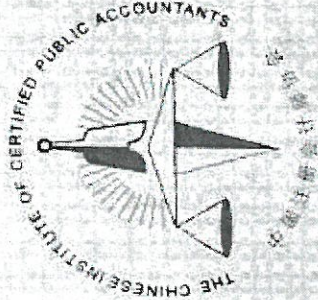
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 05 月 26 日
 Date of Issuance



杨志平(310000060042)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 / /



姓名 Full name 郁香香
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1990-10-12
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 Identity card No. 320582199010120821



本证书仅限本人使用, 其他无效

检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

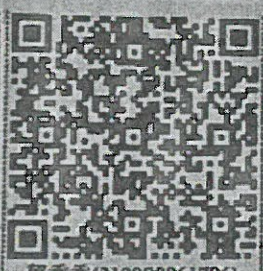
证书编号: 310000061796
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 29 日
 Date of Issuance y m d



郁香香(310000061796)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



郁香香(310000061796)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日