

# 审计报告

---

深圳歌力思服饰股份有限公司

容诚审字[2021]518Z0151号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

---

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1 - 7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11 - 12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16 - 17
10	财务报表附注	18 - 114

# 审计报告

容诚审字[2021]518Z0151号

深圳歌力思服饰股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了深圳歌力思服饰股份有限公司(以下简称歌力思公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了歌力思公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认

#### 1、 事项描述

参见财务报表附注三、26及附注五、35。

歌力思公司的营业收入主要来自于服装的销售。2020年度,歌力思公司营业收入金额为人民币 1,962,142,551.00 元,其中服装销售业务的营业收入为人民币 1,893,943,069.44 元,占营业收入的 96.52%。

歌力思公司销售主要系商品销售,包括通过直营店铺的零售、通过分销商的销售和通过网络的销售,具体确认原则如下:

直营店铺销售包括两种形式,商场联营形式和专卖店形式。属于与商场联营的,根据与商场核对一致的结算清单确定的金额减去奖励积分的公允价值后确认收入;属于专卖店形式的,于商品交付并收到销售款时,依据销售小票和收款单据确定的金额减去奖励积分的公允价值后确认收入。分销商销售,分销商自行提货的,在货物出库并经分销商签收后,依据取得的经分销商签收的出库单确认收入,收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额;分销商委托公司代办发货的,在货物出库并移交给承运方后,依据取得的承运方签收的货运单据确认收入,收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额;可换货额若未来不换货则计入换货期满时当期的收入。

网络销售,在货物出库且承诺的退货期满后,依据网络订单确认收入。

由于营业收入是歌力思公司关键业绩指标之一,可能存在歌力思公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括:

- (1) 评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性,对销售和收款流程进行内部控制测试;
- (2) 通过检查销售合同或订单、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序,了解和评价不同模式收入确认会计政策的适当性;

(3) 对营业收入及毛利率按月度、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同、销售发票、出库单、货运单、客户对账单、银行回单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售金额；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估营业收入在恰当会计期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

参见财务报表附注五、13。

截至2020年12月31日，歌力思公司商誉账面原值为人民币296,054,590.49元，减值准备为人民币765,256.25元，账面价值为人民币295,289,334.24元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序主要包括：

- (1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (3) 评价管理层对商誉所属资产组的划分和对商誉进行减值测试时所采用的方法、假设及参数的合理性；
- (4) 了解并评价管理层所聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (5) 与管理层聘请的外部评估专家讨论，以了解并评估商誉减值测试所使用的方法、假设及参数等内容的合理性；
- (6) 获取管理层聘请的外部评估专家出具的商誉减值测试报告及相关资料，复核商誉减值测试报告中重要的信息：1)减值测试报告的目的；2)减值测试的具体对象及范围；3)减值测试报告运用的评估方法及相关假设；4)减值测试报告中所运用的参数，包括折现率、盈利预测、增长率等；5)商誉减值的计算及分析过程；
- (7) 比较包含商誉的资产组账面价值与可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值的情况，复核商誉减值的结果；与外部评估专家讨论结果的合理性；
- (8) 获取并复核公允价值的取值依据，复核公允价值减处置费用和相关税费的计算过程是否合理，计算结果是否正确；
- (9) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

歌力思公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括歌力思公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督歌力思公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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





(此页无正文, 为深圳歌力思服饰股份有限公司容诚审字[2021]518Z0151 号报告  
之签字盖章页。)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年4月15日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	757,703,347.39	540,365,754.29	短期借款	五、17	96,403,680.75	
交易性金融资产	五、2	71,512,243.53	39,101,635.90	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	297,933,917.43	386,164,162.48	应付账款	五、18	152,883,762.92	197,846,662.57
应收款项融资				预收款项	五、19		125,922,972.44
预付款项	五、4	25,393,849.37	30,845,975.84	合同负债	五、20	82,610,246.09	不适用
其他应收款	五、5	87,130,865.33	72,079,077.93	应付职工薪酬	五、21	73,084,030.11	106,490,338.50
其中：应收利息				应交税费	五、22	127,041,551.66	94,776,085.63
应收股利				其他应付款	五、23	98,646,326.31	105,450,368.29
存货	五、6	532,472,624.98	595,383,279.49	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利	五、23	3,412.50	3,412.50
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、24	163,911,794.40	34,920,875.04
其他流动资产	五、7	80,407,702.61	36,778,721.57	其他流动负债		5,352,562.43	41,967,421.54
<b>流动资产合计</b>		<b>1,852,554,550.64</b>	<b>1,700,718,607.50</b>	<b>流动负债合计</b>	五、25	<b>799,933,954.67</b>	<b>707,374,724.01</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、26	286,750,960.77	613,105,451.32
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、8	371,792,445.14	18,721,561.39	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、9	71,160,417.16	76,126,574.44	预计负债	五、27	115,949,022.28	117,138.71
固定资产	五、10	170,053,010.34	189,249,202.96	递延收益	五、28	3,194,327.34	19,840,024.25
在建工程	五、11	14,245,281.65	9,400,393.59	递延所得税负债	五、15	119,238,247.41	145,862,323.46
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>525,132,557.80</b>	<b>778,924,937.74</b>
无形资产	五、12	602,371,566.14	702,345,739.75	<b>负债合计</b>		<b>1,325,066,512.47</b>	<b>1,486,299,661.75</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉	五、13	295,289,334.24	546,661,991.05	股本	五、29	332,515,611.00	332,522,111.00
长期待摊费用	五、14	60,993,020.36	79,281,169.43	其他权益工具			
递延所得税资产	五、15	136,743,232.68	122,157,025.29	其中：优先股			
其他非流动资产	五、16	1,308,297.16	3,230,277.05	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,723,956,604.87</b>	<b>1,747,173,934.95</b>	资本公积	五、30	309,831,251.17	305,145,982.20
				减：库存股	五、31		73,970.00
				其他综合收益	五、32	-79,907,200.43	-52,268,286.08
				专项储备			
				盈余公积	五、33	140,743,456.35	118,248,268.87
				未分配利润	五、34	1,506,045,399.40	1,167,565,756.77
				归属于母公司所有者权益合计		2,209,228,517.49	1,871,139,862.76
				少数股东权益		42,216,125.55	90,453,017.94
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,251,444,643.04</b>	<b>1,961,592,880.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,576,511,155.51</b>	<b>3,447,892,542.45</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,576,511,155.51</b>	<b>3,447,892,542.45</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入		1,962,142,551.00	2,612,593,692.10
其中：营业收入	五、35	1,962,142,551.00	2,612,593,692.10
二、营业总成本		1,663,018,474.96	2,132,700,367.56
其中：营业成本	五、35	662,522,030.95	891,626,110.57
税金及附加	五、36	14,397,514.29	18,922,373.62
销售费用	五、37	739,040,810.65	826,927,978.96
管理费用	五、38	191,602,502.91	283,658,941.30
研发费用	五、39	58,874,521.48	91,619,894.77
财务费用	五、40	-3,418,905.32	19,945,068.34
其中：利息费用	五、40	7,094,193.47	3,656,776.30
利息收入	五、40	14,808,741.34	7,744,909.10
加：其他收益	五、41	15,000,859.95	31,000,094.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	328,413,071.42	38,713,802.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、42	28,787,826.66	31,939,038.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-10,825,676.93	-13,343,126.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-103,570,426.04	-45,129,245.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	220.68	102,398.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		528,142,125.12	491,237,247.68
加：营业外收入	五、46	4,104,085.20	825,702.58
减：营业外支出	五、47	8,866,789.63	5,478,342.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		523,379,420.69	486,584,608.07
减：所得税费用	五、48	83,113,713.16	78,161,342.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		440,265,707.53	408,423,265.73
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		440,265,707.53	408,423,265.73
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		444,999,469.90	356,577,420.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,733,762.37	51,845,845.07
六、其他综合收益的税后净额	五、49	-27,638,914.35	-64,903,105.84
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-27,638,914.35	-64,903,105.84
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-35,000,000.00
（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			-35,000,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-27,638,914.35	-29,903,105.84
（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		-27,638,914.35	-29,903,105.84
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		412,626,793.18	343,520,159.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		417,360,555.55	291,674,314.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,733,762.37	51,845,845.07
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.34	1.07
（二）稀释每股收益（元/股）		1.34	1.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,227,054,649.03	2,887,423,647.56
收到的税费返还		3,260,188.19	13,747,265.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	78,699,899.54	136,166,983.49
经营活动现金流入小计		<b>2,309,014,736.76</b>	<b>3,037,337,896.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		794,573,664.57	1,013,336,272.64
支付给职工以及为职工支付的现金		491,413,339.04	646,376,895.21
支付的各项税费		229,069,083.43	291,700,546.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	578,469,091.09	645,891,345.77
经营活动现金流出小计		<b>2,093,525,178.13</b>	<b>2,597,305,060.09</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>215,489,558.63</b>	<b>440,032,836.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			98,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,004,487.70	24,455,173.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		839,659.12	455,324.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		305,732,072.43	
收到其他与投资活动有关的现金	五、50		89,998,364.10
投资活动现金流入小计		<b>311,576,219.25</b>	<b>212,908,862.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,471,593.16	92,131,243.29
投资支付的现金			79,366,800.60
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	五、50	32,510,607.63	
投资活动现金流出小计		<b>99,982,200.79</b>	<b>171,498,043.89</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>211,594,018.46</b>	<b>41,410,818.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			8,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			8,750,000.00
取得借款收到的现金		102,784,500.00	614,025,390.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>102,784,500.00</b>	<b>622,775,390.00</b>
偿还债务支付的现金		218,227,955.79	20,208,516.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,223,096.22	211,580,516.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			9,574,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	44,327,971.75	967,837,796.39
筹资活动现金流出小计		<b>352,779,023.76</b>	<b>1,199,626,829.21</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-249,994,523.76</b>	<b>-576,851,439.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		187,562.13	-4,562,723.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>177,276,615.46</b>	<b>-99,970,508.06</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>538,989,641.14</b>	<b>638,960,149.20</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>716,266,256.60</b>	<b>538,989,641.14</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	332,522,111.00			305,145,982.20	73,970.00	-52,268,286.08		118,248,268.87	1,167,565,756.77	1,871,139,862.76	90,453,017.94	1,961,592,880.70	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	332,522,111.00			305,145,982.20	73,970.00	-52,268,286.08		118,248,268.87	1,167,565,756.77	1,871,139,862.76	90,453,017.94	1,961,592,880.70	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-6,500.00			4,685,268.97	-73,970.00	-27,638,914.35		22,495,187.48	338,479,642.63	338,088,654.73	-48,236,892.39	289,851,762.34	
(一) 综合收益总额						-27,638,914.35			444,999,469.90	417,360,555.55	-4,733,762.37	412,626,793.18	
(二) 所有者投入和减少资本	-6,500.00			4,685,268.97	-73,970.00					4,752,738.97	-42,790,540.49	-38,037,801.52	
1. 所有者投入的普通股	-6,500.00			-64,025.00	-73,970.00					3,445.00		3,445.00	
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				4,749,293.97						4,749,293.97		4,749,293.97	
4. 其他													
(三) 利润分配								22,495,187.48	-105,624,090.23	-83,128,902.75		-83,128,902.75	
1. 提取盈余公积								22,495,187.48	-22,495,187.48				
2. 对所有者(或股东)的分配									-83,128,902.75	-83,128,902.75		-83,128,902.75	
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转									-895,737.04	-895,737.04		-895,737.04	
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									-895,737.04	-895,737.04		-895,737.04	
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	332,515,611.00			309,831,251.17		-79,907,200.43		140,743,456.35	1,506,045,399.40	2,209,228,517.49	42,216,125.55	2,251,444,643.04	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

项目	2019年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	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	小计		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	337,002,965.00				1,001,870,901.54	123,976,583.99	12,634,819.76		99,037,313.25	1,004,773,400.01	2,331,342,815.57	341,215,255.58	2,672,558,071.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	337,002,965.00				1,001,870,901.54	123,976,583.99	12,634,819.76		99,037,313.25	1,004,773,400.01	2,331,342,815.57	341,215,255.58	2,672,558,071.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-4,480,854.00				-696,724,919.34	-123,902,613.99	-64,903,105.84		19,210,955.62	162,792,356.76	-460,202,952.81	-250,762,237.64	-710,965,190.45
(一) 综合收益总额							-64,903,105.84			356,577,420.66	291,674,314.82	51,845,845.07	343,520,159.89
(二) 所有者投入和减少资本	-172,250.00				2,693,965.68	-55,898,139.62					58,419,855.30	-300,204,332.71	-241,784,477.41
1. 所有者投入的普通股	-172,250.00				-1,787,955.00	25,350,890.38							
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					4,481,920.68	-81,249,030.00					4,481,920.68		4,481,920.68
4. 其他													
(三) 利润分配									19,210,955.62	-193,785,063.90	-174,574,108.28	-2,403,750.00	-176,977,858.28
1. 提取盈余公积									19,210,955.62	-19,210,955.62			
2. 对所有者(或股东)的分配										-174,574,108.28	-174,574,108.28	-2,403,750.00	-176,977,858.28
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	-4,308,604.00				-63,695,870.37	-68,004,474.37							
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	-4,308,604.00				-63,695,870.37	-68,004,474.37							
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	332,522,111.00				305,145,982.20	73,970.00	-52,268,286.08		118,248,268.87	1,167,565,756.77	1,871,139,862.76	90,453,017.94	1,961,592,880.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		494,454,016.04	200,984,038.16	短期借款			
交易性金融资产			100,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1	172,459,847.44	191,763,510.83	应付账款		399,752,894.08	280,789,229.10
应收款项融资				预收款项			64,718,541.64
预付款项		1,829,926.39	3,050,144.54	合同负债		30,949,874.26	不适用
其他应收款	十四、2	188,812,349.10	140,280,060.03	应付职工薪酬		32,079,792.36	33,652,011.47
其中：应收利息				应交税费		69,234,462.10	33,901,849.84
应收股利				其他应付款		370,781,837.79	376,015,263.92
存货		230,939,013.91	254,844,275.84	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利		3,412.50	3,412.50
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		129,282,750.00	
其他流动资产		25,196,750.39	8,854,447.54	其他流动负债		2,270,362.30	21,902,661.73
<b>流动资产合计</b>		<b>1,113,691,903.27</b>	<b>799,876,476.94</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,034,351,972.89</b>	<b>810,979,557.70</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款		215,471,250.00	419,692,350.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	2,157,811,563.34	2,224,095,716.22	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		55,010,747.57	58,747,754.45	预计负债		55,836,011.95	
固定资产		71,886,294.68	77,001,590.76	递延收益		2,907,749.16	15,076,308.15
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>274,215,011.11</b>	<b>434,768,658.15</b>
无形资产		13,273,605.47	14,184,061.73	<b>负债合计</b>		<b>1,308,566,984.00</b>	<b>1,245,748,215.85</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		332,515,611.00	332,522,111.00
长期待摊费用		17,157,761.73	23,039,583.01	其他权益工具			
递延所得税资产		71,723,269.56	59,267,723.92	其中：优先股			
其他非流动资产		914,548.30	883,308.39	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,387,777,790.65</b>	<b>2,457,219,738.48</b>	资本公积		1,068,653,773.42	1,065,038,898.71
				减：库存股			73,970.00
				其他综合收益		-43,471,504.11	-43,481,891.93
				专项储备			
				盈余公积		146,173,280.28	118,248,268.87
				未分配利润		689,031,549.33	539,094,582.92
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,192,902,709.92</b>	<b>2,011,347,999.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,501,469,693.92</b>	<b>3,257,096,215.42</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,501,469,693.92</b>	<b>3,257,096,215.42</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2020年度

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、4	1,002,403,742.54	1,104,867,086.82
减：营业成本	十四、4	328,758,251.79	375,281,344.40
税金及附加		9,420,222.08	11,104,138.44
销售费用		350,598,374.96	393,087,641.63
管理费用		48,098,624.57	63,821,868.71
研发费用		105,348,902.83	100,654,730.99
财务费用		10,150,761.34	-138,387.97
其中：利息费用		14,053,249.18	2,555,225.62
利息收入		13,412,347.25	7,023,416.32
加：其他收益		4,354,913.20	10,902,852.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	261,537,367.87	52,964,688.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,664,986.53	31,393,263.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,709,040.99	-2,570,201.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-97,863,928.28	10,542,510.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		313,347,916.77	232,895,601.38
加：营业外收入		807,113.21	98,807.19
减：营业外支出		4,749,328.98	1,211,134.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		309,405,701.00	231,783,274.01
减：所得税费用		84,453,826.22	39,673,717.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		224,951,874.78	192,109,556.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		224,951,874.78	192,109,556.24
（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		10,387.82	-35,000,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-35,000,000.00
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			-35,000,000.00
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		10,387.82	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		10,387.82	
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			
.....			
六、综合收益总额		224,962,262.60	157,109,556.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,129,649,263.26	1,249,742,899.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,125,737.69	254,713,760.34
经营活动现金流入小计		<b>1,159,775,000.95</b>	<b>1,504,456,660.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		268,696,491.36	380,225,008.00
支付给职工以及为职工支付的现金		204,928,719.13	218,469,919.49
支付的各项税费		138,999,762.60	129,381,535.43
支付其他与经营活动有关的现金		351,276,651.76	334,214,780.04
经营活动现金流出小计		<b>963,901,624.85</b>	<b>1,062,291,242.96</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>195,873,376.10</b>	<b>442,165,417.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			98,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,739,136.10	39,251,834.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,760.09	98,032.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		344,300,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>348,096,896.19</b>	<b>137,349,867.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,251,980.84	31,203,242.07
投资支付的现金		55,362,216.00	943,407,279.26
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		<b>73,614,196.84</b>	<b>974,610,521.33</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>274,482,699.35</b>	<b>-837,260,654.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			415,670,220.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			415,670,220.00
偿还债务支付的现金		83,992,707.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,090,780.11	184,774,716.50
支付其他与筹资活动有关的现金		4,795,471.75	27,941,095.38
筹资活动现金流出小计		<b>176,878,958.86</b>	<b>212,715,811.88</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-176,878,958.86</b>	<b>202,954,408.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		293,477,116.59	-192,140,828.84
加：期初现金及现金等价物余额		200,976,899.45	393,117,728.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		494,454,016.04	200,976,899.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

项目	2020年度							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							
一、上年年末余额	332,522,111.00				1,065,038,898.71	73,970.00	-43,481,891.93		118,248,268.87	539,094,582.92	2,011,347,999.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	332,522,111.00				1,065,038,898.71	73,970.00	-43,481,891.93		118,248,268.87	539,094,582.92	2,011,347,999.57
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-6,500.00				3,614,874.71	-73,970.00	10,387.82		27,925,011.41	149,936,966.41	181,554,710.35
(一) 综合收益总额										224,951,874.78	224,951,874.78
(二) 所有者投入和减少资本	-6,500.00				4,685,268.97	-73,970.00					4,752,738.97
1. 所有者投入的普通股	-6,500.00				-64,025.00	-73,970.00					3,445.00
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					4,749,293.97						4,749,293.97
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									22,495,187.48	-105,624,090.23	-83,128,902.75
2. 对所有者(或股东)的分配									22,495,187.48	-22,495,187.48	
3. 其他										-83,128,902.75	-83,128,902.75
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	332,515,611.00				1,068,653,773.42		-43,471,504.11		146,173,280.28	689,031,549.33	2,192,902,709.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度				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						
一、上年年末余额	337,002,965.00				1,126,040,803.40	123,976,583.99	-8,481,891.93	99,037,313.25	540,770,090.58	1,970,392,696.31
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	337,002,965.00				1,126,040,803.40	123,976,583.99	-8,481,891.93	99,037,313.25	540,770,090.58	1,970,392,696.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-4,480,854.00				-61,001,904.69	-123,902,613.99	-35,000,000.00	19,210,955.62	-1,675,507.66	40,955,303.26
(一) 综合收益总额							-35,000,000.00		192,109,556.24	157,109,556.24
(二) 所有者投入和减少资本	-172,250.00				2,693,965.68	-55,898,139.62				58,419,855.30
1. 所有者投入的普通股	-172,250.00				-1,787,955.00	25,350,890.38				-27,311,095.38
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					4,481,920.68					4,481,920.68
4. 其他						-81,249,030.00				81,249,030.00
(三) 利润分配								19,210,955.62	-193,785,063.90	-174,574,108.28
1. 提取盈余公积								19,210,955.62	-19,210,955.62	
2. 对所有者(或股东)的分配									-174,574,108.28	-174,574,108.28
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	-4,308,604.00				-63,695,870.37	-68,004,474.37				
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	-4,308,604.00				-63,695,870.37	-68,004,474.37				
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	332,522,111.00				1,065,038,898.71	73,970.00	-43,481,891.93	118,248,268.87	539,094,582.92	2,011,347,999.57

编制单位：深圳歌力思服饰股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 深圳歌力思服饰股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

深圳歌力思服饰股份有限公司(以下简称本公司或公司), 2011年11月经广东省政府的批复, 并在深圳市福田区工商行政管理局注册, 取得91440300708497366U号企业法人营业执照, 注册资本人民币33,251.5611万元。公司总部的经营地址深圳市福田区车公庙天安创新科技广场A栋1901-1905。法定代表人夏国新。

公司主要的经营活动为服装产品的研发、生产和销售。产品主要有: 服装、服饰、内衣等。

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于2021年4月15日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	深圳市厚裕时装有限公司	厚裕	100.00	
2	深圳市穿梭纺织有限公司	穿梭	100.00	
3	东明国际投资(香港)有限公司	东明国际	100.00	
4	深圳市墨子服饰设计有限公司	墨子	100.00	
5	Ellassay u.s.Development Corporation	美国歌力思	100.00	
6	深圳市萝丽儿贸易有限公司	萝丽儿	100.00	
7	深圳前海可染服饰设计有限公司	前海可染	100.00	
8	薇薇安谭时装(深圳)有限公司	薇薇安谭	75.00	
9	深圳前海上林投资管理有限公司	前海上林	100.00	
10	深圳歌诺实业有限公司	歌诺	80.00	
11	依诺时尚(深圳)服饰有限公司	依诺	80.00	20.00
12	深圳圣珀齐服饰有限公司	圣珀齐	50.00	
13	深圳市野兽数字科技有限公司	野兽数字	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	深圳市野兽数字科技有限公司	野兽数字	2020 年度	新设子公司

本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	上海百秋网络科技有限公司	百秋网络	2020 年度	处置部分股权

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

#### 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元、港币或美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

##### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本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。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**② 处置子公司或业务**

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(4) 合并抵销中的特殊考虑**

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东



损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### **(5) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

##### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

##### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价

款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价

值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## **(5) 金融工具减值**

### **(1) 金融工具减值计量和会计处理**

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。



除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—— 账龄组合	账龄	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
其他应收款—— 无风险组合	款项性质	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

## (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账 龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——无 风险组合	款项性质	

## 2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

**(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

**① 终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用移动加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 13. 合同资产及合同负债

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

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的对价（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。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。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14. 合同成本

##### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股

权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### **16. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	10	4.5

## 17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	5-10	10	18-9
办公设备	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	10	10	9
其他设备	年限平均法	5	10	18
公用设施	年限平均法	10	10	9

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际

发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①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	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标使用权	3-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
网站设计费	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

使用寿命不确定的无形资产如下：

项 目	使用寿命不确定的依据
商标使用权	包括两部分，一是购买 IRO 商标所发生的支出，本公司对 IRO 商标拥有永久使用权；二是购买 Laurèl（萝丽儿）商标所发生的支出，本公司对 Laurèl（萝丽儿）商标拥有在中国大陆地区的永久使用权
商铺租赁权受让支出	指公司受让店铺租赁权支出的转让金，在法国店铺租赁权视同一项资产，取得店铺租赁权需要支出转让金，转让店铺租赁权可获得转让金，店铺租赁权的使用寿命具有不确定性

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确

定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

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

## 23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量

和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (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：

①企业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；



②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

## (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## (4) 股份支付计划实施的会计处理

### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### 以权益结算的股份支付

①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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条

款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **26. 收入确认原则和计量方法**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

##### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让服饰的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

直营店铺销售，于商品交付并收到销售款时确认收入。在销售产品的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为合同负债。奖励积分的公允价值为单独销售可取得的金额。在下列情况下，授予企业可能减少奖励积分的公允价值：(1)向未从初始销售中获得奖励积分的客户提供奖励积分的公允价值；(2)奖励积分中预期不会被客户兑换的部分。获得奖励积分的客户满足条件时有权取得授予企业的商品或服务，在客户兑换奖励积分时，将原计入合同负债的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额应当以

被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数比例为基础计算确定。

分销商销售，分销商自行提货的，在货物出库并经分销商签收后，依据取得的经分销商签收的出库单确认收入，收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额；分销商委托公司代办发货的，在货物出库并移交给承运方后，依据取得的承运方签收的货运单据确认收入，收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额；可换货额若未来不换货则计入换货期满时当期的收入。

网络销售，在货物出库且承诺的退货期满后，依据网络订单确认收入。

### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

#### (1) 销售商品收入

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

#### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

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

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

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

本公司销售主要系商品销售，包括通过直营店铺的零售、通过分销商的销售和通过网络的销售，具体确认原则如下：

直营店铺销售包括两种形式，商场联营形式和专卖店形式。属于与商场联营的，根据与商场核对一致的结算清单确定的金额减去奖励积分的公允价值后确认收入；属于专卖店形式的，于商品交付并收到销售款时，依据销售小票和收款单据确定的金额减去奖励积分的公允价值后确认收入。在销售产品的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分的公允价值为单独销售可取得的金额。在下列情况下，授予企业可能减少奖励积分的公允价值：(1)向未从初始销售中获得奖励积分的客户提供奖励积分的公允价值；(2)奖励积分中预期不会被客户兑换的部分。获得奖励积分的客户满足条件时有权取得授予企业的商品或服务，在客户兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额应当以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数比例为基础计算确定。

分销商销售，分销商自行提货的，在货物出库并经分销商签收后，依据取得的经分销商签收的出库单确认收入，收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额；分销商委托公司代办发货的，在货物出库并移交给承运方后，依据取得的承运方签收的货运单据确认收入，收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额；可换货额若未来不换货则计入换货期满时当期的收入。

网络销售，在货物出库且承诺的退货期满后，依据网络订单确认收入。

## 27. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影

响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：



- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **② 直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③ 可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### **④ 合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在

合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 29. 租赁

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

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允

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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日其他流动资产24,600,426.45元、合同负债111,118,782.85元、预收款项-125,922,972.44元、其他流动负债-27,163,231.95元、预计负债66,567,847.99元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为0.00元；对少数股东权益的影响金额为0.00元。

本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日其他流动资产 10,459,427.12 元、合同负债 57,273,045.70 元、预收款项-64,718,541.64 元、其他流动负债-14,457,165.79 元、预计负债 32,362,088.85 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 0.00 元。

上述会计政策变更经本公司于 2020 年 8 月 28 日召开的第三届董事会第二十三次会议批准。

## (2) 首次执行新收入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

单位:元币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	36,778,721.57	61,379,148.02	24,600,426.45
预收款项	125,922,972.44	—	-125,922,972.44
合同负债	不适用	111,118,782.85	111,118,782.85
其他流动负债	41,967,421.54	14,804,189.59	-27,163,231.95
预计负债	117,138.71	66,684,986.70	66,567,847.99

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	8,854,447.54	19,313,874.66	10,459,427.12
预收款项	64,718,541.64	—	-64,718,541.64
合同负债	不适用	57,273,045.70	57,273,045.70
其他流动负债	21,902,661.73	7,445,495.94	-14,457,165.79
预计负债	—	32,362,088.85	32,362,088.85

各项目调整情况说明:

注: 合同负债、预收款项、其他流动负债

于 2020 年 1 月 1 日, 本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 125,922,972.44 元重分类至合同负债, 并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债; 将其他流动负债-可换货额毛利 41,967,421.54 元对应成本调整至其他流动资产, 对应收入调整至预计负债。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、10%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、21%、16.5%、15%

##### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
东明国际投资（香港）有限公司	16.5%
Ellassayu.s.DevelopmentCorporation	21%
深圳前海可染服饰设计有限公司	15%
其他主体	25%

##### 2. 税收优惠

深圳前海可染服饰设计有限公司

根据《财政部国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26号）规定，并根据深圳市前海管理局《深圳市前海管理局关于开展深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠申报工作的通知》，本公司的子公司深圳前海可染服饰设计有限公司符合《前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠目录》，可以减按15%的税率征收企业所得税。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	666,395.89	809,156.78
银行存款	713,780,453.65	533,573,627.34
其他货币资金	43,256,497.85	5,982,970.17
合计	757,703,347.39	540,365,754.29
其中：存放在境外的款项总额	186,006,344.56	245,203,427.68

(1) 其他货币资金主要是支付宝账户存款、微信账户存款、证券户账户金额和部分国外店铺因开店存于银行的押金，其中1,312,090.79元系IRO SAS因开店存于银行

的押金，40,125,000.00 元系 ANOD WORD 为借款存于银行的押金保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金较上年期末增加 40.22%，主要系本期处置百秋网络部分股权收到现金所致。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	71,512,243.53	39,101,635.90
其中：银行理财产品	71,512,243.53	39,101,635.90
合计	71,512,243.53	39,101,635.90

## 3. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	316,998,761.93	405,557,991.92
1 至 2 年	3,493,140.88	5,906,892.18
2 至 3 年	2,048,957.45	3,480,658.99
3 年以上	1,365,968.60	2,417,033.88
小计	323,906,828.86	417,362,576.97
减：坏账准备	25,972,911.43	31,198,414.49
合计	297,933,917.43	386,164,162.48

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,124,444.19	3.13	10,124,444.19	100.00	—
按组合计提坏账准备	313,782,384.67	96.87	15,848,467.24	5.05	297,933,917.43
1. 账龄组合	313,782,384.67	96.87	15,848,467.24	5.05	297,933,917.43
2. 无风险组合	—	—	—	—	—
合计	323,906,828.86	100.00	25,972,911.43	8.02	297,933,917.43

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,463,894.12	2.51	10,463,894.12	100.00	—
按组合计提坏账准备	406,898,682.85	97.49	20,734,520.37	5.10	386,164,162.48
1. 账龄组合	404,801,327.47	96.99	20,734,520.37	5.12	384,066,807.10
2. 无风险组合	2,097,355.38	0.50	—	—	2,097,355.38
合计	417,362,576.97	100.00	31,198,414.49	7.48	386,164,162.48

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日、2019年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
辽宁兴隆百货集团有限公司	2,334,348.52	2,334,348.52	100.00	无法收回
DTX ARTEMYS	1,203,750.00	1,203,750.00	100.00	无法收回
其他	6,586,345.67	6,586,345.67	100.00	无法收回
合计	10,124,444.19	10,124,444.19	100.00	

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
辽宁兴隆百货集团有限公司	2,334,348.52	2,334,348.52	100.00	无法收回
INTERNATIONALFASHION GROUP	1,734,147.14	1,734,147.14	100.00	无法收回
其他	6,395,398.46	6,395,398.46	100.00	无法收回
合计	10,463,894.12	10,463,894.12	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	313,092,647.86	15,655,328.99	5.00
1-2年	516,937.86	103,387.54	20.00
2-3年	166,096.47	83,048.23	50.00
3年以上	6,702.48	6,702.48	100.00
合计	313,782,384.67	15,848,467.24	5.05

(续上表)

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	402,518,328.08	20,189,137.64	5.00
1-2年	2,158,418.05	431,683.61	20.00
2-3年	21,764.37	10,882.15	50.00
3年以上	102,816.97	102,816.97	100.00
合计	404,801,327.47	20,734,520.37	5.12

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019年 12月31日	本期变动金额					2020年 12月31日
		计提	收回或 转回	汇率影响	转销或核销	其他减少	
单项计提 坏账准备	10,463,894.12	1,394,697.21	—	—	1,734,147.14	—	10,124,444.19
按组合计 提坏账准 备	20,734,520.37	3,163,529.56	294,645.72	-107,381.79	2,496,783.32	5,150,771.86	15,848,467.24
合计	31,198,414.49	4,558,226.77	294,645.72	-107,381.79	4,230,930.46	5,150,771.86	25,972,911.43

其中,本期无重要的坏账准备收回或转回。

(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	4,230,930.46

(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	余额	占应收账款余 额的比例(%)	坏账准备余额
北京华联(SKP)百货有限公司	9,434,649.10	2.91	471,732.45
天虹数科商业股份有限公司	7,282,019.10	2.25	364,100.96
YOOX NET -A-PORTER GROUP S.P.A.	6,565,596.37	2.03	328,279.80
华润(深圳)有限公司	5,576,269.71	1.72	278,813.49
深圳市德圣铭达商贸有限公司	5,177,306.37	1.60	258,865.32
合计	34,035,840.65	10.51	1,701,792.02



(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,762,861.10	97.52	30,023,302.17	97.33
1 至 2 年	620,988.27	2.44	378,672.22	1.23
2 至 3 年	—	—	294,777.72	0.96
3 年以上	10,000.00	0.04	149,223.73	0.48
合计	25,393,849.37	100.00	30,845,975.84	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
上海汶潮文化传播有限公司	11,027,572.08	43.42
上海港汇房地产开发有限公司	1,018,108.05	4.01
ALFI INTERNATIONAL	641,594.52	2.53
上意时装设计（上海）有限公司	629,794.42	2.48
上海浪沙信息科技有限公司	602,000.00	2.37
合计	13,919,069.07	54.81

#### 5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	87,130,865.33	72,079,077.93
合计	87,130,865.33	72,079,077.93

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	62,442,627.72	60,767,474.26

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1至2年	30,757,266.24	14,061,705.32
2至3年	6,409,111.96	6,201,226.14
3年以上	15,664,978.81	13,878,686.06
小计	115,273,984.73	94,909,091.78
减：坏账准备	28,143,119.40	22,830,013.85
合计	87,130,865.33	72,079,077.93

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款	38,938,328.54	20,674,591.85
押金保证金	62,157,164.38	68,731,611.35
其他	14,178,491.81	5,502,888.58
小计	115,273,984.73	94,909,091.78
减：坏账准备	28,143,119.40	22,830,013.85
合计	87,130,865.33	72,079,077.93

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	62,442,627.72	3,122,131.43	59,320,496.29
第二阶段	30,757,266.24	6,151,453.18	24,605,813.06
第三阶段	22,074,090.77	18,869,534.79	3,204,555.98
合计	115,273,984.73	28,143,119.40	87,130,865.33

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	62,442,627.72	5.00	3,122,131.43	59,320,496.29	
1. 账龄组合	62,442,627.72	5.00	3,122,131.43	59,320,496.29	
2. 无风险组合	—	—	—	—	
合计	62,442,627.72	5.00	3,122,131.43	59,320,496.29	

2020年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	30,757,266.24	20.00	6,151,453.18	24,605,813.06	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1. 账龄组合	30,757,266.24	20.00	6,151,453.18	24,605,813.06	
2. 无风险组合	—	—	—	—	
合计	30,757,266.24	20.00	6,151,453.18	24,605,813.06	

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	502,010.00	100.00	502,010.00		
按组合计提坏账准备	21,572,080.77	85.14	18,367,524.79	3,204,555.98	
1. 账龄组合	21,572,080.77	85.14	18,367,524.79	3,204,555.98	
2. 无风险组合	—	—	—	—	
合计	22,074,090.77	85.48	18,869,534.79	3,204,555.98	

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	60,767,474.26	3,038,373.65	57,729,100.61
第二阶段	14,061,705.32	2,812,341.07	11,249,364.25
第三阶段	20,079,912.20	16,979,299.13	3,100,613.07
合计	94,909,091.78	22,830,013.85	72,079,077.93

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	60,767,474.26	5.00	3,038,373.65	57,729,100.61	
1. 账龄组合	60,767,474.26	5.00	3,038,373.65	57,729,100.61	
2. 无风险组合	—	—	—	—	
合计	60,767,474.26	5.00	3,038,373.65	57,729,100.61	

2019年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	14,061,705.32	20.00	2,812,341.07	11,249,364.25	
1. 账龄组合	14,061,705.32	20.00	2,812,341.07	11,249,364.25	
2. 无风险组合	—	—	—	—	
合计	14,061,705.32	20.00	2,812,341.07	11,249,364.25	

2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	20,079,912.2	84.56	16,979,299.13	3,100,613.07	
1. 账龄组合	20,079,912.2	84.56	16,979,299.13	3,100,613.07	
2. 无风险组合	—	—	—	—	
合计	20,079,912.2	84.56	16,979,299.13	3,100,613.07	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2020年1月1日余额	3,038,373.65	2,812,341.07	16,979,299.13	22,830,013.85
2020年1月1日余额在 本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-769,114.44	769,114.44	—	—
--转入第三阶段	-502,010.00	-910,907.90	1,412,917.90	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	1,979,797.25	4,335,337.43	646,914.02	6,962,048.70
本期转回	399,952.82	—	—	399,952.82
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	1,632.80	1,632.80
汇率影响	-70,379.54	—	—	-70,379.54
其他变动	154,582.67	854,431.86	167,963.46	1,176,977.99
2020年12月31日余额	3,122,131.43	6,151,453.18	18,869,534.79	28,143,119.40

其中，本期无重要的坏账准备收回或转回。

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,632.80
合计	1,632.80

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市马亚诺实业有限公司	借款	32,594,464.34	1年以内、1-2年	28.28	4,225,223.99
北京三里屯南区物业管理有限公司	保证金、装修押金	2,468,884.00	2-3年、3年以上	2.14	2,438,830.00
法国基德律师事务所	尽调费	2,249,868.39	1年以内	1.95	112,493.42
北京东方广场有限公司	押金保证金	1,714,703.75	1年以内、3年以上	1.49	1,714,228.75
BOULARD&CIE	押金保证金	1,439,912.83	1-2年、3年以上	1.25	1,315,182.58
合计		40,467,833.31		35.11	9,805,958.74

⑦公司本期无涉及政府补助的其他应收款；

⑧公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6. 存货

## (1) 存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	116,970,444.15	85,805,172.67	31,165,271.48	128,099,260.00	82,006,433.45	46,092,826.55
在产品	11,425,397.65	—	11,425,397.65	10,959,348.36	—	10,959,348.36
产成品	770,419,561.21	298,538,130.74	471,881,430.47	773,118,297.42	255,475,702.10	517,642,595.32
低值易耗品	12,323,458.12	3,626,790.49	8,696,667.63	10,710,997.70	2,630,169.88	8,080,827.82
委托加工材料	14,226,670.33	4,922,812.58	9,303,857.75	14,635,871.92	2,028,190.48	12,607,681.44
合计	925,365,531.46	392,892,906.48	532,472,624.98	937,523,775.40	342,140,495.91	595,383,279.49

## (2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	外币报表折算	转回或转销	其他	
原材料	82,006,433.45	16,009,065.39	76,809.12	12,287,135.29	—	85,805,172.67
产成品	255,475,702.10	113,551,527.06	329,090.27	69,677,581.46	1,140,607.23	298,538,130.74
低值易耗品	2,630,169.88	1,381,551.77	—	384,931.16	—	3,626,790.49
委托加工材料	2,028,190.48	2,871,006.81	23,615.29	—	—	4,922,812.58
合计	342,140,495.91	133,813,151.03	429,514.68	82,349,647.91	1,140,607.23	392,892,906.48

注：本期其他减少主要是本期处置上海百秋网络科技有限公司部分股权后不再纳入合并范围减少，详见附注六、合并范围的变更。

### 7. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	15,328,910.21	28,376,099.31
预付费用	4,893,189.49	7,759,563.44
预付税金	15,980,826.75	643,058.82
应收退换货成本	44,204,776.16	—
合计	80,407,702.61	36,778,721.57

### 8. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
合营企业						
亚东星尚长歌投资管理 有限公司	12,855,754.71	—	—	83,624.99	—	—
亚太专业电子商务有 限公司	2,320,168.82	—	—	-153,652.16	—	—
易亚国际控股有 限公司	3,545,637.86	—	—	-723,507.71	—	—
小计	18,721,561.39	—	—	-793,534.88	—	—
联营企业						
上海百秋网络科 技有限公司	—	—	—	29,581,361.54	—	—
小计	—	—	—	29,581,361.54	—	—
合计	18,721,561.39	—	—	28,787,826.66	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业					
亚东星尚长歌投 资管理有限公司	—	—	—	12,939,379.70	—

被投资单位	本期增减变动			2020年 12月31日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
亚太专业电子商务有限公司	—	—	-2,166,516.66	—	—
易亚国际控股有限公司	—	—	-2,822,130.15	—	—
小计	—	—	-4,988,646.81	12,939,379.70	—
联营企业					
上海百秋网络科技有限公司	3,728,296.10	—	333,000,000.00	358,853,065.44	—
小计	3,728,296.10	—	333,000,000.00	358,853,065.44	—
合计	3,728,296.10	—	328,011,353.19	371,792,445.14	—

注：亚太专业电子商务有限公司、易亚国际控股有限公司为上海百秋网络科技有限公司合营企业，本期其他减少主要是本期处置上海百秋网络科技有限公司部分股权后不再纳入合并范围减少，详见附注六、合并范围的变更。

## 9. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2019年12月31日	110,296,073.57	110,296,073.57
2.本期增加金额	—	—
(1) 外购	—	—
(2) 企业合并增加	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4.2020年12月31日	110,296,073.57	110,296,073.57
二、累计折旧		
1.2019年12月31日	34,169,499.13	34,169,499.13
2.本期增加金额	4,966,157.28	4,966,157.28
(1) 计提或摊销	4,966,157.28	4,966,157.28
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—

项 目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	39,135,656.41	39,135,656.41
三、减值准备		
1.2019 年 12 月 31 日	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4.2020 年 12 月 31 日	—	—
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	71,160,417.16	71,160,417.16
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	76,126,574.44	76,126,574.44

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	170,053,010.34	189,249,202.96
固定资产清理	—	—
合计	170,053,010.34	189,249,202.96



## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	公用设施	装修支出	合计
一、账面原值：								
1.2019年12月31日	180,799,545.22	23,071,088.70	91,107,548.39	19,511,014.32	7,674,718.05	20,376,336.87	16,057,979.30	358,598,230.85
2.本期增加金额	—	217,054.00	12,791,055.49	—	176,535.42	—	2,658,480.99	15,843,125.90
(1) 购置	—	217,054.00	5,740,512.52	—	137,291.35	—	119,266.06	6,214,123.93
(2) 在建工程转入	—	—	5,600,822.76	—	3,386.75	—	2,539,214.93	8,143,424.44
(3) 汇率影响	—	—	1,449,720.21	—	35,857.32	—	—	1,485,577.53
3.本期减少金额	—	529,057.87	17,723,457.54	3,290,596.31	180,115.72	—	—	21,723,227.44
(1) 处置或报废	—	529,057.87	1,452,523.79	—	118,345.79	—	—	2,099,927.45
(2) 处置子公司	—	—	16,270,933.75	3,290,596.31	61,769.93	—	—	19,623,299.99
4.2020年12月31日	180,799,545.22	22,759,084.83	86,175,146.34	16,220,418.01	7,671,137.75	20,376,336.87	18,716,460.29	352,718,129.31
二、累计折旧								
1.2019年12月31日	64,201,324.79	15,094,948.81	54,041,806.67	11,649,915.86	4,433,154.07	12,231,548.50	7,696,329.19	169,349,027.89
2.本期增加金额	8,191,820.50	1,939,792.57	8,471,293.26	1,487,324.23	247,151.93	1,848,025.28	1,480,994.02	23,666,401.79
(1) 计提	8,191,820.50	1,939,792.57	7,642,544.29	1,487,324.23	219,488.05	1,848,025.28	1,480,994.02	22,809,988.94
(2) 汇率影响	—	—	828,748.97	—	27,663.88	—	—	856,412.85
3.本期减少金额	—	377,419.98	8,156,941.73	1,749,052.14	66,896.86	—	—	10,350,310.71
(1) 处置或报废	—	377,419.98	1,080,024.64	139.38	66,896.86	—	—	1,524,480.86
(2) 处置子公司	—	—	7,076,917.09	1,748,912.76	—	—	—	8,825,829.85

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	公用设施	装修支出	合计
4.2020年12月31日	72,393,145.29	16,657,321.40	54,356,158.20	11,388,187.95	4,613,409.14	14,079,573.78	9,177,323.21	182,665,118.97
三、减值准备								
1.2019年12月31日	—	—	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值								
1.2020年12月31日	108,406,399.93	6,101,763.43	31,818,988.14	4,832,230.06	3,057,728.61	6,296,763.09	9,539,137.08	170,053,010.34
账面价值								
2.2019年12月31日	116,598,220.43	7,976,139.89	37,065,741.72	7,861,098.46	3,241,563.98	8,144,788.37	8,361,650.11	189,249,202.96
账面价值								

## ②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
桂花苑 2 栋 C 座 240	262,867.94	政府人才保障性住房
桂花苑 4 栋 A 座 140	210,952.23	政府人才保障性住房
一冶广场 2 栋 A402	229,158.34	政府人才保障性住房
一冶广场 2 栋 A1002	244,962.22	政府人才保障性住房
一冶广场 2 栋 A1005	246,453.62	政府人才保障性住房
一冶广场 2 栋 A2402	283,073.93	政府人才保障性住房
一冶广场 2 栋 A2405	284,797.50	政府人才保障性住房
合计	1,762,265.78	

## 11. 在建工程

## (1) 分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	14,245,281.65	9,400,393.59
工程物资	—	—
合计	14,245,281.65	9,400,393.59

## (2) 在建工程

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修费	14,245,281.65	—	14,245,281.65	8,672,720.29	—	8,672,720.29
其他零星工程	—	—	—	727,673.30	—	727,673.30
合计	14,245,281.65	—	14,245,281.65	9,400,393.59	—	9,400,393.59

## 12. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	2020 年 12 月 31 日					
	土地使用权	软件	商标使用权	网站设计费	商铺租赁权 受让支出	合计
一、账面原值						
1.2019 年 12 月 31 日	14,178,354.58	67,386,850.95	655,890,231.93	6,164,998.48	40,686,310.83	784,306,746.77
2.本期增加金额	—	3,350,872.39	-3,259,100.92	-88,127.82	1,090,625.31	1,094,268.96
(1) 购置	—	3,218,978.67	18,935.91	—	—	3,237,914.58
(2) 汇率增加	—	131,893.72	-3,278,036.83	-88,127.82	1,090,625.31	-2,143,645.62
3.本期减少金额	—	33,792,329.34	—	—	—	33,792,329.34
(1) 处置	—	33,792,329.34	—	—	—	33,792,329.34

项目	土地使用权	软件	商标使用权	网站 设计费	商铺租赁权 受让支出	合计
4.2020年12月31日	14,178,354.58	36,945,394.00	652,631,131.01	6,076,870.66	41,776,936.14	751,608,686.39
二、累计摊销						
1.2019年12月31日	3,757,263.92	26,296,460.07	50,059,628.42	1,847,654.61	—	81,961,007.02
2.本期增加金额	283,567.09	4,782,398.68	13,975,068.33	2,086,139.48	—	21,127,173.58
(1) 计提	283,567.09	4,698,209.90	13,975,068.33	2,134,046.06	—	21,090,891.38
(2) 汇率增加	—	84,188.78	—	-47,906.58	—	36,282.20
3.本期减少金额	—	5,192,727.02	—	—	—	5,192,727.02
(1) 处置	—	5,192,727.02	—	—	—	5,192,727.02
4.2020年12月31日	4,040,831.01	25,886,131.73	64,034,696.75	3,933,794.09	—	97,895,453.58
三、减值准备						
1.2019年12月31日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	51,341,666.67	—	—	51,341,666.67
(1) 计提	—	—	51,341,666.67	—	—	51,341,666.67
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	51,341,666.67	—	—	51,341,666.67
四、账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	10,137,523.57	11,059,262.27	537,254,767.59	2,143,076.57	41,776,936.14	602,371,566.14
2.2019年12月31日账面价值	10,421,090.66	41,090,390.88	605,830,603.51	4,317,343.87	40,686,310.83	702,345,739.75

### 13. 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年 12月31日	企业合并 形成	本期减少		2020年 12月31日
			处置	其他	
唐利国际控股有限公司	106,706,874.30	—	—	—	106,706,874.30
上海百秋网络科技有限公司	250,607,400.56	—	250,607,400.56	—	—
深圳前海上林投资管理有限公司	188,582,459.94	—	—	—	188,582,459.94
薇薇安谭时装(深圳)有限公司	765,256.25	—	—	—	765,256.25
合计	546,661,991.05	—	250,607,400.56	—	296,054,590.49

注：本期减少主要是本期处置上海百秋网络科技有限公司部分股权，上海百秋网络科技有限公司不再纳入合并范围减少，详见附注六、合并范围的变更。

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年 12月31日	本期增加		本期减少		2020年 12月31日
		计提	其他	处置	其他	
薇薇安谭时装(深圳)有限公司	—	765,256.25	—	—	—	765,256.25
合计	—	765,256.25	—	—	—	765,256.25

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

### 1) 唐利国际控股有限公司资产组或资产组组合

资产组或资产组组合的构成	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、在建工程、无形资产和长期待摊费用
资产组或资产组组合的账面价值	69,728,507.46
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	164,164,422.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	233,892,929.46
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

### 2) 深圳前海上林投资管理有限公司资产组或资产组组合

资产组或资产组组合的构成	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、在建工程、无形资产和长期待摊费用
资产组或资产组组合的账面价值	500,315,117.12
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	508,994,493.77
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	1,009,309,610.89
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

## (4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

### 1) 唐利国际控股有限公司资产组或资产组组合

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，现金流量预测使用的折现率为13.78%和9.02%，预测期以后的现金流量按照稳定的增长率为基础计算得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品毛利率、其他相关费用等。

公司根据发展规划、经营计划及所面临的市场环境和未来的发展前景等因素预

测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司测算，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 315,766,792.41 元，高于账面价值，商誉未出现减值损失。

## 2) 深圳前海上林投资管理有限公司资产组或资产组组合

商誉的可收回金额按照资产组的可收回金额等于资产组预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用后净额孰高者计算，现金流量预测使用的折现率 8.01%，预测期以后的现金流量按照稳定的增长率为基础计算得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品毛利率、其他相关费用等。

公司根据发展规划、经营计划及所面临的市场环境和未来的发展前景等因素预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《评估报告》（北方亚事评报字[2021]第 01-260 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 1,419,068,652.38 元，高于账面价值，商誉并未出现减值损失。

## 14. 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
办公楼装修	11,467,903.43	4,012,992.42	775,436.98	12,808,843.44	1,896,615.43
店铺装修	66,733,177.39	39,635,632.72	46,974,980.89	564,211.41	58,829,617.81
车位使用权	261,627.94	—	6,976.74	—	254,651.20
其他	818,460.67	96,220.68	902,545.43	—	12,135.92
合计	79,281,169.43	43,744,845.82	48,659,940.04	13,373,054.85	60,993,020.36

注：本期其他减少主要是本期处置上海百秋网络科技有限公司部分股权后不再纳入合并范围，其处置时点期末余额减少，详见附注六、合并范围的变更。

## 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	41,133,231.22	10,626,421.25	39,746,071.23	10,339,604.39
存货跌价准备	327,687,036.28	82,471,215.79	315,422,699.31	79,621,404.50

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	3,194,327.34	798,581.84	19,840,024.25	4,960,006.08
合同负债（积分兑换）	10,404,197.82	2,601,049.46	—	—
其他流动负债	—	—	40,851,010.93	10,212,752.73
未弥补亏损	21,449,586.90	4,819,526.79	6,025,313.04	1,225,154.47
固定资产折旧	—	—	5,360,740.00	1,859,101.12
未付职工薪酬	919,480.43	243,662.35	5,222,817.29	1,619,073.36
内部未实现损益	67,451,866.19	16,862,966.56	49,031,181.00	12,257,795.26
预计负债	64,808,176.73	16,276,925.81	—	—
股权激励	6,618,714.68	1,654,678.67	—	—
其他	1,381,349.27	388,204.16	199,985.59	62,133.38
合计	545,047,966.86	136,743,232.68	481,699,842.64	122,157,025.29

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	402,308,609.92	113,344,221.88	473,553,266.52	144,212,434.68
汇兑损益	258,641.62	64,660.41	87,675.82	30,405.89
折旧费用	19,430,539.71	5,829,365.12	4,692,972.36	1,619,482.89
合计	421,997,791.25	119,238,247.41	478,333,914.70	145,862,323.46

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	78,953,926.06	42,233,703.02
可抵扣亏损	71,062,980.39	68,106,179.20
合计	150,016,906.45	110,339,882.22

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020年12月31日	2019年12月31日	备注
2021年	—	—	
2022年	4,435,153.57	4,435,153.57	
2023年	16,221,089.34	16,532,438.44	
2024年	32,465,906.12	47,075,096.40	
2025年	17,940,831.36	—	
合计	71,062,980.39	68,042,688.41	

**16. 其他非流动资产**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	1,308,297.16	3,230,277.05
合计	1,308,297.16	3,230,277.05

**17. 短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证借款	96,403,680.75	—
合计	96,403,680.75	—

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

2020 年 12 月 31 日，已逾期未偿还的短期借款总额为 0 元。

**18. 应付账款**

## (1) 按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	152,883,762.92	197,846,662.57
合计	152,883,762.92	197,846,662.57

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

本期无账龄 1 年以上重要的应付账款。

**19. 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收款项	—	125,922,972.44
合计	—	125,922,972.44

## (2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

本期无账龄 1 年以上重要的预收款项。

**20. 合同负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	72,206,048.27	—
因积分可兑换调整收入	10,404,197.82	—
合计	82,610,246.09	—



## 21. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
一、短期薪酬	105,056,721.13	456,178,131.34	489,245,374.63	71,989,477.84
二、离职后福利-设定提存计划	1,433,617.37	11,396,256.80	11,775,037.65	1,054,836.52
三、辞退福利	—	3,470,658.18	3,430,942.43	39,715.75
合计	106,490,338.50	471,045,046.32	504,451,354.71	73,084,030.11

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	94,115,368.30	420,368,937.29	445,547,916.01	68,936,389.58
二、职工福利费	3,203,084.60	9,901,206.32	12,775,069.75	329,221.17
三、社会保险费	2,355,493.56	13,130,875.94	14,015,672.45	1,470,697.05
其中：医疗保险费	1,645,900.65	12,781,469.70	13,061,678.50	1,365,691.85
工伤保险费	604,031.06	498,366.05	997,391.91	105,005.20
生育保险费	105,561.85	-148,959.81	-43,397.96	—
四、住房公积金	495,603.88	6,871,170.36	7,189,066.55	177,707.69
五、工会经费和职工教育经费	289,406.81	1,256,860.31	1,231,343.57	314,923.55
六、短期带薪缺勤	—	128,880.54	128,880.54	—
七、短期利润分享计划	4,595,748.47	409,596.08	4,649,255.72	356,088.83
八、其他	2,015.51	4,110,604.50	3,708,170.04	404,449.97
合计	105,056,721.13	456,178,131.34	489,245,374.63	71,989,477.84

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
1.基本养老保险	1,411,022.67	11,269,615.95	11,625,802.10	1,054,836.52
2.失业保险费	22,594.70	126,640.85	149,235.55	—
合计	1,433,617.37	11,396,256.80	11,775,037.65	1,054,836.52

## (4) 辞退福利

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
辞退福利	—	3,470,658.18	3,430,942.43	39,715.75
合计	—	3,470,658.18	3,430,942.43	39,715.75

说明：期末应付职工薪酬较上年期末减少 31.37%，主要由于本期处置百秋网络股权后不再将百秋网络纳入合并范围所致。

## 22. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	39,919,153.51	30,016,661.43
城市维护建设税	801,808.39	1,013,593.11
企业所得税	83,812,446.65	52,009,939.02
个人所得税	1,375,679.38	9,697,145.01
教育费附加	572,616.78	805,463.88
其他税费	559,846.95	1,233,283.18
合计	127,041,551.66	94,776,085.63

说明：期末应交税费较上年期末增加 34.04%，主要系本期处置百秋网络部分股权，应缴企业所得税增加所致。

## 23. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付股利	3,412.50	3,412.50
其他应付款	98,642,913.81	105,446,955.79
合计	98,646,326.31	105,450,368.29

### (2) 应付股利

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
未付现金股利	3,412.50	3,412.50
合计	3,412.50	3,412.50

### (3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
往来款	7,478,062.53	5,960,634.70
设备款	5,713,391.28	16,738,072.74
托管费	9,334,526.79	14,200,820.92
其他款项	49,320,897.48	40,077,115.83
押金保证金	26,796,035.73	28,470,311.60
合计	98,642,913.81	105,446,955.79

**24. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	163,911,794.40	34,920,875.04
合计	163,911,794.40	34,920,875.04

**25. 其他流动负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可退换货额毛利	—	41,967,421.54
合同负债的待转销项税	5,352,562.43	—
合计	5,352,562.43	41,967,421.54

**26. 长期借款**

## (1) 长期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
抵押及保证借款	84,884,934.32	22,985,348.93	0.48%-3.11%
信用借款	21,023,820.85	9,961,127.43	0.48%-0.85%
质押借款	344,754,000.00	615,079,850.00	
小计	450,662,755.17	648,026,326.36	
减：一年内到期的长期借款	163,911,794.40	34,920,875.04	
合计	286,750,960.77	613,105,451.32	

**27. 预计负债**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	—	117,138.71	
预计退换货	115,906,415.24	—	
其他	42,607.04	—	
合计	115,949,022.28	117,138.71	

**28. 递延收益**

## (1) 递延收益情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	3,537,486.40	—	343,159.06	3,194,327.34	项目补贴
因积分可兑换 调整收入	16,302,537.85	—	16,302,537.85	—	会员积分可兑换
合计	19,840,024.25	—	16,645,696.91	3,194,327.34	

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关
装修支出 补助	167,788.78	—	—	49,119.94	—	118,668.84	与资产相关
技术装备 提升	229,328.34	—	—	61,419.00	—	167,909.34	与资产相关
金谷六号 购房补助	3,140,369.28	—	—	232,620.12	—	2,907,749.16	与资产相关
合计	3,537,486.40	—	—	343,159.06	—	3,194,327.34	

## 29. 股本

项 目	2019年 12月31日	本次增减变动 (+、-)					2020年 12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	332,522,111.00	—	—	—	-6,500.00	-6,500.00	332,515,611.00

## 30. 资本公积

项 目	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日
资本溢价(股本溢价)	303,276,561.49	—	64,025.00	303,212,536.49
其他资本公积	1,869,420.71	5,673,183.97	923,890.00	6,618,714.68
合计	305,145,982.20	5,673,183.97	987,915.00	309,831,251.17

说明：本期资本溢价（股本溢价）减少的原因系本期公司使用自有资金回购注销第二期限限制性股票激励计划激励对象孙光云已获授但尚未解锁的全部第二期限限制性股票 6,500 股，回购价格为 10.85 元/股，减少库存股 6,500.00 元，减少资本公积 64,025.00 元。

本期其他资本公积增加的原因系计提股权激励成本 5,673,183.97 元。

本期其他资本公积减少的原因系冲销因 2020 年业绩不达标在 2019 年摊销的第二期限股权激励成本 923,890.00 元。

## 31. 库存股

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
库存股	73,970.00	—	73,970.00	—

说明：本期库存股减少的原因系本期公司使用自有资金回购注销第二期限限制性股票激励计划激励对象孙光云已获授但尚未解锁的全部第二期限限制性股票 6,500 股，回购价格为 10.85 元/股，减少库存股 6500 元，减少资本公积 64,025.00 元，减少库存股 73,970.00 元。

### 32. 其他综合收益

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额						2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重 分类进损 益的其他 综合收益	-35,000,000.00	—	—	—	—	—	—	-35,000,000.00
其他权益 工具投资 公允价值 变动	-35,000,000.00	—	—	—	—	—	—	-35,000,000.00
二、将重分 类进损益 的其他综 合收益	-17,268,286.08	-27,638,914.35	—	—	—	-27,638,914.35	—	-44,907,200.43
外币财务 报表折算 差额	-17,268,286.08	-27,638,914.35	—	—	—	-27,638,914.35	—	-44,907,200.43
其他综合 收益合计	-52,268,286.08	-27,638,914.35	—	—	—	-27,638,914.35	—	-79,907,200.43

### 33. 盈余公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	118,248,268.87	—	118,248,268.87	22,495,187.48	—	140,743,456.35
合计	118,248,268.87	—	118,248,268.87	22,495,187.48	—	140,743,456.35

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 34. 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	1,167,565,756.77	1,004,773,400.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	1,167,565,756.77	1,004,773,400.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	444,999,469.90	356,577,420.66
其他	-895,737.04	—
减：提取法定盈余公积	22,495,187.48	19,210,955.62
应付普通股股利	83,128,902.75	174,574,108.28
期末未分配利润	1,506,045,399.40	1,167,565,756.77

### 35. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,893,943,069.44	622,565,915.42	2,233,024,906.44	716,203,047.68
其他业务	68,199,481.56	39,956,115.53	379,568,785.66	175,423,062.89
合计	1,962,142,551.00	662,522,030.95	2,612,593,692.10	891,626,110.57

说明：本期营业收入较上期减少 24.90%，主要是本期受疫情影响销售下降和自2020年2月起不再将百秋网络纳入合并范围共同影响所致。

### 36. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	6,774,053.14	9,022,925.77
教育费附加	4,861,509.54	6,404,118.13
印花税	780,055.05	777,861.55
房产税	1,892,689.50	2,523,586.00
土地使用税	62,137.81	82,850.40
其他	27,069.25	111,031.77
合计	14,397,514.29	18,922,373.62

### 37. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬支出	308,994,221.36	353,027,318.41
租赁水电费	153,262,969.54	165,220,366.31

项 目	2020 年度	2019 年度
装修费	52,215,471.71	59,699,953.86
商场费用	55,993,111.50	61,023,157.74
物料消耗	7,767,383.81	10,220,732.09
广告宣传费	62,388,845.55	62,832,802.12
地区托管费	32,684,097.06	30,184,247.69
运输费	23,756,113.86	18,734,926.81
差旅费	5,303,803.47	11,819,869.03
其他费用	21,948,448.50	34,527,730.98
办公费	12,002,148.88	13,181,276.16
会务费	2,724,195.41	6,455,597.76
合计	739,040,810.65	826,927,978.96

**38. 管理费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬支出	85,745,761.44	122,751,436.00
折旧与摊销费	36,599,353.33	38,716,254.88
办公费	21,842,468.48	17,042,934.09
差旅费	3,074,606.88	6,699,289.78
租赁水电费	6,317,251.50	29,229,510.30
其他费用	33,273,767.31	64,737,595.57
股份支付成本	4,749,293.97	4,481,920.68
合计	191,602,502.91	283,658,941.30

说明：本期管理费用较上期减少 32.45%，主要是本期受疫情影响公司缩减支出和自 2020 年 2 月起不再将百秋网络纳入合并范围共同影响所致。

**39. 研发费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬支出	41,284,566.07	68,471,513.74
物料消耗	8,528,083.05	8,860,331.04
折旧与摊销	715,656.56	698,052.25
其他费用	8,346,215.80	13,589,997.74
合计	58,874,521.48	91,619,894.77

说明：本期研发费用较上期减少 35.74%，主要是本期受疫情影响公司压缩研发支出和自 2020 年 2 月起不再将百秋网络纳入合并范围共同影响所致。

**40. 财务费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	7,094,193.47	3,656,776.30
减：利息收入	14,808,741.34	7,744,909.10
利息净支出	-7,714,547.87	-4,088,132.80
汇兑净损失	-4,834,653.25	13,182,195.12
其他	9,130,295.80	10,851,006.02
合计	-3,418,905.32	19,945,068.34

**41. 其他收益**

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	13,775,396.49	28,711,520.41	
其中：与递延收益相关的政府补助	343,159.06	343,159.08	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	—	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	13,432,237.43	28,368,361.33	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,225,463.46	2,288,573.82	
其中：个税手续费返还	999,610.74	1,042,939.50	
可抵扣增值税加计扣除 10%	225,852.72	1,245,634.32	
合计	15,000,859.95	31,000,094.23	

**42. 投资收益**

项 目	2020 年度	2019 年度
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（理财产品收益）	1,276,191.60	6,774,764.19
权益法核算的长期股权投资收益	28,787,826.66	31,939,038.43
处置长期股权投资产生的投资收益	298,349,053.16	—
合计	328,413,071.42	38,713,802.62

**43. 信用减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-4,263,581.05	-271,581.60
其他应收款坏账损失	-6,562,095.88	-13,071,544.58
合计	-10,825,676.93	-13,343,126.18



**44. 资产减值损失**

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-51,463,503.12	-45,129,245.93
无形资产减值损失	-51,341,666.67	—
商誉减值损失	-765,256.25	—
合计	-103,570,426.04	-45,129,245.93

**45. 资产处置收益**

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、及无形资产的处置利得或损失	220.68	102,398.40
其中：固定资产	220.68	102,398.40
合计	220.68	102,398.40

**46. 营业外收入**

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,935.49	—	2,935.49
无需支付的应付款	2,726,202.94	—	2,726,202.94
其他	1,374,946.77	825,702.58	1,374,946.77
合计	4,104,085.20	825,702.58	4,104,085.20

**47. 营业外支出**

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	792,247.98	1,747,542.47	-792,247.98
罚款赔偿支出	6,307,004.10	2,591,201.62	-6,307,004.10
捐赠支出	1,627,508.81	370,865.58	-1,627,508.81
其它支出	140,028.74	768,732.52	-140,028.74
合计	8,866,789.63	5,478,342.19	-8,866,789.63

**48. 所得税费用****(1) 所得税费用的组成**

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	125,445,754.69	111,048,279.85
递延所得税费用	-42,332,041.53	-32,886,937.51
合计	83,113,713.16	78,161,342.34

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	523,379,420.69	486,584,608.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	130,844,855.17	121,646,152.02
子公司适用不同税率的影响	-6,243,370.12	-14,079,548.01
调整以前期间所得税的影响	-553,691.00	-141,635.26
非应税收入的影响	-33,385,129.13	-9,437,960.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,909,115.74	2,769,038.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-467,355.18	-9,046,978.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,653,424.94	11,088,984.70
研发费用加计扣除	-4,118,665.79	-10,039,249.24
股权激励	—	-6,483,262.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-14,490,049.12	-8,474,489.66
其他	-35,422.35	360,289.96
所得税费用	83,113,713.16	78,161,342.34

## 49. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、32 其他综合收益。

## 50. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
往来款收入	44,920,305.01	104,926,260.91
银行存款利息收入	12,431,538.30	7,744,909.10
政府补助及奖励收入	13,703,257.97	14,619,317.80
收到的其它	7,644,798.26	8,876,495.68
合计	78,699,899.54	136,166,983.49

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
往来款支出	54,463,744.97	42,333,824.09
办公费	34,538,445.69	31,645,111.83
广告宣传费	63,609,996.40	63,122,417.96
设计咨询费	88,177,462.63	73,933,149.63

项 目	2020 年度	2019 年度
商场费用	55,987,821.19	61,023,157.74
租赁水电费	163,684,972.01	197,079,253.98
差旅费	8,477,161.37	20,414,725.05
运输费	23,995,151.22	20,268,191.35
其他费用	50,976,638.26	107,335,562.67
会务费	3,136,278.96	6,973,645.70
地区托管费	31,421,418.39	21,762,305.77
合计	578,469,091.09	645,891,345.77

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收回理财产品	—	89,998,364.10
合计	—	89,998,364.10

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
购买理财产品	32,510,607.63	—
合计	32,510,607.63	—

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收购少数股东股权款	—	939,896,701.01
二级市场回购股票款	—	25,350,890.38
限制性股票回购款	70,525.00	1,960,205.00
非公开发行中介费	4,724,946.75	630,000.00
借款保证金	39,532,500.00	—
合计	44,327,971.75	967,837,796.39

**51. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	440,265,707.53	408,423,265.73
加: 资产减值准备	103,570,426.04	45,129,245.93
信用减值损失	10,825,676.93	13,343,126.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,776,146.22	30,795,837.18

补充资料	2020 年度	2019 年度
无形资产摊销	21,982,152.95	22,715,052.22
长期待摊费用摊销	48,659,940.04	60,085,863.90
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)	-220.68	-102,398.40
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	789,312.49	1,747,542.47
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	7,094,193.47	7,678,880.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-328,413,071.42	-38,713,802.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,714,393.49	-23,452,304.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-26,588,695.87	-9,435,853.03
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,376,751.50	-116,525,574.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,042,692.52	-13,984,936.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-56,175,170.29	40,430,374.92
其他	4,836,998.73	11,898,516.88
经营活动产生的现金流量净额	215,489,558.63	440,032,836.36
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	716,266,256.60	538,989,641.14
减: 现金的期初余额	538,989,641.14	638,960,149.20
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	177,276,615.46	-99,970,508.06

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	344,300,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	38,567,927.57
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
处置子公司收到的现金净额	305,732,072.43

## (3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	716,266,256.60	538,989,641.14
其中：库存现金	666,395.89	809,156.78
可随时用于支付的银行存款	713,780,453.65	533,573,627.34
可随时用于支付的其他货币资金	1,819,407.06	4,606,857.02
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	716,266,256.60	538,989,641.14
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	—	—

## 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	41,437,090.79	借款保证金、开店押金
固定资产	1,762,265.78	政府责任保障性住房
无形资产	32,858,706.65	借款抵押的店铺租赁权
合计	76,058,063.22	/

说明：公司向招商银行股份有限公司申请不超过 5,370 万欧元银行授信，并以公司持有的全资子公司深圳前海上林投资管理有限公司 100% 股权提供质押担保。

## 53. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项 目	2020年12月31日外币余额	折算汇率	2020年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,327,239.11	6.5249	34,759,702.47
欧元	19,007,595.41	8.0250	152,535,953.17
港币	24,965,733.73	0.8416	21,011,161.51
日元	106,460.00	0.0632	6,728.27
韩元	1,128,650.00	0.0060	6,771.90
应收账款			
其中：美元	1,976,872.09	6.5249	12,898,892.70
欧元	6,672,380.54	8.0250	53,545,853.83
港币	2,244,666.62	0.8416	1,889,111.43

项 目	2020年12月31日外币 余额	折算汇率	2020年12月31日折算人 民币余额
其他应收款			
其中：美元	719,656.85	6.5249	4,695,688.98
欧元	1,884,328.13	8.0250	15,121,733.24
港币	5,600.00	0.8416	4,712.96
应付账款			
其中：美元	524,700.40	6.5249	3,423,617.64
欧元	6,586,852.06	8.0250	52,859,487.78
港币	109,238.55	0.8416	91,935.16
短期借款			
其中：欧元	12,000,000.00	8.0250	96,300,000.00
长期借款			
其中：欧元	51,842,206.95	8.0250	416,033,710.77
其他应付款			
其中：美元	1,169,748.28	6.5249	7,632,490.55
欧元	23,924,060.10	8.0250	191,990,582.30

## (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

公司子公司深圳前海上林投资管理有限公司通过控股子公司 ADON WORLD SAS 持有 IRO SAS 100% 股权。IRO SAS 成立于 2010 年 11 月 26 日，注册资本为 1,052,800 欧元，住所为 13-15-17 rue Bachaumont - Paris（邮编 75002），税务识别号为 528471980，主营业务为成衣和配饰的生产及贸易。IRO SAS 主要经营地位于法国，因此采用欧元作为记账本位币，记账本位币报告期内未发生变化。

**54. 政府补助**

## (1) 与资产相关的政府补助

项 目	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 失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
装修支出补助	118,668.84	递延收益	49,119.94	49,119.96	其他收益
技术装备提升	167,909.34	递延收益	61,419.00	61,419.00	其他收益
金谷六号办公楼	2,907,749.16	递延收益	232,620.12	232,620.12	其他收益
小计	3,194,327.34		343,159.06	343,159.08	

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	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 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
福田国库支付中心时尚 产业国际化拓展支持	912,000.00	不适用	912,000.00	—	其他收益
福田企业发展中心时尚 产业支持资金	300,000.00	不适用	300,000.00	—	其他收益
人力资源局职业技能提 升专项资金	730,000.00	不适用	730,000.00	—	其他收益
深圳市福田企业发展服 务中心 2020 年深圳时 装周补贴款	330,000.00	不适用	330,000.00	—	其他收益
深圳市工业和信息化局 20 年技改倍增专项资助 资金	800,000.00	不适用	800,000.00	—	其他收益
深圳市科技创新委员会 高新处 2019 年企业研 发资助	1,189,000.00	不适用	1,189,000.00	—	其他收益
深圳市南山科技创新局 2019 年企业研发投入支 持计划补助	1,000,000.00	不适用	1,000,000.00	—	其他收益
税收返还	14,497,527.01	不适用	788,452.94	13,709,074.07	其他收益
稳岗补贴	584,175.89	不适用	283,650.32	300,525.57	其他收益
长宁区级财政补贴《关 于印发长宁区十二五期 间产业发展导向目录》	6,894,000.00	不适用	6,894,000.00	—	其他收益
经营性国家补助	104,135.38	不适用	—	104,135.38	其他收益
其他	247,825.50	不适用	205,134.17	42,691.33	其他收益
时尚产业-人才奖励项 目	1,300,000.00	不适用	—	1,300,000.00	其他收益
时尚产业-国际化拓展 支持	866,000.00	不适用	—	866,000.00	其他收益
《2018 年长宁区时尚创 意产业发展专项资金》	1,400,000.00	不适用	—	1,400,000.00	其他收益

项 目	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 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
2018 年福田区产业发展 专项资金总部现代制造 服务业分项第八批支持 企业	500,000.00	不适用	—	500,000.00	其他收益
2018 年应用及创新项目 奖励	2,490,566.05	不适用	—	2,490,566.05	其他收益
2019 年度深圳市企业信 息化建设扶持计划资助 项目	1,140,000.00	不适用	—	1,140,000.00	其他收益
福田政府人才奖励支持	1,000,000.00	不适用	—	1,000,000.00	其他收益
福田政府综合贡献支持	3,000,000.00	不适用	—	3,000,000.00	其他收益
深圳经济贸易和信息化 委员会 2019 年度省级 以上两化融合项目	200,000.00	不适用	—	200,000.00	其他收益
深圳市科技创新委员会 2018 年第一批企业研发 资助	1,470,708.74	不适用	—	1,470,708.74	其他收益
深圳市南山区科技创新 局 2018 企业研发支持 款	844,660.19	不适用	—	844,660.19	其他收益
合计	41,800,598.76		13,432,237.43	28,368,361.33	

## 六、合并范围的变更

### 1. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资对 应的合并财务报表层面 享有该子公司净资产份 额的差额
上海百秋网络科技 有限公司	344,300,000.00	38.12	转让及其 他方增资 稀释	2020 年 2 月 10 日	股权变更 完成	165,361,518.65



(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海百秋网络科技有限公司	27.75%	200,040,540.69	333,000,000.00	132,959,459.31	增资和转让协议价格	28,075.20

经公司 2019 年 12 月 12 日召开第三届董事会第二十四次临时会议批准，公司与刘志成、胡少群、赵玲和邱玉洪、上海百秋帕特尼企业管理中心（有限合伙）（以下简称创始股东及其一致行动人、红杉璟睿（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称红杉资本）、杭州解百集团股份有限公司（SH600814）、宁波保税区峰上观妙股权投资合伙企业（有限合伙）、上海爱服投资管理有限公司、深圳市智诚东晟投资合伙企业（有限合伙）（以下简称 A 轮投资人”）在上海签署了《有关上海百秋网络科技有限公司之增资暨股权转让协议》及一揽子协议，协议条款如下：

公司出于激励目的，同意创始股东及其一致行动人以 16.279 万元认购上海百秋网络科技有限公司（以下简称百秋网络）16.279 万元新增注册资本，折算对应百秋网络 14% 股权。

红杉资本以人民币 15,000 万元认购百秋网络人民币 16.6113 万元新增注册资本，折算对应百秋网络 12.5% 股权。

A 轮投资人以人民币 34,430 万元对价向公司购买其持有的百秋网络注册资本共计人民币 38.1229 万元及其附有的全部权利及义务，折算对应 28.69% 百秋网络的股权。

2020 年 2 月，百秋网络已经完成工商变更登记，变更后公司持有百秋网络的股份比例由 75% 降至 27.75%，百秋网络由公司的子公司变更成为公司的联营企业。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 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	
深圳市厚裕时装有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	同一控制下企业合并

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	
深圳市穿梭纺织有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	设立取得
东明国际投资(香港)有限公司	香港	香港	商业	100.00	—	非同一控制下企业合并
深圳市墨子服饰设计有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	设立取得
Ellassay u.s.DevelopmentCorporation	美国	美国	商业	100.00	—	设立取得
深圳市萝丽儿贸易有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	设立取得
深圳前海可染服饰设计有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	设立取得
薇薇安谭时装(深圳)有限公司	深圳	深圳	商业	75.00	—	非同一控制下企业合并
深圳前海上林投资管理有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	非同一控制下企业合并
深圳歌诺实业有限公司	深圳	深圳	商业	80.00	—	设立取得
依诺时尚(深圳)服饰有限公司	深圳	深圳	商业	80.00	20.00	设立取得
深圳圣珀齐服饰有限公司	深圳	深圳	商业	50.00	—	设立取得
深圳市野兽数字科技有限公司	深圳	深圳	商业	100.00	—	设立取得

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
上海百秋网络科技有限公司	上海	上海	商业	27.75	—	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年12月31日/2020年度	
	上海百秋网络科技有限公司	
流动资产	501,788,734.07	
其中：现金和现金等价物	231,934,533.64	
非流动资产	68,668,036.92	
资产合计	570,456,770.99	

项 目	2020年12月31日/2020年度	
	上海百秋网络科技有限公司	
流动负债	110,687,936.98	
非流动负债	—	
负债合计	110,687,936.98	
少数股东权益	—	
归属于母公司股东权益	459,768,834.01	
按持股比例计算的净资产份额	127,585,851.44	
调整事项		
——商誉	231,267,214.00	
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	358,853,065.44	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	
营业收入	600,142,905.96	
财务费用	-829,052.24	
所得税费用	26,642,985.14	
净利润	106,606,345.56	
其他综合收益	-37,433.60	
综合收益总额	106,568,911.96	
本期收到的来自联营企业的股利	3,728,296.10	

说明：因处置上海百秋网络科技有限公司部分股权，上海百秋网络科技有限公司自2020年2月起变更为联营企业，此处数据系上海百秋网络科技有限公司变更为联营企业后数据。

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
合营企业：		
投资账面价值合计	12,939,379.70	18,721,561.39
下列各项按持股比例计算的合计数		

项 目	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
——净利润	83,624.99	1,533,968.30
——其他综合收益	—	25,590.23
——综合收益总额	83,624.99	1,559,558.53

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、合同资产、其他应收款，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。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性

和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 10.51%（比较期：13.85%）；其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 35.11%（比较期：28.93%）。

## 2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	152,883,762.92	—	—	—
其他应付款	98,646,326.31	—	—	—
短期借款	96,403,680.75	—	—	—
长期借款	—	240,858,436.53	23,010,500.04	22,882,024.20
一年内到期的非流动负债	163,911,794.40	—	—	—
合计	511,845,564.38	240,858,436.53	23,010,500.04	22,882,024.20

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	197,846,662.57	—	—	—
其他应付款	105,450,368.29	—	—	—
长期借款	—	—	494,477,097.28	118,628,354.04
一年内到期的非流动负债	34,920,875.04	—	—	—
合计	338,217,905.90	—	494,477,097.28	118,628,354.04

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注五.53。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 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(%)
深圳市歌力思投资管理有限公司	深圳	投资管理、投资咨询	500 万元	61.05	61.05

本公司最终控制方：夏国新、胡咏梅夫妇

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海百秋网络科技有限公司	本公司的联营企业

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡咏梅	公司股东、最终控制方之一

## 5. 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、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
亚太专业电子商务有限公司	采购	—	1,047,614.58
易亚国际控股有限公司	采购	—	1,382,999.62
上海百秋网络科技有限公司	采购	4,734,499.58	—
深圳全棉时代科技有限公司	采购	1,274,398.23	1,427,389.38

## 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
亚太专业电子商务有限公司	销售	—	2,592,856.34
易亚国际控股有限公司	销售	—	359,789.50

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的 租赁费	2019 年度确认的 租赁费
胡咏梅	房屋	801,500.55	398,947.80

## (3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
深圳前海复星长歌时尚产业投资基金（有限合伙）	购买股权	—	241,588,714.00

## (4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬	430.50	456.00

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					



项目名称	关联方	2020年12月31日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	亚太专业电子商务有限公司	—	—	1,715,978.51	—
	易亚国际控股有限公司	—	—	381,376.87	—
合计		—	—	2,097,355.38	—

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款			
	易亚国际控股有限公司	—	1,020,872.43
	亚太专业电子商务有限公司	—	1,189,723.74
	深圳全棉时代科技有限公司	746,070.00	837,650.00
合计		746,070.00	3,048,246.17
其他应付款			
	上海百秋网络科技有限公司	1,291,694.18	534,264.14
合计		1,291,694.18	534,264.14

## 十、股份支付

## 1. 股份支付总体情况

	2020年度	2019年度
公司本期授予的各项权益工具总额	—	19,976,000股
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	5,992,800股	5,992,800股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予的股票期权行权价格为14.39元/股，合同剩余期限为10个月、22个月	授予的股票期权行权价格为14.39元/股，合同剩余期限为22个月、34个月

## 2. 以权益结算的股份支付情况

	2020年度	2019年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes模型定价	Black-Scholes模型定价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量

	2020 年度	2019 年度
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,618,714.68	64,555,000.04
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,749,293.97	1,869,420.67

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

以总股本 332,515,611 股为基数，向股东每 10 股派发现金红利 3.9 元（含税），共计派发现金红利 129,681,088.29 元。另外，公司 2020 年度支付 70,525 元人民币实施回购注销第二期限制性股票，该部分回购股份支付金额视同现金分红。综上，公司 2020 年度实现派发股东红利总计 129,751,613.29 元。

## 十三、其他重要事项

公司不存在多种经营，故无报告分部。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	180,430,347.85	196,599,379.81
1 至 2 年	483,241.56	4,865,127.57
2 至 3 年	2,012,246.28	1,082,372.00

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
3年以上	1,082,372.00	—
合计	184,008,207.69	202,546,879.38

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,915,659.30	2.13	3,915,659.30	100.00	—
按组合计提坏账准备	180,092,548.39	97.87	7,632,700.95	4.24	172,459,847.44
1.账龄组合	150,729,888.30	81.91	7,632,700.95	5.06	143,097,187.35
2.无风险组合	29,362,660.09	15.96	—	—	29,362,660.09
合计	184,008,207.69	100.00	11,548,360.25	6.28	172,459,847.44

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,928,521.81	1.45	2,928,521.81	100.00	—
按组合计提坏账准备	199,618,357.57	98.55	7,854,846.74	3.93	191,763,510.83
1.账龄组合	156,583,045.23	77.31	7,854,846.74	5.02	148,728,198.49
2.无风险组合	43,035,312.34	21.25	—	—	43,035,312.34
合计	202,546,879.38	100.00	10,783,368.55	5.32	191,763,510.83

坏账准备计提的具体说明:

① 于2020年12月31日、2019年12月31日,按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
辽宁兴隆百货集团有限公司	2,334,348.52	2,334,348.52	100.00	预计无法收回
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司	594,173.29	594,173.29	100.00	预计无法收回
广东益华百货有限公司	987,137.49	987,137.49	100.00	预计无法收回
合计	3,915,659.30	3,915,659.30	100.00	

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
辽宁兴隆百货集团有限公司	2,334,348.52	2,334,348.52	100.00	预计无法收回
沈阳兴隆大家庭购物中心有限公司	594,173.29	594,173.29	100.00	预计无法收回
合计	2,928,521.81	2,928,521.81	100.00	

② 于2020年12月31日、2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	150,425,348.89	7,521,964.13	5.00
1-2年	138,442.94	27,688.59	20.00
2-3年	166,096.47	83,048.23	50.00
合计	150,729,888.30	7,632,700.95	5.06

(续上表)

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	156,411,748.76	7,820,587.45	5.00
1-2年	171,296.47	34,259.29	20.00
合计	156,583,045.23	7,854,846.74	5.02

③ 于2020年12月31日、2019年12月31日，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,362,660.09	—	—
合计	29,362,660.09	—	—

(续上表)

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,035,312.34	—	—
合计	43,035,312.34	—	—

④ 本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年 12月31日	本期变动金额			2020年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,928,521.81	987,137.49	—	—	3,915,659.30
按组合计提坏账准备	7,854,846.74	-222,145.79	—	—	7,632,700.95
合计	10,783,368.55	764,991.70	—	—	11,548,360.25

本期无坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
天虹数科商业股份有限公司	7,282,019.10	3.96	364,100.96
群光实业(武汉)有限公司	5,055,772.05	2.75	252,788.60
上海第一八佰伴有限公司	4,540,931.57	2.47	227,046.58
深圳茂业百货有限公司华强北分公司	3,704,788.51	2.01	185,239.43
唯品会(中国)有限公司	3,593,296.33	1.95	179,664.82
合计	24,176,807.56	13.14	1,208,840.39

(6) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收股利	—	—
其他应收款	188,812,349.10	140,280,060.03
合计	188,812,349.10	140,280,060.03

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	79,514,326.63	122,099,988.74
1至2年	96,104,865.36	18,245,294.38

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
2至3年	17,396,386.69	4,356,829.20
3年以上	4,980,862.99	817,990.99
合计	197,996,441.67	145,520,103.31

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
往来款	170,012,291.40	124,100,177.11
押金保证金	18,006,758.02	18,630,448.03
其他	9,977,392.25	2,789,478.17
合计	197,996,441.67	145,520,103.31

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	79,514,326.63	1,866,524.92	77,647,801.71
第二阶段	96,104,865.36	4,119,121.50	91,985,743.86
第三阶段	22,377,249.68	3,198,446.15	19,178,803.53
合计	197,996,441.67	9,184,092.57	188,812,349.10

2020年12月31日,处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	79,514,326.63	2.35	1,866,524.92	77,647,801.71	
1.账龄组合	37,330,498.41	5.00	1,866,524.92	35,463,973.49	
2.无风险组合	42,183,828.22	—	—	42,183,828.22	
合计	79,514,326.63	2.35	1,866,524.92	77,647,801.71	

2020年12月31日,处于第二阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,104,865.36	4.29	4,119,121.50	91,985,743.86	
1.账龄组合	20,595,607.50	20.00	4,119,121.50	16,476,486.00	
2.无风险组合	75,509,257.86	—	—	75,509,257.86	
合计	96,104,865.36	4.29	4,119,121.50	91,985,743.86	

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,377,249.68	14.29	3,198,446.15	19,178,803.53	
1.账龄组合	4,150,292.30	77.07	3,198,446.15	951,846.15	
2.无风险组合	18,226,957.38	—	—	18,226,957.38	
合计	22,377,249.68	14.29	3,198,446.15	19,178,803.53	

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	122,099,988.74	1,683,698.06	120,416,290.68
第二阶段	18,245,294.38	559,939.63	17,685,354.75
第三阶段	5,174,820.19	2,996,405.59	2,178,414.60
合计	145,520,103.31	5,240,043.28	140,280,060.03

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,099,988.74	1.38	1,683,698.06	120,416,290.68	
1.账龄组合	33,673,961.12	5.00	1,683,698.06	31,990,263.06	
2.无风险组合	88,426,027.62	—	—	88,426,027.62	
合计	122,099,988.74	1.38	1,683,698.06	120,416,290.68	

2019年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,245,294.38	3.07	559,939.63	17,685,354.75	
1.账龄组合	2,799,698.14	20.00	559,939.63	2,239,758.51	
2.无风险组合	15,445,596.24	—	—	15,445,596.24	
合计	18,245,294.38	3.07	559,939.63	17,685,354.75	

2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,174,820.19	57.90	2,996,405.59	2,178,414.60	
1.账龄组合	5,174,820.19	57.90	2,996,405.59	2,178,414.60	
2.无风险组合	—	—	—	—	
合计	5,174,820.19	57.90	2,996,405.59	2,178,414.60	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 坏账准备的变动情况

④坏账准备的变动情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	1,683,698.06	559,939.63	2,996,405.59	5,240,043.28
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-889,795.47	889,795.47	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	1,072,622.33	2,669,386.40	202,040.56	3,944,049.29
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2020 年 12 月 31 日余额	1,866,524.92	4,119,121.50	3,198,446.15	9,184,092.57

本期无坏账准备收回或转回情况。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
依诺时尚(深圳)服饰有限公司	往来款	64,352,747.40	1 年以内、1-2 年	32.50	—
薇薇安谭时装(深圳)有限公司	往来款	40,102,664.78	1 年以内、1-2 年、2-3 年	20.25	—
深圳市马亚诺实业有限公司	借款	32,594,464.34	1 年以内、1-2 年	16.46	4,225,223.99
深圳歌诺实业有限公司	往来款	21,783,932.50	1 年以内、1-2 年	11.00	—
深圳圣珀齐服饰有限公司	往来款	7,460,697.51	1 年以内、1-2 年	3.77	—
合计		166,294,506.53		83.99	4,225,223.99



⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3. 长期股权投资

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,989,102,177.51	70,123,600.00	1,918,978,577.51	2,211,239,961.51	—	2,211,239,961.51
对联营、合营企业投资	238,832,985.83	—	238,832,985.83	12,855,754.71	—	12,855,754.71
合计	2,227,935,163.34	70,123,600.00	2,157,811,563.34	2,224,095,716.22	—	2,224,095,716.22

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
深圳市厚裕服装有限公司	119,290,088.04	—	—	119,290,088.04	—	—
东明国际投资(香港)有限公司	1,116,454,471.30	53,240,066.00	—	1,169,694,537.30	—	—
深圳市墨子服饰设计有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
Ellassay u.s. Development	6,536,780.00	2,022,150.00	—	8,558,930.00	—	—
深圳市萝丽儿贸易有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
深圳前海可染服饰设计有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
深圳市穿梭纺织有限公司	1,200,000.00	—	—	1,200,000.00	—	—
深圳前海上林投资管理有限公司	565,365,942.17	—	—	565,365,942.17	—	—

被投资单位	2019年 12月31日	本期增加	本期减少	2020年 12月31日	本期计提减 值准备	2020年12月31 日减值准备余额
薇薇安谭时装 (深圳)有限公司	62,123,600.00	—	—	62,123,600.00	62,123,600.00	62,123,600.00
依诺时尚(深 圳)服饰有限 公司	24,769,080.00	—	—	24,769,080.00	—	—
深圳歌诺实 业有限公司	8,000,000.00	—	—	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
深圳市野兽 数字科技有 限公司	—	100,000.00	—	100,000.00	—	—
上海百秋网 络科技有限 公司	277,500,000.00	—	277,500,000.00	—	—	—
合计	2,211,239,961.51	55,362,216.00	277,500,000.00	1,989,102,177.51	70,123,600.00	70,123,600.00

## (2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2019年 12月31日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
亚东星尚长歌投 资管理有限公 司	12,855,754.71	—	—	83,624.99	—	—
小计	12,855,754.71	—	—	83,624.99	—	—
二、联营企业						
上海百秋网络 科技有限公 司	—	—	—	29,581,361.54		
小计	—	—	—	29,581,361.54		
合计	12,855,754.71	—	—	29,664,986.53		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020年 12月31日	2020年12月 31日减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					

投资单位	本期增减变动			2020年 12月31日	2020年12月 31日减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
亚东星尚长歌投资管理 有限公司	—	—	—	12,939,379.70	—
小计	—	—	—	12,939,379.70	—
二、联营企业					
上海百秋网络科技有 限公司	3,728,296.10	—	200,040,540.69	225,893,606.13	—
小计	3,728,296.10	—	200,040,540.69	225,893,606.13	—
合计	3,728,296.10	—	200,040,540.69	238,832,985.83	—

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	986,149,242.39	309,013,308.50	1,087,847,809.01	349,828,765.98
其他业务	16,254,500.15	19,744,943.29	17,019,277.81	25,452,578.42
合计	1,002,403,742.54	328,758,251.79	1,104,867,086.82	375,281,344.40

#### 5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	21,511,875.00
权益法核算的长期股权投资收益	29,664,986.53	31,393,263.23
处置长期股权投资产生的投资收益	231,861,541.34	—
理财投资收益	10,840.00	59,550.27
合计	261,537,367.87	52,964,688.50

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-789,091.81	-1,645,144.07	
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)	13,777,463.82	28,711,520.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	72,378.14	

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
委托他人投资或管理资产的损益	1,276,191.60	6,774,764.19	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,973,391.94	-2,905,097.14	
联营企业清算取得的投资收益	—	30,405,070.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	298,349,053.16	1,042,939.50	
非经常性损益总额	308,640,224.83	62,456,431.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	53,487,344.02	3,071,277.90	
非经常性损益净额	255,152,880.81	59,385,153.26	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	339,835.98	5,154,099.42	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	254,813,044.83	54,231,053.84	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.74	1.34	1.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.29	0.57	0.57

### ②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.05	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	12.76	0.90	0.90

公司名称：深圳歌力思服饰股份有限公司

日期：2021 年 4 月 15 日



统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照 (副本) (5-1)



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2021年 01月 20日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

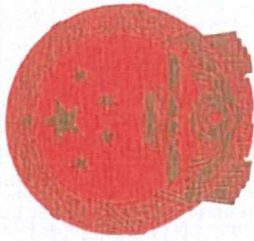
### 说明

- 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》。



发证机关: 北京市财政局  
二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

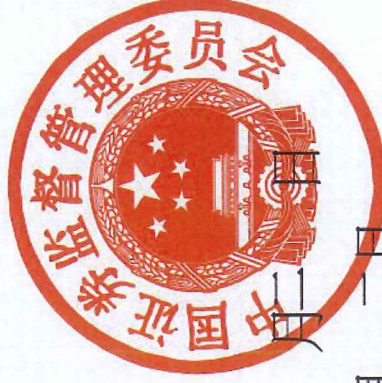
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

有效期至: 二〇二一年七月 二日



欧昌献  
110001540265  
深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate: 110001540265

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance: 二〇一九年六月五日



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.



姓名: 欧昌献  
Full name: 欧昌献  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1983-10-17  
Date of birth: 1983-10-17  
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所  
Working unit: 利安达会计师事务所  
身份证号码: 440921198310177151  
Identity card No.: 440921198310177151



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年12月3日  
2019年12月3日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年12月3日  
2019年12月3日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





证书编号: 410000390032  
 No. of Certificate  
 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009 年 05 月 12 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 王艳宾  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1978-06-24  
 Date of birth  
 工作单位: 深圳南方民和会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码: 410522780624581  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



- 一、注册会计师执业必须遵循向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转借他人使用。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转入: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳