

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]008147号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-106

审计报告

大华审字[2021]008147号

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司(以下简称“拉夏贝尔公司”)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,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,公允反映了拉夏贝尔公司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、 形成保留意见的基础

(一) 境外子公司对财务报表的影响

截至2019年6月4日,拉夏贝尔公司累计支付56,140千欧元(折合人民币427,141千元)完成Naf Naf SAS100%股权收购。2019年度拉夏贝尔公司对Naf Naf SAS账面长期资产和因合并形成的商誉计提减值损失227,312千元,计提减值后Naf Naf SAS在2019年合并财务报表的净资产为21,428千元,拉夏贝尔公司2020年度合并报表将上述净资产21,428千元确认损失。如财务报表附注十二所述,2020年2月25日,FASHION I由于未按期偿还借款被HTI ADVISORY COMPANY LIMITED(海通国际咨询有限公司)接管,拉夏贝尔公司失去对子公司

FASHION I及其子公司APPAREL I、APPAREL II和Naf Naf SAS的控制权。Naf Naf SAS于法国当地时间2020年6月19日转入司法清算程序，截至目前该清算尚未结束。

由于上述事项的影响，我们未能对FASHION I及其子公司2020年度会计报表进行审计，无法确认是否需要拉夏贝尔公司2020年合并报表期初数进行调整以及其对本期财务报告的影响，无法判断对Naf Naf SAS长期股权投资及计提资产减值准备的合理性和准确性，同时亦无法确认账面已记录向FASHION I及其子公司提供的担保或债务义务的完整性。

（二）诉讼事项

如财务报表附注十二/（二）/（2）诉讼事项所述，拉夏贝尔公司因债务违约，截至2020年12月31日未判决的诉讼仲裁涉案金额782,468千元，其中截至审计报告日已判决的诉讼仲裁涉案金额236,904千元。又如财务报表附注十三/（一）/2.新增诉讼或仲裁的影响所述，2021年1月1日至审计报告日，拉夏贝尔公司新增诉讼涉案金额1,005,987千元。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述诉讼事项可能产生的损失，以及与诉讼、仲裁相关的预计负债的准确性和完整性。

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，我们独立于拉夏贝尔公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三/（二）持续经营所述，拉夏贝尔公司2020年度发生净亏损1,878,357千元，且

连续三年亏损；截至 2020 年 12 月 31 日，拉夏贝尔公司总负债高于总资产 688,069 千元。拉夏贝尔公司由于大额债务逾期未偿还，面临大量诉讼事项，主要银行账户、子公司股权被冻结，不动产被查封；拉夏贝尔公司被列为失信被执行人。这些事项或情况，连同财务报表附注十二所示的资产负债表日存在的重要或有事项，表明存在可能导致对拉夏贝尔公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 关键审计事项

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

我们确定固定资产和在建工程账面价值的确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

如财务报表附注六/注释 13 和注释 14 所示，拉夏贝尔公司合并财务报表中 2020 年 12 月 31 日固定资产及在建工程账面价值为 1,693,956 千元，占拉夏贝尔公司总资产的比例为 47.29%。拉夏贝尔公司管理层对以下方面的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值和固定资产折旧政策造成影响，包括：（1）确定符合资本化条件的支出；（2）确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；（3）估计相应固定资产的可使用年限。由于评估固定资产及在建工程的账面价值涉及重大的管理层判断，且其对合并财务报表具有重要性，我们将拉夏贝尔公司固定资产及在建工程的账面价值作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对固定资产及在建工程的账面价值实施的重要审计程序包括：

(1) 评价与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制(包括预计可使用年限及残值)的设计和运行有效性；

(2) 对固定资产和在建工程情况进行了解，对重要固定资产和在建工程进行抽盘，检查相应资产的状况及本年度使用情况等；

(3) 根据在建工程本年度的施工情况，检查是否符合利息资本化的条件；

(4) 检查在建工程转固文件，评价在建工程转入固定资产时间的合理性；

(5) 分析管理层对在建工程是否存在可能发生减值迹象的判断，进行在建工程减值测试时采用的关键假设的合理性。评价管理层聘请的第三方估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；获取第三方机构对该在建工程的评估报告，对评估的方法及依据和关键指标进行分析复核；与外部评估专家讨论，分析管理层采用的估值方法是否适当。

(6) 此外，我们检查了拉夏贝尔公司财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，固定资产及在建工程的账面价值符合会计准则的要求，固定资产及在建工程的账面价值是真实、准确的，并记录于恰当的会计期间。

五、 其他信息

拉夏贝尔公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就与境外子公司及诉讼事项相关的会计核算和披露获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督拉夏贝尔公司的财务报告过程。

七、 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，就可能对拉夏贝尔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致拉夏贝尔公司不能持续经营。

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. 就拉夏贝尔公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)


何祚文

中国注册会计师：




二〇二一年四月二十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	206,477	357,684
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释2	270,637	587,123
应收款项融资		-	-
预付款项	注释3	122,926	101,679
其他应收款	注释4	125,636	174,643
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	注释5	438,716	1,728,645
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释6	25,844	25,588
其他流动资产	注释7	88,952	224,559
流动资产合计		1,279,188	3,199,921
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释8	4,447	189,020
长期股权投资	注释9	180,825	193,216
其他权益工具投资	注释10	4,741	11,646
其他非流动金融资产	注释11	94,050	97,777
投资性房地产			
固定资产	注释12	1,624,902	1,678,939
在建工程	注释13	69,054	141,787
生产性生物资产			
使用权资产	注释14	47,846	1,609,398
无形资产	注释15	166,856	183,554
开发支出			
商誉	注释16	78,231	78,231
长期待摊费用	注释17	22,984	274,241
递延所得税资产	注释18		335,914
其他非流动资产	注释19	8,591	17,879
非流动资产合计		2,302,527	4,811,602
资产总计		3,581,715	8,011,523

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释21	1,167,400	1,481,107
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释22		255,476
应付账款	注释23	1,164,154	1,721,205
预收款项	注释24	1,428	2,489
合同负债	注释25	7,330	52,268
应付职工薪酬	注释26	65,636	190,991
应交税费	注释27	163,914	227,208
其他应付款	注释28	922,343	754,676
其中：应付利息		58,830	6,774
应付股利		-	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	注释29	368,670	799,667
其他流动负债			
流动负债合计		3,860,875	5,485,087
非流动负债：			
长期借款	注释30		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释31	36,263	1,300,452
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释32	350,585	35,299
递延收益		-	
递延所得税负债	注释18	13,911	37,517
其他非流动负债	注释33	8,150	26,972
非流动负债合计		408,909	1,400,240
负债合计		4,269,784	6,885,327
股东权益：			
股本	注释34	547,672	547,672
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	1,910,806	1,910,800
减：库存股	注释36	20,010	10,165
其他综合收益	注释37	-38,866	-39,958
专项储备			
盈余公积	注释38	246,788	246,788
未分配利润	注释39	-3,255,667	-1,414,703
归属于母公司股东权益合计		-609,277	1,240,434
少数股东权益		-78,792	-114,238
股东权益合计		-688,069	1,126,196
负债和股东权益总计		3,581,715	8,011,523

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	1,819,317	7,666,229
减：营业成本	注释40	933,721	3,242,779
税金及附加	注释41	25,892	47,938
销售费用	注释42	1,646,262	5,174,636
管理费用	注释43	264,580	483,183
研发费用			
财务费用	注释44	152,739	241,713
其中：利息费用		138,859	234,312
利息收入		8,645	8,915
加：其他收益	注释45	23,606	103,257
投资收益	注释46	-39,201	60,267
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,095	99,618
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			
公允价值变动收益	注释47	-3,727	4,577
信用减值损失	注释48	-149,409	-151,925
资产减值损失	注释49	-341,184	-778,479
资产处置收益	注释50	214,334	19,876
二、营业利润		-1,499,458	-2,266,447
加：营业外收入	注释51	2,034	21,798
减：营业外支出	注释52	17,000	20,357
三、利润总额		-1,514,424	-2,265,006.00
减：所得税费用	注释53	363,933	-12,727
四、净利润		-1,878,357	-2,252,279.00
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-1,823,505	-2,252,279
终止经营净利润		-54,852	
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-1,840,964	-2,166,306
少数股东损益		-37,393	-85,973
五、其他综合收益的税后净额		1,092	-26,771
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,092	-26,771
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		19,182	-32,531
1. 其他权益工具投资公允价值变动		19,182	-32,531
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-18,090	5,760
1. 外币财务报表折算差额		-18,090	5,760
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-1,877,265	-2,279,050
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,839,872	-2,193,077
归属于少数股东的综合收益总额		-37,393	-85,973
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益	注释54	-3.38	-3.96
(二) 稀释每股收益		-3.38	-3.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,285,276	8,524,829
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释56	256,525	288,089
经营活动现金流入小计		2,541,801	8,812,918
购买商品、接受劳务支付的现金		1,140,348	4,133,597
支付给职工以及为职工支付的现金		596,440	2,084,805
支付的各项税费		58,373	231,590
支付其他与经营活动有关的现金	注释56	647,044	764,912
经营活动现金流出小计		2,442,205	7,214,904
经营活动产生的现金流量净额		99,596	1,598,014
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	25,475.00
取得投资收益收到的现金		-	6,199.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,676	31,179.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		52,836	154,695
收到其他与投资活动有关的现金	注释56	-	1,769
投资活动现金流入小计		55,512	219,317
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,035	477,594.00
投资支付的现金		-	65,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,449	251,595.00
支付其他与投资活动有关的现金	注释56	7,223	33,705.00
投资活动现金流出小计		60,707	827,894
投资活动产生的现金流量净额		-5,195	-608,577
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		358,000	1,277,311
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		358,000	1,277,311
偿还债务支付的现金		283,038	1,721,964
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,389	128,993
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释56	268,920	675,986
筹资活动现金流出小计		603,347	2,526,943
筹资活动产生的现金流量净额		-245,347	-1,249,632
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-284	-14,119
五、现金及现金等价物净增加额		-151,230	-274,314
加：期初现金及现金等价物余额		175,549	449,863
六、期末现金及现金等价物余额		24,319	175,549

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项 目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	547,672	-	1,910,800	10,165	-39,958	-	246,788	-1,414,703	-114,238	1,126,196
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、本年期初余额	547,672	-	1,910,800	10,165	-39,958	-	246,788	-1,414,703	-114,238	1,126,196
三、本年增减变动金额			6	9,845	1,092			-1,840,964	35,446	-1,814,265
(一) 综合收益总额					1,092			-1,840,964	-37,393	-1,877,265
(二) 股东投入和减少资本			6	9,845						-9,839
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			6	9,845					72,839	-9,839
(三) 利润分配										72,839
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	547,672	-	1,910,806	20,010	-38,866	-	246,788	-3,255,667	-78,792	-688,069

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项 目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	547,672		1,895,342		-13,187		246,885	770,706	114,539	3,561,957
加：会计政策变更							-97	-19,103		-19,200
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	547,672		1,895,342		-13,187		246,788	751,603	114,539	3,542,757
三、本年增减变动金额			15,458	10,165	-26,771			-2,166,306	-228,777	-2,416,561
(一) 综合收益总额					-26,771			-2,166,306	-85,973	-2,279,050
(二) 股东投入和减少资本			15,458	10,165					-142,804	-137,511
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,923							1,923
4. 其他			13,535	10,165						-142,804
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	547,672		1,910,800	10,165	-39,958		246,788	-1,414,703	-114,238	1,126,196

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人：

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：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

资 产	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		146,321	144,399
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释1	2,606,863	2,242,671
应收款项融资		-	-
预付款项		73,793	24,417
其他应收款	注释2	413,944	584,616
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		399,261	1,269,526
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		25,844	25,588
其他流动资产		15,039	88,696
流动资产合计		3,681,065	4,379,913
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		53	60,569
长期股权投资	注释3	645,539	680,078
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		27,032	22,777
投资性房地产		-	-
固定资产		11,871	21,732
在建工程		-	4,387
生产性生物资产		-	-
使用权资产		130	31,044
无形资产		17,725	24,666
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		25,597	50,743
递延所得税资产		-	74,126
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		727,947	970,122
资产总计		4,409,012	5,350,035

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		617,400	737,400
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	165,594
应付账款		1,409,346	1,518,460
预收款项		-	167
合同负债		-	88,495
应付职工薪酬		13,862	31,397
应交税费		66,615	60,413
其他应付款		1,376,328	1,076,630
其中：应付利息		11,829	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,985	32,648
其他流动负债		-	-
流动负债合计		3,486,536	3,711,204
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	25,327
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		1	206
递延收益		-	-
递延所得税负债		2,240	-
其他非流动负债		-	49
非流动负债合计		2,241	25,582
负债合计		3,488,777	3,736,786
股东权益：			
股本		547,672	547,672
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,897,270	1,897,265
减：库存股		20,010	10,165
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		246,788	246,788
未分配利润		-1,751,485	-1,068,311
股东权益合计		920,235	1,613,249
负债和股东权益总计		4,409,012	5,350,035

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	775,458	3,470,134
减：营业成本	注释4	686,139	2,458,776
税金及附加		6,899	10,230
销售费用		260,486	950,167
管理费用		101,164	246,665
研发费用			
财务费用		26,849	38,760
其中：利息费用		36,956	60,527
利息收入		10,425	28,257
加：其他收益		14,584	39,146
投资收益	注释5	-21,166	-44,921
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,619	-55
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			
公允价值变动收益		4,255	4,577
信用减值损失		-1,849	-479,519
资产减值损失		-317,943	-795,885
资产处置收益		26,115	-86
二、营业利润		-602,083	-1,511,152
加：营业外收入		135	2,583
减：营业外支出		4,860	176
三、利润总额		-606,808	-1,508,745
减：所得税费用		76,366	6,191
四、净利润		-683,174	-1,514,936
(一) 持续经营净利润		-683,174	-1,514,936
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-683,174	-1,514,936

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		420,098	2,659,160
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		448,442	70,716
经营活动现金流入小计		868,540	2,729,876
购买商品、接受劳务支付的现金		485,525	2,787,827
支付给职工以及为职工支付的现金		169,693	498,595
支付的各项税费		34,429	26,272
支付其他与经营活动有关的现金		144,967	243,288
经营活动现金流出小计		834,614	3,555,982
经营活动产生的现金流量净额		33,926	-826,106
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,193	52,219
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		54,976	110,000
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,246,206
投资活动现金流入小计		56,169	1,408,425.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		247	54,191
投资支付的现金			6,500
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		6,012	103,982
投资活动现金流出小计		6,259	164,673.00
投资活动产生的现金流量净额		49,910	1,243,752.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		576,450	629,400
收到其他与筹资活动有关的现金			646,400
筹资活动现金流入小计		576,450	1,275,800
偿还债务支付的现金		637,600	1,795,790
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,789	75,108
支付其他与筹资活动有关的现金		986.00	67,010
筹资活动现金流出小计		664,375	1,937,908
筹资活动产生的现金流量净额		-87,925	-662,108.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-4,089	-244,462.00
加：期初现金及现金等价物余额		4,099	248,561
六、期末现金及现金等价物余额			
		10	4,099.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项 目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	547,672		1,897,264	10,165			246,788	-1,068,311	1,613,248
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	547,672		1,897,264	10,165			246,788	-1,068,311	1,613,248
三、本年增减变动金额			6	9,845				-683,174	-693,013
(一) 综合收益总额								-683,174	-683,174
(二) 股东投入和减少资本			6	9,845					-9,839
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			6						6
4. 其他				9,845					-9,845
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	547,672		1,897,270	20,010			246,788	-1,751,485	920,235

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项 目	上期金额					股东权益合计			
	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
一、上年年末余额	547,672		1,895,342			3,137,400	246,885	447,501	3,137,400
加：会计政策变更							-97.00	-876	-973
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	547,672		1,895,342			3,136,427	246,788	446,625	3,136,427
三、本年增减变动金额			1,923	10,165		-1,513,013		-1,514,936	-1,513,013
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本			1,923	10,165					
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,923						1,923
4. 其他				10,165					-10,165
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	547,672		1,897,265	10,165		1,613,249	246,788	-1,068,311	1,613,249

(后附财务报表附注为合并财务报表的组

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册并由上海徐汇拉夏贝尔服饰有限公司（以下简称“上海徐汇拉夏贝尔”）整体变更设立的股份有限公司。上海徐汇拉夏贝尔是于 2001 年 3 月 14 日在上海市徐汇区注册成立的有限责任公司。于 2004 年 2 月 26 日，上海徐汇拉夏贝尔更名为上海拉夏贝尔服饰有限公司（以下简称“上海拉夏贝尔”）。于 2011 年 5 月 23 日，根据上海拉夏贝尔原董事会批准的整体变更方案和本集团的发起人协议的规定，正式变更为股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股和境外上市外资股 H 股股票，已在上海证券交易所和香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）上市。2020 年 7 月 8 日，本公司更名为“新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司”。

本公司注册地址为新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市新市区高新区四平路创新广场 D 座 20 层 2008 室。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司（下文统称为“本集团”）主要经营活动为在中国及欧洲从事设计、推广及销售服饰产品。

所属行业：报告期内，本集团集服饰产品和房屋租赁为一体的多元化集团。

报告期内本集团主营业务包括服饰销售、品牌授权及房屋租赁等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 28 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司（以下简称“拉夏休闲”）	全资子公司	一级	100	100
上海乐欧服饰有限公司（以下简称“上海乐欧”）	控股子公司	一级	65	65
重庆乐微服饰有限公司（以下简称“重庆乐微”）	全资子公司	一级	100	100
北京拉夏乐微服饰有限公司（以下简称“北京拉夏”）	全资子公司	一级	100	100
成都拉夏贝尔服饰有限公司（以下简称“成都拉夏”）	全资子公司	一级	100	100
上海微乐服饰有限公司（以下简称“上海微乐”）	全资子公司	一级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海朗赫服饰有限公司(以下简称“上海朗赫”)	全资子公司	一级	100	100
上海夏微服饰有限公司(以下简称“上海夏微”)	全资子公司	一级	100	100
拉夏贝尔服饰(太仓)有限公司(以下简称“太仓拉夏”)	全资子公司	一级	100	100
拉夏贝尔服饰(天津)有限公司(以下简称“天津拉夏”)	全资子公司	一级	100	100
成都乐微服饰有限公司(以下简称“成都乐微”)	全资子公司	一级	100	100
上海崇安服饰有限公司(以下简称“上海崇安”)	控股子公司	一级	85	85
上海优饰服饰有限公司(以下简称“上海优饰”)	全资子公司	一级	100	100
福建乐微服饰有限公司(以下简称“福建乐微”)	全资子公司	一级	100	100
上海拉夏企业管理有限公司(以下简称“企业管理”)	全资子公司	一级	100	100
诺杏(上海)服饰有限公司(以下简称“上海诺杏”)	全资子公司	一级	100	100
嘉拓(上海)信息技术有限公司(以下简称“上海嘉拓”)	全资子公司	一级	100	100
上海拉夏娜芙服饰有限公司(以下简称“拉夏娜芙”)	控股子公司	一级	65	65
广州熙辰服饰有限公司(以下简称“广州熙辰”)	控股子公司	一级	60	60
太仓夏微服饰有限公司(以下简称“太仓夏微”)	全资子公司	一级	100	100
新疆通融服饰有限公司(以下简称“新疆通融”)	全资子公司	二级	100	100
天津夏微仓储有限公司(以下简称“天津夏微”)	全资子公司	二级	100	100
上海品熙科技有限公司(以下简称“上海品熙”)	全资子公司	二级	100	100
依新零售有限公司(以下简称“依新零售”)	全资子公司	二级	100	100
成都夏微仓储有限公司(以下简称“成都夏微”)	全资子公司	二级	100	100
太仓嘉裳仓储有限公司(以下简称“太仓嘉裳”)	全资子公司	一级	100	100
太仓崇安服饰有限公司(以下简称“太仓崇安”)	全资子公司	二级	100	100
太仓夏微仓储有限公司(以下简称“太仓夏微仓储”)	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加1户,减少9户,其中:

(一) 本期新纳入合并范围的子公司情况如下:

名称	变更原因
依新零售有限公司	投资设立

(二) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体情况如下:

名称	变更原因
LACHA FASHION I LIMITED(以下简称“FASHION I”)	被第三方接管,丧失控制权
APPAREL I	被第三方接管,丧失控制权(注销)
APPAREL II	被第三方接管,丧失控制权
Naf Naf SAS	被第三方接管,丧失控制权
杰克沃克(上海)服饰有限公司(以下简称“杰克沃克”)	破产清算,管理人接管公司,丧失控制权
东莞靛蓝新龙服装有限公司(以下简称“靛蓝新龙”)	杰克沃克子公司,管理人接管杰克沃克,本公司丧失控制权

名称	变更原因
上海品呈实业有限公司（以下简称“品呈”）	股权转让
拉夏电子商务(上海)有限公司（以下简称“拉夏电子”）	股权转让
东台盈骁服饰有限公司（以下简称“东台盈骁”）	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本集团根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本集团 2020 年度发生净亏损 1,878,357 千元，且连续亏损三年，于 2020 年 12 月 31 日，本集团总负债高于总资产 688,069 千元。本集团由于大额债务逾期未偿还，面临大量诉讼事项，主要银行账户、子公司股权被冻结，不动产被查封（分别详见财务报表附注十二/（二）/（1）、附注六/注释 1、附注十五/注释 3/1、附注六/注释 12/（一）/4）；本公司已被列为失信被执行人。这些事项或情况表明存在可能导致对本集团持续经营能力产生重大疑虑及不确定性。本公司根据目前实际经营情况，为保证本公司的持续经营能力，本公司董事会正在积极主动采取措施，主要措施如下：

1、调整现阶段经营策略和发展思路。一方面，公司将专注于提升优质存量店铺的精细化管理水平，实施“总部管理到店、管理责任到人”，着力提升店效、人效和单店盈利水平；另一方面，公司将继续加大授权业务推广力度，实现公司向轻资产、高毛利、快周转的经营模式转型。2020 年第四季度，公司已通过线上（非主品牌）授权业务实现收入约 19,179 千元；后续公司将进一步拓展线上授权业务涵盖的品牌、品类及平台渠道，充分发挥“轻资产”运营模式的优点，提高公司的资产周转速度和盈利能力。

2、尽快“卸下沉重包袱，实现轻装前行”。公司将推动现有低效物业资产（包括总部园区物业及仓储物流资产）的出租或出售，并争取实现以最大溢价进行出售，通过剥离不符合公司战略的资产来回笼资金，以改善企业的流动性及资产结构，为核心业务发展提供资金支持。

3、对公司现有存货进行梳理，采取按款识别、优质筛选、组合打包、匹配渠道等举措，鼓励各区域及合作伙伴按照统一政策助力公司库存降解，有效降低公司老品库存，加速资金回笼，同时积极开发新品，提升终端业绩及形象。

4、公司将进一步调整、优化管理体制，加强全面预算管理和成本管控，严抓“降本增效”措施。2021 年公司更加注重全面预算的编制、管控及执行，注重从源头加强费用控制，严格控制各项成本费用支出，对重点费用做好投入产出分析，对重要费用项目开支形成闭环管理，对全面预算做好动态监控和过程监督，最大限度提高主营业务盈利水平。

5、针对公司现阶段面临的债务问题，公司将本着对全体股东和债权人负责任的态度，与相关法院、债权人及金融机构等积极协商，尽快达成债务清偿的集中解决方案，包括但不限于通过债务展期、豁免、折让及和解等方式，减轻公司债务压力，推动公司重回良性发展轨道。截止目前，公司银行账面有约 165,818 千元被冻结的货币资金，公司将筹划债务归还的可行方案，减轻经营负担，进一步优化公司资产负债结构。

6、在自身采取措施、努力脱困解危的同时，公司亦将积极争取引入新的投资方和争取外部融资，并积极借助新的大股东在融资授信、资金实力、专业能力等方面的资源和优势，通过整体业务优化重整和寻求增量资金，恢复和提升公司信用和融资能力。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除其他权益工具、其他非流动金融资产公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本集团实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本集团的日期。同时满足下列条件时，本集团一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本集团内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本集团已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本集团实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本集团所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本集团以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本集团一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的,在编制合并财务报表时,按本集团的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本集团与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本集团或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素, 将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按承担的份额确认该部分损失。

本集团对共同经营不享有共同控制，如果本集团享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售

该金融资产为目标，则本集团将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本集团承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失

(十三) 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失组合	单项计提坏账准备的应收账款	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，单独评估预期信用损失的应收账款，将其归入相应组合计提坏账准备
账龄风险组合	除单项计提坏账准备的所有应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十四) 应收款项融资

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一)

6. 金融工具减值。

(十五) 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项计提预期信用损失组合	单项计提坏账准备的其他应收款	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，单独评估预期信用损失的其他应收款，将其归入相应组合计提坏账准备
账龄风险组合	除单项计提坏账准备的所有其他应收款	根据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，编制其他应收款账龄未来 12 个月内或整个存续期对照表，计算预期信用损失

（十六）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销

(十七)其他债权投资

本集团对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本集团在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追

加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10 年至 20 年	0	5%至 10%
机器设备	年限平均法	5 年至 10 年	5	9.5%至 19%
运输设备	年限平均法	4 年至 5 年	5	19%至 23.75%
办公及电子设备	年限平均法	3 年至 5 年	5	19%至 31.67%

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- （2）本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（二十）在建工程

1. 在建工程初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十一)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十二)使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

(二十三)无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、商标使用权、外购软件、品牌及有利合约。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	国土部门土地出让协议
商标使用权	8-10 年	受益期限
外购软件	2-10 年	受益期限
品牌	8-12 年	受益期限
有利合约	8 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十四) 长期资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良	2-5 年	受益期间

（二十六）合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十八) 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十一) 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(2) 积分奖励计划

本集团在销售商品的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换为本集团提供的免费或折扣商品。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约

义务，按照提供商品和奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品控制权时或积分失效时确认收入。

(2) 主要责任人/代理人

对于本集团在百货公司专柜的零售模式下，本集团在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

3. 收入确认的具体方法

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 零售
- (2) 批发销售
- (3) 品牌授权
- (4) 物业出租

收入确认的具体原则：

零售：本集团以零售的方式直接销售给顾客，并于顾客购买该产品时确认收入。

批发销售：本集团销售商品予各地加盟商。本集团在商品出库或者加盟商验收时确认收入。本集团向加盟商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

品牌授权：品牌授权服务业务，系本集团为客户提供各品牌使用权业务，并收取品牌授权使用费。品牌授权收入在各品牌约定的使用期内按期分摊确认收入。

物业出租：本集团在租赁合同约定的租赁期内按直线法确认收入。

(三十二) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外,均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产,按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十五) 租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；本集团作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理。

4. 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

5. 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注四/（二十二）和（二十八）。

6. 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

(1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本集团将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

(2) 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

7. 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 35,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

8. 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(三十六) 回购股份

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

(三十七) 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

(三十八) 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他权益工具投资、其他非流动金融资产、交易性金融资产等。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

（三十九）重大的会计判断和估计

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的。

1. 判断

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

（1）业务模式

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

(2) 合同现金流量特征

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

(3) 租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

(4) 递延所得税资产

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

2. 估计的不确定性

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

(1) 金融工具减值

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

(2) 商誉减值

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

(3) 非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

(4) 销售退回

本集团对销售客户使用销售退回政策，于资产负债表日根据销售协议相关约定、历史经验等，估计销售退回金额。

(5) 存货跌价准备

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

(6) 固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)预计使用寿命和预计净残值

本集团固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的预计使用寿命和预计净残值按照过去性质及功能相似的固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该等资产的使用寿命缩短，或预计净残值减少，本集团将提高折旧摊销率、淘汰或技术性更新该等资产。

(6) 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

(7) 长期资产减值损失

本集团于资产负债表日对存在减值迹象的各项资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额按照使用价值计算确定，该计算需要利用一定的假设和估计。

评估资产是否减值需要管理层的如下估计：(i)是否已出现有关资产值可能无法收回的迹象；(ii)可回收金额(即公允价值减去处置费用后的净额及估计继续在业务中使用资产所带来的未来现金流量现值净额二者的较高者)是否高于资产账面值；及(iii)现

现金流量预测所用的主要假设，包括该等现金流量是否以适当利率折现等。管理层用作评估减值的假设(包括折现率或现金流量预测所用的增长率假设)若有变化，可能会对减值测试计算得出的现值净额带来重大影响，从而影响本集团的经营成果及财务状况。若应用于现金流量折现的利率或预计的未来现金流量出现重大不利变动，则可能需要计提资产减值损失。

(四十) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	产品(商品)销售收入	13%、20%	注
	不动产租赁收入	9%	
	其他应税服务收入	6%	
	简易计税方法	3%、1%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
企业所得税	应纳税所得额——注册于中国境内	25%	
利得税	应纳税所得额——注册于中国香港	8.25%	
房产税	按照房产原值的70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%(或12%)	

注：境内公司(一般增值税纳税人)2019年4月1日之日起应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。Naf Naf SAS的应税收入按20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

(二) 税收优惠政策及依据

依据财政部、税务总局公告2020年第13号规定，自2020年3月1日至5月31日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规

模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

依据财政部、税务总局公告 2020 年第 24 号规定，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币千元，期初余额均为 2019 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	321	6,763
银行存款	23,998	168,786
其他货币资金	182,158	182,135
合计	206,477	357,684
其中：存放在境外的款项总额	2	76,030

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
因司法查封或冻结的银行存款	182,158	154,090
银行保证金及定期存款	---	28,045
合计	182,158	182,135

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团货币资金余额较比期初减少 151,207 千元，减少幅度为 42%，主要原因系本集团为偿还所欠债务而支付大量资金所致。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 天以内	221,448	528,954
90 天—1 年	60,324	77,813
1—2 年	21,136	14,016
2—3 年	14,098	15,121
3 年以上	44,508	30,221
小计	361,514	666,125
减：坏账准备	90,877	79,002
合计	270,637	587,123

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	70,918	20	69,318	98	1,600
按组合计提预期信用损失的应收账款	290,596	80	21,559	7	269,037
其中：按组合计提坏账准备	290,596	80	21,559	7	269,037
合计	361,514	100	90,877	25	270,637

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	169,345	25	63,066	37	106,279
按组合计提预期信用损失的应收账款	496,780	75	15,936	3	480,844
其中：按组合计提坏账准备	496,780	75	15,936	3	480,844
合计	666,125	100	79,002	12	587,123

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泓澈实业（上海）有限公司（以下简称“泓澈实业”）	4,284	4,284	100	说明 1
应收商场款项	66,634	65,034	98	说明 2
合计	70,918	69,318	98	

说明 1：于 2020 年 12 月 31 日，应收合并范围外关联方泓澈实业款项人民币 4,284 千元，因泓澈实业经营状况不佳，存在资金周转问题，本集团认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

说明 2：于 2020 年 12 月 31 日，单独计提坏账准备的应收商场款项，均因商场经营状况不佳，存在资金周转问题，部分商场已处于停业状态，本集团认为该应收款项难以全部收回，因此全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	196,834	3,936	2	424,655	8,494	2
90 天—1 年	60,324	3,016	5	59,550	2,978	5

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年	21,136	6,341	30	10,334	3,100	30
2—3年	10,091	6,055	60	2,191	1,314	60
3年以上	2,211	2,211	100	50	50	100
合计	290,596	21,559		496,780	15,936	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	63,066	6,252	—	—	—	69,318
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,936	7,370	1,307	—	440	21,559
其中：按组合计提坏账准备	15,936	7,370	1,307	—	440	21,559
合计	79,002	13,622	1,307	—	440	90,877

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
上海飞量信息技术有限公司	21,285	6	426
上海湘安信息技术有限公司	12,211	3	2,643
沈阳聚兴宇商贸有限公司	6,004	2	120
上海天妃进出口贸易有限公司	5,992	2	5,174
河南江祐商贸有限公司	5,222	1	104
合计	50,714	14	8,467

截至2020年12月31日，本集团应收账款期末净额较比期初减少316,486千元，减少幅度为54%，主要原因系本集团大量从商场撤柜，导致应收款项减少所致。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	105,765	86	88,091	87
1至2年	17,161	14	13,588	13
合计	122,926	100	101,679	100

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

截至2020年12月31日，本集团账龄超过1年的预付采购款主要为支付给供应商的采购货款，由于采购量减少导致账龄超过1年。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	8,549	7

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
其他应收款	125,636	174,643
合计	125,636	174,643

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	5,622	3,314
小计	5,622	3,314
减：坏账准备	5,622	3,314
合计	---	---

2. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	---	---	3,314	3,314
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	2,308	2,308
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	---	---	5,622	5,622

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	227,484	70,563
1—2 年	31,410	37,331
2—3 年	12,776	26,636
3 年以上	30,443	97,292
小计	302,113	231,822
减：坏账准备	176,477	57,179
合计	125,636	174,643

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金和保证金	158,968	166,224
境外子公司应收退税	---	18,868
服务费支出返还	13,778	14,028
员工备用金	1,420	4,532
物业租金费	5,437	---
应收往来款	120,279	---
其他	2,231	28,170
合计	302,113	231,822

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	166,863	82,681	84,182	115,247	7,000	108,247
第二阶段	62,916	21,462	41,454	83,122	16,726	66,396
第三阶段	72,334	72,334	---	33,453	33,453	---
合计	302,113	176,477	125,636	231,822	57,179	174,643

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	7,000	16,726	33,453	57,179
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	-113	-1,842	1,955	---
—转回第二阶段	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	75,794	10,769	47,107	133,670
本期转回	---	-4,191	---	-4,191
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	-10,181	-10,181
期末余额	82,681	21,462	72,334	176,477

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
FASHION I	关联方往来	120,279	1 年以内	40	120,279
上海冰茧数字传媒有限公司	服务费支出返还	13,778	1 至 2 年	5	4,000
天津国际商场有限公司	客户保证金	2,016	1 年以内	1	101
北京凯德嘉茂西直门房地产经营管理有限公司	客户保证金	1,768	1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	1	1,768
上海仲盛世界商城管理有限公司	客户保证金	1,351	1 年以内	---	66
合计		139,192		47	126,214

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,716	---	32,716	8,025	---	8,025
库存商品	760,409	427,346	333,063	2,054,011	342,606	1,711,405
发出商品	116,403	51,274	65,129	---	---	---
低值易耗品	7,808	---	7,808	9,215	---	9,215
合计	917,336	478,620	438,716	2,071,251	342,606	1,728,645

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团存货账面余额较比期初减少 1,153,915 千元，减少幅度为 56%，主要原因系本集团为降低库存而减少新品采购所致。

由于本集团资金周转困难等原因，导致存货出现被第三方留置或扣押等情况，该存货账面余额为 69,779 千元，计提存货跌价准备 38,473 千元，账面价值 31,306 千元。

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	342,606	289,910	---	---	178,944	26,226	427,346
发出商品	---	51,274	---	---	---	---	51,274
合计	342,606	341,184	---	---	178,944	26,226	478,620

本集团按库龄对存货计提减值，同时采用可变现净值与成本孰低原则计提减值，并根据谨慎性原则计提减值。本期转销系已计提存货跌价准备的存货已售出。

注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收股权处置款（注 1）	25,844	25,588
债权投资（注 2）	7,547	7,287
减：一年内到期的非流动资产减值准备	7,547	7,287
合计	25,844	25,588

注 1：于 2019 年度，经本集团第三届董事会第二十七次会议及 2018 年年度股东大会审议通过，本公司以 200,000 千元人民币的交易对价向杭州雁儿企业管理咨询有限公司（以下简称“受让方”）转让杭州黯涉电子商务有限公司（以下简称“杭州黯涉”）54.05%股权，根据《股权转让协议》约定，受让方将按照如下约定支付 200,000 千元人民币的股权转让价款：（1）于股权转让协议签署当日/或次日支付 50,000 千元。（2）于本次交易的股权转让材料获得工商变更登记受理之日支付 30,000 千元。（3）于 2019 至 2022 年期间支付 120,000 千元，分别于每年 12 月 31 日之前支付 30,000 千元。为保障上述股权转让价款顺利支付，受让方将杭州黯涉 54.05%股权及杭州黯涉拥有的商标专用权质押给本公司，作为支付股权转让价款的担保措施；曹青作为受让方的唯一股东，对受让方支付股权转让款义务承担连带保证责任。于 2020 年 12 月 3 日，鉴于受让方愿意且本公司同意提前还款，双方签订《补充协议》确认将剩余股权款 90,000 千元调整为 81,000 千元。截至 2020 年 12 月 31 日，已收回 49,980 千元。剩余款项已于 2021 年 1 月收回 15,020 千元，2021 年 3 月通过三方抵债 16,000 千元的方式结清。

注 2：于 2017 年度，本集团向上海九蜗服饰有限公司提供借款共计人民币 6,500 千元，借款利率为 5.22%，于 2018 年 11 月 30 日到期后展期 2 年，展期期间内借款利率为 5.77%，于 2020 年 11 月 30 日到期。截至 2020 年 12 月 31 日，该借款本金和利息未能收回，因此本集团将上述借款本金和利息全额计提减值准备。

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	36,656	89,094
银行借款保证金	13,200	72,000
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	39,015	63,967
关联方借款（注 1）	40,000	39,500
委托借款（注 2）	42,400	42,400
预付股票回购款	---	8,858
应收退货成本	81	4,106
减：减值准备	82,400	95,366
合计	88,952	224,559

注 1：于 2020 年 12 月 31 日，本集团向泓澈实业提供借款共计人民币 40,000 千元（2019 年：人民币 39,500 千元），借款利率为 6%。因企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本集团认为该流动资产难以收回，因此全额计提减值准备。

注 2：于 2020 年 12 月 31 日，本集团向形际实业（上海）有限公司（以下简称“形际”）提供借款共计人民币 37,400 千元（2019 年：人民币 37,400 千元），借款利率为 5.22%至 5.66%，由于形际已不在合并范围，本集团对该笔借款全额计提减值准备。本集团向成都必酷科技有限公司提供借款共计人民币 5,000 千元，借款利率为 6%，本集团对该笔借款全额计提减值准备。

注释8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股权处置款	---	---	---	55,188	---	55,188
保证金	4,565	118	4,447	137,613	3,781	133,832
合计	4,565	118	4,447	192,801	3,781	189,020

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团长期应收款余额较比期初减少 188,236 千元，减少幅度为 98%，主要原因系本集团撤店、撤柜收回相应的保证金所致。

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	
一、联营企业											
西藏宝信股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“西藏宝信”)	157,660	---	---	---	-711	---	---	---	---	156,949	
泓澈实业(上海)有限公司(以下简称“泓澈实业”)	39,250	39,250	---	---	---	---	---	---	---	39,250	
北京傲妮商贸有限公司(以下简称“北京傲妮”)	21,522	---	---	---	-765	---	---	---	---	20,757	
上海右式家居科技有限公司(以下简称“上海右式家居”)(注1)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
浙江远锐信息科技有限公司(以下简称“浙江远锐”)	2,462	---	---	---	-2,462	---	---	---	---	---	
福州芭蒂服装有限公司(以下简称“福州芭蒂”)	6,871	---	---	---	-3,752	---	---	---	---	3,119	
新疆恒鼎棉纺国际贸易有限公司(以下简称“新疆恒鼎”)(注2)	4,701	---	---	5,296	595	---	---	---	---	---	
合计	232,466	39,250	---	5,296	-7,095	---	---	---	---	220,075	
											39,250

注 1: 于 2020 年 9 月 22 日, 本集团以 1 元的对价将持有的上海右式家居的股权转让给自然人付灯礼。

注 2: 于 2020 年 3 月 10 日, 本集团以 5,000 千元的对价将新疆恒鼎的股权转让给迈尔富时尚服饰股份有限公司。

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京明通四季科技股份有限公司（以下简称“北京明通”）	4,313	10,534
上海波辣兔信息科技有限公司（以下简称“上海波辣兔”）	428	1,112
合计	4,741	11,646

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京明通	持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具	---	---	25,689	---	---
上海波辣兔	持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具	---	---	13,177	---	---
合计		---	---	38,866	---	---

3. 其他权益工具投资其他说明

(1) 本集团于 2017 年度通过全国中小企业股份转让系统认购北京明通向本集团定向发行的 1,075 千股，本集团出资人民币 15,000 千元，持股比例为 3.75%。于 2019 年度，本集团对明通四季新增的 1,075 千股股权投资完成股权变更，因此本年度新增其他权益工具投资人民币 15,002 千元，持股比例变更为 7.07%。本集团考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于交易性权益工具，即在初始确认时，本集团选择将该股权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，列示为其他权益工具投资。2020 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 4,313 千元。

(2) 本集团于 2017 年 7 月与上海氧合文化传播有限公司（以下简称“氧合文化”）签订股权转让协议，以人民币 13,605 千元受让氧合文化持有的上海波辣兔信息科技有限公司 9.07% 的股权。于 2018 年 3 月，上海波辣兔信息科技有限公司完成了上述股权的工商信息变更登记，本集团选择将该股权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，列示为其他权益工具投资。2020 年 12 月 31 日该权益工具的公允价值为人民币 428 千元。

注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额	说明
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,050	97,777	
其中：宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	27,031	22,777	(1)
南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）	58,319	65,000	(2)
杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）	8,700	10,000	(3)

(1) 本集团于 2017 年 11 月与相关各方签订《关于宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）之有限合伙协议》的书面协议，协议约定本集团认缴出资额人民币 26,000 千元，占总认缴出资额的 5.2%，本集团于 2017 年度分次实缴共出资人民币 18,200 千元，本集团考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

(2) 本集团于 2018 年 8 月与相关各方签订《南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》的书面协议，协议约定本集团认缴出资额人民币 100,000 千元，占总认缴出资的 33%，本集团于 2019 年度分次共实缴出资 65,000 千元，本集团考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

(3) 本集团于 2017 年 5 月与相关各方签订《杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》的书面协议，又于 2017 年 11 月签订更新版协议，依协议约定认缴出资额人民币 10,000 千元，占总认缴出资的 19.57%，本集团于 2017 年 6 月份实缴出资 10,000 千元，本集团考虑到持有该金融资产的目的并非为短期内出售，不属于流动性金融资产，将其列示为其他非流动金融资产。

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,624,902	1,678,939
固定资产清理	---	---
合计	1,624,902	1,678,939

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,710,848	66,710	4,513	139,783	1,921,854
2、本期增加金额	75,155	81	---	22	75,258
(1) 购置	3,798	81	---	22	3,901
(2) 在建工程转入	71,357	---	---	---	71,357
3、本期减少金额	2,712	6,131	2,294	47,372	58,509
(1) 处置或报废	---	28	2,121	44,928	47,077
(2) 处置子公司	2,712	6,103	173	2,444	11,432
4、期末余额	1,783,291	60,660	2,219	92,433	1,938,603
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
1、期初余额	109,612	25,203	2,063	97,222	234,100
2、本期增加金额	92,154	8,881	302	19,441	120,778
(1) 计提	92,154	8,881	302	19,441	120,778
3、本期减少金额	---	21	1,068	40,088	41,177
(1) 处置或报废	---	16	1,068	38,864	39,948
(2) 处置子公司	---	5	---	1,224	1,229
4、期末余额	201,766	34,063	1,297	76,575	313,701
三、减值准备					
1、期初余额	2,712	6,103	---	---	8,815
2、本期增加金额	---	---	---	---	---
3、本期减少金额	2,712	6,103	---	---	8,815
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
(2) 处置子公司	2,712	6,103	---	---	8,815
4、期末余额	---	---	---	---	---
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,581,525	26,597	922	15,858	1,624,902
2、期初账面价值	1,598,524	35,404	2,450	42,561	1,678,939

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
吴泾总部 5 号楼	67,504
合计	67,504

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都物流中心	96,868	正在办理中
合计	96,868	

4. 固定资产的其他说明

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团以位于上海市闵行区潭竹路 58 号沪（2020）闵字不动产权第 023353 号的不动产为抵押，取得交通银行短期借款 332,400 千元，情况详见附注六、注释 21。截至 2020 年 12 月 31 日，该不动产账面价值为 1,057,999 千元，其中房屋及建筑物 1,001,656 千元，土地使用权 56,343 千元，上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 7 月 16 日被上海市第一中级人民法院查封；

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团以位于太仓市广州东路 116 号苏（2019）太仓市不动产权第 0006322 号、苏（2018）太仓市不动产权第 0029259 号的不动产为抵押，取得乌鲁木齐银行短期借款 550,000 千元，情况详见附注六、注释 21。截至 2020 年 12 月 31 日，该

不动产账面价值为 387,037 千元，其中房屋及建筑物 351,290 千元，土地使用权 35,747 千元上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 9 月 30 日被上海市徐汇区人民法院查封；

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团以位于天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号津(2018)西青区不动产权第 1016982 号的不动产为抵押，取得光大银行短期借款 198,000 千元，情况详见附注六、注释 21。截至 2020 年 12 月 31 日，该不动产账面价值为 237,194 千元，其中房屋及建筑物 131,711 千元，土地使用权 36,946 千元，在建工程 68,537 千元，上述资产由于受到诉讼影响，已于 2020 年 12 月 23 日被上海市徐汇区人民法院查封。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团以位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组温国用(2015)第 66859 号的土地及地上构筑物为抵押，取得中信银行短期借款 87,000 千元，情况详见附注六、注释 21。截至 2020 年 12 月 31 日，该土地及地上构筑物账面价值为 115,147 千元，其中房屋及建筑物 96,868 千元，土地使用权 18,279 千元。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团所有权或使用权受到限制的固定资产见附注六、注释 58。

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	69,054	141,787
合计	69,054	141,787

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天津物流中心项目	68,537	---	68,537	68,165	---	68,165
吴泾总部基地项目	---	---	---	71,232	---	71,232
拉夏贝尔 AI 商品运营平台项目	---	---	---	2,390	---	2,390
其他	517	---	517	12,034	12,034	---
合计	69,054	---	69,054	153,821	12,034	141,787

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
天津物流中心项目	296,286	68,165	372	---	---	68,537
吴泾总部基地项目	1,099,961	71,232	---	71,232	---	---
拉夏贝尔 AI 商品运营平台项目	4,999	2,390	---	---	2,390	---
其他	---	---	642	125	---	517
合计		141,787	1,014	71,357	2,390	69,054

续：

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
天津物流中心项目	69	14,894	---	---	借款资金+自有资金
吴泾总部基地项目	100	47,027	---	---	借款资金+自有资金
拉夏贝尔 AI 商品运营平台项目	---	---	---	---	自有资金
其他	---	---	---	---	自有资金
合计		61,921	---	---	

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团所有权或使用权受到限制的在建工程见附注六、注释 58。

注释14. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	2,219,009
2. 本期增加金额	---
3. 本期减少金额	2,106,353
处置	1,202,223
处置子公司	904,130
4. 期末余额	112,656
二. 累计折旧	
1. 期初余额	467,308
2. 本期增加金额	295,806
本期计提	295,806
3. 本期减少金额	718,750
处置	650,867
处置子公司	67,883
4. 期末余额	44,364
三. 减值准备	
1. 期初余额	142,303
2. 本期增加金额	---
本期计提	---
3. 本期减少金额	121,857
处置	102,710
处置子公司	19,147
4. 期末余额	20,446
四. 账面价值	

项目	房屋及建筑物
1. 期末账面价值	47,846
2. 期初账面价值	1,609,398

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团使用权资产期末账面价值较比期初减少 1,561,552 千元，减少幅度为 97%，主要原因系受疫情及经营亏损影响，关闭低效门店所致。

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标使用权	外购软件	土地使用权	品牌	有利合约	合计
一、账面原值						
1、期初余额	8,082	124,644	162,818	136,385	1,550	433,479
2、本期增加金额	---	2,161	4,490	---	---	6,651
(1) 购置	---	1,901	4,490	---	---	6,391
(2) 在建工程转入	---	260	---	---	---	260
3、本期减少金额	3,918	30,324	-	136,385	1,550	172,177
(1) 处置子公司	3,918	30,324	-	136,385	1,550	172,177
4、期末余额	4,164	96,481	167,308	---	---	267,953
二、累计摊销						
1、期初余额	2,360	72,689	16,635	15,866	1,550	109,100
2、本期增加金额	347	9,314	3,358	48	---	13,067
(1) 计提	347	9,314	3,358	48	---	13,067
3、本期减少金额	---	3,606	---	15,914	1,550	21,070
(1) 处置子公司	---	3,606	---	15,914	1,550	21,070
4、期末余额	2,707	78,397	19,993	---	---	101,097
三、减值准备						
1、期初余额	3,918	26,431	---	110,476	---	140,825
2、本期增加金额	---	---	---	---	---	---
(1) 计提	---	---	---	---	---	---
3、本期减少金额	3,918	26,431	---	110,476	---	140,825
(1) 处置子公司	3,918	26,431	---	110,476	---	140,825
4、期末余额	---	---	---	---	---	---
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,457	18,084	147,315	---	---	166,856
2、期初账面价值	1,804	25,524	146,183	10,043	---	183,554

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团所有权或使用权受到限制的无形资产见附注六、注释 58。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
收购 Naf Naf SAS	73,466	---	---	---	73,466	---
收购杭州黯涉电子商务有限公司	78,231	---	---	---	---	78,231
收购杰克沃克(上海)服饰有限公司	13,383	---	---	---	13,383	---
收购品呈	7,992	---	---	7,992	---	---
合计	173,072	---	---	7,992	86,849	78,231

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购 Naf Naf SAS	73,466	---	---	---	73,466	---
收购杭州黯涉电子商务有限公司	---	---	---	---	---	---
收购杰克沃克(上海)服饰有限公司	13,383	---	---	---	13,383	---
收购品呈	7,992	---	---	7,992	---	---
合计	94,841	---	---	7,992	86,849	---

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

Naf Naf SAS 资产组：由于 Naf Naf SAS 的母公司 FASHION I 被第三方接管，本集团失去对其的控制，从而终止确认该资产组的商誉。

拉夏贝尔原品牌集团资产组：本集团于 2015 年 4 月 1 日收购杭州黯涉确认商誉 92,339 千元。在充分考虑能够受益于企业合并协同效应的资产组或资产组组合基础上，本集团将该商誉分摊至七格格品牌集团资产组 1,411 千元和拉夏贝尔原品牌集团资产组 78,231 千元，其中七格格品牌集团资产组商誉随 2019 年 5 月 30 日处置杭州黯涉终止确认。

杰克沃克资产组：由于杰克沃克破产清算，管理人接管公司，本集团失去对其的控制，从而终止确认该资产组的商誉。

品呈资产组：2020 年本公司完成品呈的股权转让，从而终止确认该资产组的商誉。

截至 2020 年 12 月 31 日，商誉账面余额所在的资产组组合为拉夏贝尔原品牌集团。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

拉夏贝尔原品牌集团资产组商誉测试情况：

商誉所在资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其未来现金流量基于管理层批准的预测期（2021 年至 2025 年）的财务预算确定。该预测期间资产组现金流量预测所用的税前折现率是 16.51%（2019 年：15%），预测期的现金流量增长率为 4%（2019 年：4%）。用于推断预测期以后现金流量增长率为 3%（2019 年：3%）。经测算拉夏贝尔原

品牌集团预计未来现金流量的现值高于资产组组合账面价值，本集团认为收购黯涉所产生的商誉不存在减值。

测算选用的预算毛利率的确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高适当提高该平均毛利率。

测算选用的折现率的是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	274,241	36,810	286,294	1,773	22,984
合计	274,241	36,810	286,294	1,773	22,984

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团长期待摊费用期末余额较比期初减少 251,257 千元，减少幅度为 92%，主要原因系报告期内大规模关店所致。

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债税法和会计的差异	69,228	17,307	928,276	232,069
处置杭州黯涉税会差异	---	---	9,224	2,306
内部交易未实现利润	---	---	52,396	13,099
可抵扣亏损	---	---	770,200	192,550
存货跌价准备	---	---	183,744	45,936
坏账准备	12,996	3,249	176,068	44,017
长期待摊费用税法和会计摊销的差异	---	---	92,264	23,066
应付职工薪酬	---	---	7,632	1,908
积分收入合同负债	---	---	4,252	1,063
合计	82,224	20,556	2,224,056	556,014

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	---	---	41,097	10,728
使用权资产	47,844	11,961	789,144	197,286
资本化费用	82,224	20,556	86,676	21,669
长期股权投资税法和会计的差异	---	---	7,664	1,916
金融工具公允价值变动	7,800	1,950	4,576	1,144

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他	---	---	80,238	24,874
合计	137,868	34,467	1,009,395	257,617

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	-20,556	---	-220,100	335,914
递延所得税负债	20,556	13,911	220,100	37,517

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,677,021	677,730
可抵扣亏损	3,154,920	1,782,189
合计	4,831,941	2,459,919

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	---	8,284	
2021	8,604	84,622	
2022	107,516	196,361	
2023	143,244	273,918	
2024	801,984	920,953	
2025	2,093,572	---	
无到期期限	---	298,051	
合计	3,154,920	1,782,189	

注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付店铺装修款	8,591	17,879
预付道具款(注)	5,570	---
减: 减值准备	5,570	---
合计	8,591	17,879

注:此款为预付衣架款,原供应商为余姚市骏福实业有限公司,本期将此预付款项转至上海兰烁电子有限公司,并对其进行全额计提减值。

截至2020年12月31日,本集团预付店铺装修款较比期初减少9,288千元,减少幅度为52%,主要原因系报告期内大规模关店所致。

注释20. 资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少			外币报表折算差异	年末余额
			转回	转销/核销	处置子公司		
应收账款坏账准备	79,002	13,622	1,307	---	440	---	90,877
其他应收款坏账准备	57,179	133,670	4,191	---	10,181	-58	176,477
应收利息坏账准备	3,314	2,308	---	---	---	---	5,622
预付账款坏账准备	---	2,628	---	---	---	---	2,628
存货跌价准备	342,606	341,184	---	178,944	26,226	---	478,620
一年内到期的非流动资产减值准备	7,287	260	---	---	---	---	7,547
其他流动资产坏账准备	95,366	500	---	---	13,466	---	82,400
其他非流动资产坏账准备	---	5,570	---	---	---	---	5,570
长期应收款坏账准备	3,781	---	3,593	---	---	---	188
长期股权投资减值准备	39,250	---	---	---	---	---	39,250
固定资产减值准备	8,815	---	---	---	8,815	---	---
在建工程减值准备	12,034	---	---	---	12,034	---	---
使用权资产减值准备	123,103	---	---	---	123,103	---	---
无形资产减值准备	140,825	---	---	---	140,825	---	---
商誉减值准备	94,841	---	---	---	---	---	94,841
合计	1,007,403	499,742	9,091	178,944	335,090	-58	984,020

注释21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	---	292,289
保证借款	54,000	427,400
信用借款	---	51,418
抵押及保证借款	563,400	310,000
抵押、质押及保证借款	550,000	400,000
合计	1,167,400	1,481,107

保证借款 54,000 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行的短期借款，担保人分别为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及太仓拉夏。

抵押及保证借款 563,400 千元，其中 87,000 千元为本公司与中信银行股份有限公司泰富广场支行的短期借款，担保人分别为上海微乐、成都乐微、天津拉夏、太仓拉夏及邢加兴；抵押物为子公司成都乐微名下位于成都市温江区金马镇光明社区二、三组的土地（土地使用证编号为温国用（2015）第 66859 号）及地上建筑物；198,000 千元为本公司与中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐和成都乐微，抵押物为子公司天津拉夏名下天津市西青区大寺镇兴华四支路 24 号的土地使用权和房屋构筑物所有权（津（2018）西青区不动产权第 1016982 号）；278,400 千元为本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款，担保人为邢加兴、上海微乐、成都乐微、天津拉夏及太仓拉夏，抵押物为子公司上海微乐名下上海市闵行区潭竹路 58 号房产（沪（2020）闵字不动产权第 023353 号）。

抵押、质押及保证借款 550,000 千元为新疆通融与乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行的委托借款，委托人为乌鲁木齐高新投资发展集团，担保人为邢加兴，抵押物为子公司太仓拉夏名下位于太仓市广州东路 116 号苏（2019）太仓市不动产权第 0006322 号、苏（2018）太仓市不动产权第 0029259 号房产及土地使用权，质押物为公司对太仓嘉裳仓储有限公司 100%股权。

本公司与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款共计 332,400 千元（抵押及保证借款 278,400 千元和保证借款 54,000 千元）均已于 2020 年 12 月由交通银行股份有限公司上海分行转让给中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司。

截至 2020 年 12 月 31 日，上述借款的年利率区间为 4.55%至 7.00%（2019 年 12 月 31 日：4.35%至 8.00%）。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 679,000 千元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	550,000	6.8	2020 年 11 月 27 日	6.5
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	75,000	5.22	2020 年 11 月 28 日	10.5
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	54,000	5.22	2020 年 11 月 21 日	10.5
合计	679,000			

3. 短期借款说明

本集团与交通银行股份有限公司上海闸北支行及静安支行的短期借款共计 332,400 千元已于 2020 年到期，经与交通银行协商后将 203,400 千元借款展期至 2021 年，原借款利率为 4.9%，展期期间的利率于 2020 年 9 月份变更为 7%；129,000 千元借款已到期，逾期利率 10.5%。2020 年 12 月交通银行将短期借款共计 332,400 千元转让至中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司。

本集团与中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行的短期借款共计 198,000 千元已于 2020 年到期，经与光大银行协商后将该借款展期至 2021 年，原借款利率为 5.655%，展期期间的利率为 5.22%。

本集团与中信银行股份有限公司泰富广场支行的短期借款共计 8,700 千元已于 2020 年到期，经与中信银行协商后将该借款展期至 2021 年，原借款利率为 5%，展期期间的利率为 4.55%。

注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	248,288
商业承兑汇票	---	7,188
合计	---	255,476

本期已到期未支付的应付票据总额 321,556 千元，均为商业承兑汇票，已重分类至往来款项核算。

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,164,154	1,721,205
合计	1,164,154	1,721,205

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团应付账款期末余额较比期初减少 557,051 千元，减少幅度为 32%，主要原因系本集团业务规模大幅缩减、采购需求大幅下降所致。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南通明龙时装有限公司	70,067	集团资金周转困难
南京润泽华针纺织科技发展有限公司	38,904	集团资金周转困难
东莞市行健服饰有限公司	32,452	集团资金周转困难
浙江华睿皮革股份有限公司	29,914	集团资金周转困难
湖南索雅特服装有限公司	25,384	集团资金周转困难
广州市创兴服装集团有限公司	24,289	集团资金周转困难
南通三润成衣有限公司	21,198	集团资金周转困难
上海虹威服饰制衣厂	20,466	集团资金周转困难
南通呈业服装有限公司	19,323	集团资金周转困难
嘉兴诚欣制衣有限公司	19,261	集团资金周转困难
其他 10,000 千元以上汇总	313,166	集团资金周转困难
合计	614,424	

注释24. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	1,428	2,489
合计	1,428	2,489

注释25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,330	52,268
合计	7,330	52,268

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
处置子公司导致的变动	-29,849	处置子公司导致的减少
加盟销售履约义务	-15,834	加盟销售模式导致的减少
品牌授权履约义务	3,023	推行新的品牌授权模式导致的增加
会员积分履约义务	-2,278	会员积分制销售模式导致的减少
合计	-44,938	

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	处置子公司	本期减少	期末余额
短期薪酬	108,658	473,726	---	538,436	43,948
离职后福利-设定提存计划	12,949	26,931	---	36,809	3,071
辞退福利	---	18,617	---	---	18,617
境外工资及社保	69,384	---	69,384	---	---
合计	190,991	519,274	69,384	575,245	65,636

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	97,819	427,595	486,653	38,761
职工福利费	462	115	539	38
社会保险费	6,396	21,686	25,654	2,428
其中：医疗保险费	5,483	19,227	22,593	2,117
其他	913	2,459	3,061	311
住房公积金	3,937	21,544	23,069	2,412
工会经费和职工教育经费	44	2,786	2,521	309
合计	108,658	473,726	538,436	43,948

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	12,327	26,540	35,856	3,011
失业保险费	622	391	953	60
合计	12,949	26,931	36,809	3,071

4. 应付职工薪酬其他说明

(1) 境外工资及社保是由子公司 Naf Naf SAS 产生。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，本集团本期应付职工薪酬账面余额较比期初减少 125,355 千元，减少幅度为 66%，主要原因系公司裁员及门店关闭导致人员减少导致。

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	64,985	115,356
企业所得税	67,867	65,678
个人所得税	519	4,455
城市维护建设税	12,722	13,820
教育费附加	9,220	8,002

税费项目	期末余额	期初余额
其他	8,601	19,897
合计	163,914	227,208

注释28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	58,830	6,774
其他应付款	863,513	747,902
合计	922,343	754,676

上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	11,961	604
短期借款应付利息	46,869	6,170
合计	58,830	6,774

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	11,412	资金周转困难
中国华融资产管理股份有限公司上海自贸试验区分公司	11,961	资金周转困难
乌鲁木齐银行股份有限公司乌鲁木齐四平路科技支行	35,039	资金周转困难
合计	58,412	资金周转困难

本期本集团应付利息较比期初增加 52,056 千元，增长幅度为 768%，主要原因系本期资金周转困难，存在 58,412 千元逾期未支付的借款利息。

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款及门店装修款	423,665	431,687
供应商保证金	75,600	82,666
商场履约保证金	75,744	77,012
外包人员服务费	9,346	35,709
应付物流费	15,271	31,505
托管费	26,697	16,868
应付海报道具及门店促销款	336	8,751
应付租赁费	200,123	8,308

款项性质	期末余额	期初余额
诉讼赔偿金	686	8,058
第三方借款	6,053	6,000
应付电商费用	6,574	5,568
咨询费	3,265	3,066
应付软件购置款	2,018	2,930
审计费	1,336	1,628
预估费用	3,152	---
其他	13,647	12,964
其他-Naf Naf SAS	---	15,182
合计	863,513	747,902

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海建工二建集团有限公司	22,842	资金周转困难
上海飞量信息技术有限公司	18,190	资金周转困难
山西妙卓服饰有限公司	13,463	资金周转困难
河南江祐商贸有限公司	8,271	资金周转困难
沈阳聚兴宇商贸有限公司	5,143	资金周转困难
合计	67,909	

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	347,777	361,614
一年内到期的租赁负债	20,893	438,053
合计	368,670	799,667

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团一年内到期的非流动负债期末余额较比期初减少 430,997 千元，减少幅度为 54%，主要原因系本期大量关店所致。

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	347,777	361,614
减：一年内到期的长期借款	347,777	361,614
合计	---	---

截至 2020 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 7%（2019 年 12 月 31 日：5.46%）。

注释31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	57,156	1,738,505
减：一年内到期的租赁负债	20,893	438,053
合计	36,263	1,300,452

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团租赁负债期末余额较比期初减少 1,264,189 千元，减少幅度为 97%，系疫情及经营亏损影响，关闭较多专卖门店所致。

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
境内主体-预计退货	24	8,350	商品退货
境内主体-未决诉讼	4,955	---	诉讼事项
境外主体-Naf Naf SAS	---	26,949	清算
海通国际借款	345,606	---	计提海通国际咨询有限公司借款
合计	350,585	35,299	

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团预计负债期末余额较比期初增加 315,286 千元，增长幅度为 893%，系本期计提海通国际咨询有限公司借款所致。

注释33. 其他非流动负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,246	---	330	5,916	详见表 1
其他	20,726	45	18,537	2,234	详见表 2
合计	26,972	45	18,867	8,150	

1. 与政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
天津物流项目项目补贴	5,700	---	300	---	5,400	与资产相关
太仓物流项目项目补贴	546	---	30	---	516	与资产相关
合计	6,246	---	330	---	5,916	

2. 其他负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期冲减费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
装修补贴（注）	20,726	45	18,537	---	2,234	---
合计	20,726	45	18,537	---	2,234	---

3. 其他非流动负债的说明

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团非流动负债期末余额较比期初减少 18,822 千元，减少幅度为 70%，主要原因系本期关店所致。

注：装修补贴为商场的门店装修补贴，本期摊销冲减销售费用 18,537 千元。

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	547,672	---	---	---	---	---	547,672

项目	期末余额	期初余额
境内上市人民币普通股（A 股）	332,882	332,882
境外上市外资股（H 股）	214,790	214,790
合计	547,672	547,672

注释35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,864,243	---	---	1,864,243
其他资本公积	46,557	6	---	46,563
合计	1,910,800	6	---	1,910,806

1. 其他资本公积

(1) 上海合夏对员工的奖励安排

上海合夏投资有限公司（“上海合夏”）是一家持有本公司股份的有限责任公司。本集团通过上海合夏设立了一系列职工持股计划用以奖励职工为本集团提供的服务。本集团职工持股计划汇总如下：

于 2009 年 12 月 30 日，邢加兴先生与选定的员工（“第一批员工”）共同创立了上海合夏。上海合夏创立时的注册资本为人民币 500 千元，邢加兴先生与第一批员工分别占其 32.79%及 67.21%的权益。于 2010 年 4 月 2 日，上海合夏分别向章丹玲女士和吴金应先生及上海融高创业投资有限公司（“上海融高”）和南京金露服装有限公司（“南京金露”）收购了其持有本公司 8.25%及 7%的权益，收购对价均由邢加兴先生个人支付，并以该等支付的对价作为对上海合夏单方面的资本投入，由上海合夏所有的股东按其投资比例共同享有，由第一批员工享有的部分作为本集团对第一批员工的奖励。

于 2010 年 10 月 19 日，根据 GoodFactor 与本公司及本公司股东签订的增资协议中估值调整机制，GoodFactor 分别向邢加兴先生及上海合夏无偿转让了其持有本公司之 5%和 3%的权益作为奖励公司总裁或者第一批员工为公司业绩做出的贡献。

于 2011 年 4 月 22 日,邢加兴先生再次向部分员工(“第二批员工”)转让了其持有的上海合夏 15.49%的权益作为本集团对该部分员工的奖励。

于 2016 年 3 月 24 日,邢加兴先生再次向部分员工(“第三批员工”)根据本公司 H 股市场价值折算的上海合夏的股权价值,并按照一定折扣转让了其持有的上海合夏 5.75%的权益作为本集团对该部分员工的奖励。

于 2017 年 3 月 31 日,邢加兴先生再次向部分员工(“第四批员工”)根据本公司 H 股市场价值折算的上海合夏的股权价值,并按照一定折扣转让了其持有的上海合夏 7.08%的权益作为本集团对该部分员工的奖励。

上海合夏持股员工通过上海合夏间接持有本公司的权益比例如下:

项目	期末余额	期初余额
第一批员工、第二批员工、第三批员工及第四批员工间接持有本公司的权益比例	6.21%	6.21%

(2) 上海合夏持股员工的权利

上海合夏持股员工在上海合夏的权利包括:股利分配权;出席会议及选举权;任命及更换董事会成员;及有权查阅投资及筹资记录。

(3) 上海合夏员工持股计划公允价值的评估

在计算本集团相关权益工具的公允价值时,本集团对上市前授予的职工奖励采用了收益法项下的现金流量折现法,对上市后授予的职工奖励采用了授予日的股价。管理层在采用现金流量折现法时考虑了本集团未来的经营计划、特有的营运和财务风险、目前所处的发展阶段以及其他可能对本集团的营运、所处的行业 and 市场份额造成影响的经济和竞争因素。

本集团各项职工持股计划的公允价值汇总如下:

项目	公允价值
2010 年 4 月 2 日邢加兴先生向第一批员工授予股权	24,226
2010 年 10 月 19 日 Good Factor 向邢加兴先生授予股权	9,354
2010 年 10 月 19 日 Good Factor 向第一批员工授予股权	7,526
2011 年 4 月 22 日邢加兴先生向第二批员工授予股权	40,754
2016 年 3 月 24 日邢加兴先生按特定价格向第三批员工授予股权	3,889
2017 年 3 月 31 日邢加兴先生按特定价格向第四批员工授予股权	2,229

(4) 上海合夏员工持股计划的会计处理

员工可根据其在本集团任职长度从而选择现金结算或者权益结算的方式,因此该等股份支付在上海合夏财务报表中作为一项复合权益工具核算。由于本集团是接受员工服务的受益方,所以相应的费用在本集团的合并利润表内予以确认,同时也作为上海合夏的资本投入计入资本公积。

2020 年度及 2019 年度股份支付摊销计入本集团合并利润表的信息汇总如下:

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	6	1,680
销售费用	---	243
合计	6	1,923

注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	10,165	9,845	---	20,010
合计	10,165	9,845	---	20,010

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司通过集中竞价交易方式已累计回购 A 股股份 3,573,200 股, 已回购 A 股股份占本公司总股本的 0.65%, 占本公司 A 股股本的 1.07%, 最高成交价为 6.15 元/股, 最低成交价为 4.14 元/股, 用于回购的金额为 20,009,946.00 元(不含交易费用)。

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-58,048	19,182	---	---	---	19,182	-38,866
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-58,048	19,182	---	---	---	19,182	-38,866
二、将重分类进损益的其他综合收益	18,090	-18,090	---	---	---	-18,090	---
1. 外币报表折算差额	18,090	-18,090	---	---	---	-18,090	---
其他综合收益合计	-39,958	1,092	---	---	---	1,092	-38,866

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	246,788	---	---	246,788
合计	246,788	---	---	246,788

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,414,703	770,706
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	---	-19,103
调整后期初未分配利润	-1,414,703	751,603
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,840,964	-2,166,306
减: 提取法定盈余公积	---	---

项目	本期	上期
加：盈余公积弥补亏损	---	---
期末未分配利润	-3,255,667	-1,414,703

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,787,061	933,721	7,648,352	3,242,779
其他业务	32,256	---	17,877	---
合计	1,819,317	933,721	7,666,229	3,242,779

本集团主营业务收入主要系通过线下零售网点和线上电商平台销售获取的收入。线下零售网点以专柜及专卖店的形式经营，专柜设于百货商场内。2020 年本集团营业收入下降 5,846,912 千元，下降幅度为 76%，主要原因系企业关闭大量门店、业务大幅缩减所致。

2020 年本集团引入新的业务模式品牌授权业务，2020 年度确认品牌授权收入 19,179 千元。

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
服装	1,767,882	7,648,352
品牌授权	19,179	---
租赁	15,796	1,037
其他	16,460	16,840
二、按经营地区分类		
境内	1,538,641	6,670,297
境外	280,676	995,932
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	1,767,882	7,648,352
在某一时段内转让	51,435	17,877
合计	1,819,317	7,666,229

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,255	24,356
教育费附加	4,875	9,869
其他	14,762	13,713
合计	25,892	47,938

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	437,026	1,735,848
商场及电商扣点	192,064	980,259
使用权资产的折旧	294,123	631,697
长期待摊费用摊销	285,898	552,822
租赁费	28,771	366,712
商场费用	99,961	244,387
电子商务费	37,522	150,800
公用事业费	32,899	150,415
物流费	29,153	134,716
固定资产折旧	49,801	58,967
市场费用	140	38,015
低值易耗品	2,788	32,931
装修及维修费	7,944	22,226
差旅费	1,597	16,312
无形资产摊销	346	15,678
质量检查费	2	13,452
办公费	1,885	12,530
咨询顾问费	9,793	10,516
样衣采购费	---	359
其他	42	5,994
境外主体-Fashion I	134,507	---
合计	1,646,262	5,174,636

本集团销售费用较比上期减少 3,528,374 千元，减少幅度为 68%，主要原因系本集团执行收缩策略，处置部分经营不良的门店，对人员进行缩减，减少市场宣传行为，控制销售的成本费用所致。

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工费用	82,253	282,164
固定资产折旧	69,246	36,481
咨询顾问费	37,132	58,269
无形资产摊销	12,721	10,604
租赁费	8,675	17,181
公用事业费	5,237	10,071
办公费	4,853	14,402

项目	本期发生额	上期发生额
审计服务费	3,480	3,750
差旅费	3,051	10,478
使用权资产折旧	1,682	5,422
样衣采购费	1,654	6,298
物流费	1063	2,894
装修及维修费	976	1,984
低值易耗品	475	3961
长期待摊费用摊销	396	5,153
其他	205	289
境外主体- Fashion I	31,481	13,782
合计	264,580	483,183

本集团管理费用较比上期减少 218,603 千元，减少幅度为 45%，主要原因系本集团本期大量关店、人员减少及业务活动减少所致。

注释44. 财务费用

1. 财务费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	138,859	246,251
减：财政贴息补助	695	---
减：利息收入	8,645	8,915
减：利息资本化金额	---	11,939
汇兑损益	284	1,836
银行手续费	2,603	14,480
境外主体-Fashion I	20,333	---
合计	152,739	241,713

1. 汇兑损益中包含以外币核算的往来款计提的信用减值准备 58 千元。
2. 报告期内冲减财务费用的财政贴息已计入非经常性损益。

注释45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	14,573	102,159
债务重组收益	9,027	--
其他	6	1,098
合计	23,606	103,257

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资产类递延收益摊销转入	330	---	与资产相关
企业扶持金	14,243	102,159	与收益相关
	14,573	102,159	

3. 其他收益的说明

本集团其他收益较比上期减少 79,651 千元，减少幅度为 77%，主要原因系本期所取得的企业扶持金下降。

注释46. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,095	99,618
处置长期股权投资产生的投资收益	-56,531	-63,651
分步收购原持有长期股权投资按公允价值重新计量的利得	---	21,592
债务重组取得收益或损失	24,425	---
其他	---	2,708
合计	-39,201	60,267

2. 投资收益的说明

本集团投资收益较比上期减少 99,468 千元，减少幅度为 165%，主要原因系本期权益法核算的长期股权投资亏损所致。

注释47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-3,727	4,577
合计	-3,727	4,577

注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,315	-28,997
其他应收款坏账损失	-129,421	-31,646
长期应收款坏账损失	3,593	-3,781
预付账款坏账损失	-2,628	---
其他流动资产坏账损失	-500	-76,900
一年内到期的其他非流动资产坏账损失	-260	-7,287
其他非流动资产坏账损失	-5,570	---

项目	本期发生额	上期发生额
应收利息坏账损失	-2,308	-3,314
合计	-149,409	-151,925

注释49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-341,184	-348,842
长期股权投资减值损失	---	-39,250
固定资产减值损失	---	-8,718
在建工程减值损失	---	-11,902
无形资产减值损失	---	-139,370
商誉减值损失	---	-94,039
其他流动资产减值损失	---	-13,466
使用权资产减值	---	-122,892
合计	-341,184	-778,479

本集团资产减值损失较比上期减少 437,295 千元，减少幅度为 56%，主要原因系本期无商誉、使用权资产及无形资产的减值所致。

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-4,421	-24,399
使用权资产处置收益	218,755	44,275
合计	214,334	19,876

本集团资产处置收益较比上期增加 194,458 千元，增加幅度为 978%，主要原因系报告期内大规模关店导致使用权资产处置收益增加所致。

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	2,034	6,639	2,034
与日常活动无关的政府补助	---	1,397	---
其他	---	617	---
境外主体-Naf Naf SAS	---	13,145	---
合计	2,034	21,798	2,034

本集团营业外收入较比上期减少 19,764 千元，减少幅度为 91%，主要原因系本期境外主体失去控制所致。

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
关店赔款支出	6,339	7,281	6,339
诉讼赔款支出	5,476	9,544	5,476
捐赠支出	1,488	125	1,488
非流动资产报废损失	2,390	---	2,390
流动资产处置损失	152	---	152
罚款支出	631	---	631
其他	524	3,407	524
合计	17,000	20,357	17,000

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,037	8,981
递延所得税费用	347,896	-21,708
合计	363,933	-12,727

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,514,424	-2,265,006
按法定税率计算的所得税费用	-378,606	-566,252
子公司适用不同税率的影响	4,662	-12,804
非应税收入的影响	1,462	-23,073
归属于联营企业的损益	1,774	1,365
不可抵扣的成本、费用和损失影响	874	17,540
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,399	---
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	735,166	570,497
所得税费用	363,933	-12,727

注释54. 每股亏损

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当期净亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股亏损和稀释每股亏损的具体计算如下：

项目	2020 年	2019 年
亏损		
归属于本公司普通股股东的当期净亏损	-1,840,964	-2,166,306

项目	2020 年	2019 年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数(注)	544,098	547,632
基本每股亏损和稀释每股亏损	-3.38	-3.96

注：截至 2020 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购 A 股股份 3,573,200 股，已回购 A 股股份占本公司总股本的 0.65%，占本公司 A 股股本的 1.07%，最高成交价为 6.15 元/股，最低成交价为 4.14 元/股，用于回购的金额为 20,009,946 元（不含交易费用）。

注释55. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

项目	本期发生额	上期发生额
耗用的存货	931,990	3,242,779
员工费用	519,279	2,018,012
商场及电商扣点	192,064	980,259
使用权资产的折旧	295,805	637,119
长期待摊费用摊销	286,294	557,975
租赁费	37,446	383,893
商场费用	99,961	244,387
公用事业费	38,136	160,486
电子商务费	37,522	150,800
物流费	30,216	137,610
固定资产折旧	120,778	95,448
咨询顾问费	46,925	68,785
市场费用	140	38,015
低值易耗品	3,263	36,892
办公费	6,738	26,932
差旅费	4,648	26,790
无形资产摊销	13,067	26,282
装修及维修费	8,920	24,210
质量检查费	2	13,452
样衣采购费	1,654	6,657
审计师费用-审计服务	3,480	3,750
其他	247	6,283
其他- Fashion I	165,988	13,782
合计	2,844,563	8,900,598

注释56. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到商场及联营商履约保证金	227,466	152,733
利息收入	8,645	4,518
营业外收入	2,034	21,798
政府补助	15,268	102,159
收到员工备用金	3,112	6,881
合计	256,525	288,089

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公用事业费及商场费用	333,745	404,873
电子商务费	37,728	150,800
押金及保证金的净增加额	7,256	75,660
咨询顾问费	62,069	68,785
市场推广及促销费	140	38,015
赔款支出	5,245	12,299
银行手续费	2,603	14,480
偿还商场履约保证金	7,066	---
其他	191,192	---
合计	647,044	764,912

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方代垫款	---	1,228
其他货币资金产生的利息收入	---	541
合计	---	1,769

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款的净增加额	---	7,000
其他货币资金的净增加额	24	26,705
子公司失去控制权的现金流出	7,199	---
合计	7,223	33,705

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁租金付款	267,934	656,963

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金	986	19,023
合计	268,920	675,986

注释57. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,878,357	-2,252,279
加：信用减值损失	149,409	151,925
资产减值准备	341,184	778,479
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,778	95,448
使用权资产折旧	295,806	637,119
无形资产摊销	13,067	26,282
股份支付摊销	6	1,923
长期待摊费用摊销	286,294	557,975
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)	6,811	-19,876
处置使用权资产的损失(收益以“-”号填列)	-218,754	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,727	-4,577
财务费用(收益以“-”号填列)	143,140	231,753
投资损失(收益以“-”号填列)	39,201	-60,267
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	335,913	-166,670
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	11,996	144,962
递延收益的减少	-337	-337
存货的减少(增加以“-”号填列)	818,301	655,474
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-41,712	724,574
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-326,877	96,106
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	99,596	1,598,014
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	24,319	175,549
减：现金的期初余额	175,549	449,863
现金及现金等价物净增加额	-151,230	-274,314

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,000
其中:	
上海品呈	---
新疆恒鼎	5,000
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,880
其中:	
上海品呈	1,880
新疆恒鼎	---
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	49,716
其中:	
黯涉公司	49,716
处置子公司收到的现金净额	52,836

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,319	175,549
其中: 库存现金	321	6,763
可随时用于支付的银行存款	23,998	168,786
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
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	24,319	175,549
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	76,030

注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	182,158	司法冻结
存货	31,306	留置
固定资产	1,484,657	查封及贷款抵押
固定资产	96,868	贷款抵押
在建工程	68,537	贷款抵押
无形资产	129,036	查封及贷款抵押
无形资产	18,279	贷款抵押
长期股权投资	631,420	司法冻结
合计	2,642,261	

注释59. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.17	6.5249	1
港币	2	0.84164	2

注释60. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	330	330	详见本注释 33
计入其他收益的政府补助	14,243	14,243	详见本注释 45
合计	14,573	14,573	

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款(元)	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
品呈	1	63	转让	2020年7月30日	工商注册转让，资产已经交接且股权款已支付100%	2,026

本公司与品呈的股东田伟于2020年7月6日签订股权转让协议，以人民币1元出售本公司所持有品呈63.375%的股权，拉夏电子是品呈下属的全资子公司，随品呈股权处置本公司丧失对拉夏电子的控制权。

(二) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
LACHA FASHION I LIMITED(以下简称“FASHION I”)	被第三方接管，丧失控制权
APPAREL I	被第三方接管，丧失控制权(注销)
APPAREL II	被第三方接管，丧失控制权
Naf Naf SAS	被第三方接管，丧失控制权
杰克沃克(上海)服饰有限公司(以下简称“杰克沃克”)	破产清算，管理人接管公司，丧失控制权
东莞靛蓝新龙服装有限公司(以下简称“靛蓝新龙”)	破产清算，管理人接管公司，丧失控制权
东台盈骐服饰有限公司(以下简称“东台盈骐”)	注销

2020年2月25日，本公司下属子公司FASHION I由于未按期偿还借款被HTI ADVISORY COMPANY LIMITED(海通国际咨询有限公司)接管，拉夏贝尔公司无法对其进行任何控制或者

施加影响，已经实际失去控制权。从而导致拉夏贝尔公司的子公司 FASHION I 及其子公司 APPAREL I、APPAREL II 和 Naf Naf SAS 全部丧失控制权，具体参见附注十二、（二）资产负债表日存在的重要或有事项。

2020 年 1 月 22 日，本公司收到了上海市第三中级人民法院出具的关于子公司杰克沃克的破产决定书，指定上海金茂凯德律师事务所担任管理人，致使本公司丧失对杰克沃克及其下属子公司靛蓝新龙的控制权。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本		持股比例(%)		取得方式
				原币	千元	直接	间接	
拉夏休闲	上海市	上海市	服装生产、销售	人民币	5,000	100	---	投资设立
上海乐欧	上海市	上海市	服装生产、销售	人民币	16,000	65	---	投资设立
重庆乐微	重庆市	重庆市	服装生产、销售	人民币	500	100	---	投资设立
北京拉夏	北京市	北京市	服装生产、销售	人民币	500	100	---	投资设立
成都拉夏	成都市	成都市	服装销售	人民币	500	100	---	投资设立
上海微乐	上海市	上海市	服装销售	人民币	50,000	100	---	投资设立
上海朗赫	上海市	上海市	服装销售	人民币	5,000	100	---	投资设立
上海夏微	上海市	上海市	服装销售	人民币	5,000	100	---	投资设立
太仓拉夏	太仓市	太仓市	服装销售	人民币	100,000	95	5	投资设立
天津拉夏	天津市	天津市	服装销售	人民币	10,000	100	---	投资设立
成都乐微	成都市	成都市	服装销售	人民币	10,000	100	---	投资设立
上海崇安	上海市	上海市	服装销售	人民币	15,000	85	---	投资设立
上海优饰	上海市	上海市	服装销售	人民币	20,000	100	---	投资设立
福建乐微	蒲城县	蒲城县	服装销售	人民币	10,000	100	---	投资设立
企业管理	上海市	上海市	投资	人民币	800,000	100	---	投资设立
上海诺杏	上海市	上海市	服装销售	人民币	10,000	100	---	投资设立
上海嘉拓	上海市	上海市	IT 技术	人民币	1,000	100	---	投资设立
拉夏娜芙	上海市	上海市	服装销售	人民币	20,000	65	---	投资设立
广州熙辰	广州市	广州市	服装销售	人民币	20,000	60	---	并购取得
太仓夏微	太仓市	太仓市	服装销售	人民币	5,000	100	---	投资设立
新疆通融	乌鲁木齐	乌鲁木齐	服装科技	人民币	20,000	95	5	投资设立
天津夏微	天津市	天津市	仓储服务	人民币	1,000	---	100	投资设立
上海品熙	上海市	上海市	服装科技	人民币	20,000	---	100	投资设立
依新零售	北京市	北京市	服装销售	人民币	51,000	---	100	投资设立
成都夏微	成都市	成都市	仓储服务	人民币	1,000	---	100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本		持股比例(%)		取得方式
				原币	千元	直接	间接	
太仓嘉裳	太仓市	太仓市	仓储服务	人民币	393,191	—	100	投资设立
太仓崇安	太仓市	太仓市	服装销售	人民币	5,000	100	—	投资设立
太仓夏微仓储	太仓市	太仓市	仓储服务	人民币	1,000	—	100	投资设立

(二)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

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
西藏宝信	西藏自治区	西藏自治区	资产管理	60	—	权益法
泓澈实业	上海市	上海市	服装设计及销售	36	—	权益法
北京傲妮	北京市	北京市	批发零售	16	—	权益法
浙江远锐	浙江省	浙江省	信息技术服务	30	—	权益法
福州芭蒂	福建省	福建省	批发零售	38	—	权益法

(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

本集团在西藏宝信投资委员会中仅占一席，能够直接参与决策的讨论与制定但由于投资委员会席位共四席，且决策需投资委员会成员三分之二以上投票通过，故集团无法控制投资委员会的决策，而仅对西藏宝信具有重大影响，因此将其认定为联营企业。

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本集团在北京傲妮的董事会中占一席，董事会成员一共 3 名，能够直接参与决策的讨论与制定，对北京傲妮具有重大影响，因此将其认定为联营企业。

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

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

（一）信用风险

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

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。

另外，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款、股权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截至 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	361,514	90,877
预付账款	125,554	2,628
其他应收款	302,113	176,477
长期应收款	4,565	118
预计负债	350,585	—
合计	1,144,331	270,100

本集团的主要客户为各大商场等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。由于本集团的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本集团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。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2020 年 12 月 31 日，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 1,816,000 千元，其中：已使用授信金额为 1,515,180 千元。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	---	1,167,400	---	---	---	1,167,400
应付账款	---	1,164,154	---	---	---	1,164,154
其他应付款	---	922,343	---	---	---	922,343
合计	---	3,253,897	---	---	---	3,253,897

（三）市场风险

1. 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2020 年度及 2019 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	人民币千元	人民币千元
美元项目		
货币资金	1	1,910
港币项目		
货币资金	2	---
欧元项目		

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	人民币千元	人民币千元
货币资金	---	3,150
短期借款	---	292,289

截至 2020 年 12 月 31 日本集团确认的外币性资产为 3 千元人民币(均为外币性银行存款), 占资产项目的比重约为 0.00009%, 不涉及外币及所有者权益项目, 对于本集团各类港元、美元金融资产, 如果人民币对港元、美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润约 0.3 千元(2019 年度约 191 千元)。

2. 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2020 年度, 本集团无浮动利率的带息债务。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本集团按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次: 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括: 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价; 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 3) 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等; 4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	---	---	4,741	4,741
其他非流动金融资产	---	---	94,050	94,050
资产合计	---	---	98,791	98,791

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

1. 公允价值估值说明

本集团除租赁负债以及以公允价值披露的长期应收款之外，其他金融工具的账面价值与公允价值差异很小。管理层已经评估了货币资金、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年 2 次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计并量化了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响：采用较为不利的假设，公允价值减少约人民币 462 千元；采用较为有利的假设，公允价值增加约人民币 316 千元。

2. 不可观察输入值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
权益工具投资：北京明通四季科技股份有限公司	4,313	上市公司比较法	流动性折价	10%-30%
			控制权溢价	10%-30%
权益工具投资：上海波辣兔信息科技有限公司	428	上市公司比较法	流动性折价	10%-30%
			控制权溢价	10%-30%
其他非流动金融资产：宁波朗盛千汇投资合伙企业（有限合伙）	27,031	净资产法		
其他非流动金融资产：杭州智投股权投资合伙企业（有限合伙）	58,319	净资产法		
其他非流动金融资产：南通勋铭基金合伙企业（有限合伙）	8,700	净资产法		
合计	98,791			

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的最终控制方是邢加兴

实际控制人	2020/12/31		2019/12/31	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
邢加兴先生	26%	34%	26%	34%

持股比例和表决权比例不一致是由于上海合夏委派的董事在本集团的股东会及董事会决议进行表决时，确认均与邢加兴先生保持一致。

(二)本集团的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团关系
泓澈实业	联营企业
浙江远锐	联营企业
新疆恒鼎	联营企业

(四)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本集团合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆恒鼎	采购商品	54,450	164,295
合计		54,450	164,295

2020 年本集团向新疆恒鼎购入服饰 54,450 千元，2019 年度采购金额为 164,295 千元，本期较上期下降 109,845 千元，下降幅度为 67%，主要原因系本集团 2020 年关闭大量门店、业务迅速缩减所致。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泓澈实业	提供劳务	---	3,723
浙江远锐	品牌授权	1,000	---
上海品呈	销售商品	2,630	---
上海品呈	品牌授权	3,333	---
合计		6,963	3,723

2020 年本集团向浙江远锐信息科技有限公司收取品牌授权费 1,000 千元。

2020 年本集团向上海品呈实业有限公司销售商品 2,630 千元，收取的品牌授权费 3,333 千元。

4. 关联租赁情况

(1) 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
泓澈实业	房屋及建筑物	550	526
杰克沃克	房屋及建筑物	392	---
合计		942	526

5. 关联担保情况

(1) 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邢加兴	88,000	2020 年 4 月 30 日	2021 年 4 月 30 日	否
邢加兴	40,000	2020 年 6 月 24 日	2021 年 6 月 24 日	否
邢加兴	70,000	2020 年 6 月 24 日	2021 年 6 月 24 日	否
邢加兴	400,000	2019 年 9 月 11 日	2022 年 9 月 10 日	否
邢加兴	200,000	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 25 日	否
邢加兴	150,000	2018 年 10 月 19 日	2022 年 1 月 2 日	否
邢加兴	550,000	2019 年 11 月 26 日	2023 年 11 月 26 日	否
合计	1,498,000			

2020 年实际控制人邢加兴合计为本集团提供担保金额为 1,498,000 千元，截至 2020 年 12 月 31 日，该等担保均未履行完毕。

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团向外部关联方杰克沃克累计拆出资金 256,570 千元，均已到期；向外部关联方泓澈实业累计拆出 40,000 千元，其中 39,500 千元期末已到期，500 千元的到期日为 2021 年 1 月。账面对上述关联方资金借款在其他流动资产中列示，并均全额计提减值，见附注六、注释 7。

7. 董事薪酬及权益

(1) 董事及执行总裁薪酬

2020 年度	薪金	工资及补贴	养老金 计划供款	奖金	其他津贴福利	就管理本公司或子 公司而提供的其他 服务的薪酬	股份支付	合计
一、执行董事								
邢加兴(i)	---	352	10	---	---	---	---	362
于强(ii)	---	294	8	---	---	---	---	302
章丹玲(iii)	---	825	2	---	---	---	---	827
尹新仔(iv)	---	1, 118	2	---	---	---	---	1, 120
二、非执行董事								
王文克(v)	---	310	12	---	---	---	---	322
段学锋	---	---	---	---	---	---	---	---
张好青	---	---	---	---	---	---	---	---
三、独立董事								
芮鹏	67	---	---	---	---	---	---	67
陈永源	67	---	---	---	---	---	---	67
张泽平	67	---	---	---	---	---	---	67
邢江泽(vi)	133	---	---	---	---	---	---	133
朱晓喆(vii)	133	---	---	---	---	---	---	133
肖艳明(viii)	133	---	---	---	---	---	---	133
合计	600	2, 899	34	---	---	---	---	3, 533

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司
2020 年度
财务报表附注

续:

2019 年度	酬金	工资及补贴	养老金 计划供款	奖金	其他津贴福利	就管理本公司或子 公司而提供的其他 服务的薪酬	股份支付	合计
一、执行董事								
邢加兴	---	1,042	49	30	---	---	---	1,121
于强	---	1,717	49	30	---	---	---	1,796
胡利杰	---	1,515	41	3	---	---	---	1,559
二、非执行董事								
毛嘉农	---	663	16	---	---	---	---	679
王文克	---	100	4	---	---	---	---	104
陆卫明	---	---	---	---	---	---	---	---
罗斌	---	---	---	---	---	---	---	---
三、独立董事								
陈杰平	---	167	---	---	---	---	---	167
芮鹏	---	50	---	---	---	---	---	50
陈永源	---	200	---	---	---	---	---	200
张泽平	---	200	---	---	---	---	---	200
合计	---	5,654	159	63	---	---	---	5,876

- (i) 邢加兴于 2020 年 2 月辞任董事长，并于 2020 年 4 月辞任总裁。
- (ii) 于强于 2020 年 2 月辞任执行董事。
- (iii) 章丹玲 2020 年 5 月开始担任执行董事。
- (iv) 尹新仔于 2020 年 4 月担任总裁，并于 2020 年 8 月辞任总裁并调任非执行董事。
- (v) 王文克于 2020 年 5 月换届离任非执行董事。
- (vi) 邢江泽自 2020 年 5 月开始担任独立董事。
- (vii) 朱晓喆自 2020 年 5 月开始担任独立董事。
- (viii) 肖艳明自 2020 年 5 月开始担任独立董事。

(2) 董事的退休福利

本集团不存在董事的退休福利。本集团仅为在中国境内的董事缴纳国家规定的养老金计划。

(3) 董事终止福利

本集团不存在董事终止福利。

(4) 获得董事服务而向第三方支付的对价

于 2020 年度，本公司没有就获得董事服务而向第三方支付的对价(2019 年度：无)。

(5) 于 2020 年度，本公司未向董事、受董事控制的法人及董事的关连人士提供贷款、类似贷款和其他交易(2019 年度：无)。

(6) 2020 年度本集团除 Naf Naf SAS 之外，薪酬最高的前五位中有 2 位董事会成员(2019 年度：3 位)，其薪酬详情如附注十、7 所示。剩余 3 位(2019 年度：3 位)非董事的薪酬最高雇员薪酬详情如下列示：

	2020 年度	2019 年度
工资、奖金及补贴	1,715	2,584
养老金	32	77
公积金、医疗保险及其他社会保险	92	113
股份支付	---	---
合计	1,839	2,774

薪酬范围：

	2020 年度	2019 年度
港币 1,000,000 元至港币 1,500,000 元(折合约人民币 858,000 元至 1,287,000 元)	3	---
港币 1,500,000 元至港币 2,000,000 元(折合约人民币 1,287,000 元至 1,716,000 元)	---	2
港币 2,000,000 元至港币 2,500,000 元(折合约人民币 1,716,000 元至 2,144,000 元)	---	---

	2020 年度	2019 年度
港币 2,500,000 元至港币 3,000,000 元(折合约人民币 2,144,000 元至 2,573,000 元)	---	---
合计	3	2

8. 关联方应收应付款项

(1) 本集团应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	泓澈实业	4,284	4,284	4,284	4,284
预付款项					
	杰克沃克	7,000	7,000	---	---
其他应收款					
	泓澈实业	7,341	7,341	3,932	3,932
	杰克沃克	752	752	---	---

(2) 本集团应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	新疆恒鼎	10,569	101,362
	浙江远锐	1,000	---
其他应付款			
	上海品呈	1,106	---
	上海右式家居	308	---

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 已判决逾期尚未执行完毕的诉讼事项

序号	被告	原告	事由	涉诉金额
1	本集团	上海品众服饰有限公司	加工合同纠纷	60,456
2	本集团	黄山东明服饰有限公司	买卖合同纠纷	37,904
3	本公司	上海雨巧制衣有限公司	加工合同纠纷	30,966

序号	被告	原告	事由	涉诉金额
4	本公司	东台鑫鼎时装有限公司	承揽合同纠纷	30,637
5	本集团	湖南索雅特服装有限公司	加工合同纠纷	29,926
6	本集团	上海亚丰服装服饰有限公司	买卖合同纠纷	22,963
7	本公司	嘉兴诚欣制衣有限公司	加工合同纠纷	21,806
8	本集团	嘉兴丽豪制衣有限公司	合同纠纷	20,826
9	本公司	上海吴纱制衣有限公司	加工合同纠纷	20,777
10	本公司	上海亿俊服饰有限公司	买卖合同纠纷	19,039
11	本公司	上海伊稔实业有限公司	买卖合同纠纷	19,001
12	本公司	广州市创兴服装集团有限公司	加工合同纠纷	18,631
13	本公司	上海亚丰服装服饰有限公司	买卖合同纠纷	17,553
14	本集团	南京锦濯服饰有限公司	加工合同纠纷	16,808
15	本公司	广州润兴时装有限公司	加工合同纠纷	16,574
16	本公司	上海美歌服饰有限公司	买卖合同纠纷	16,549
17	本公司	江苏汇鸿国际集团万新服饰有限公司	买卖合同纠纷	15,634
18	本公司	南京苏众帛纺织品有限公司	买卖合同纠纷	14,231
19	本公司	昆山立勤服饰有限公司	合同纠纷	13,905
20	本集团	上海羽恩实业有限公司	买卖合同纠纷	13,280
21	本集团	南通呈业服装有限公司	买卖合同纠纷	13,066
22	本公司	泰安欣怡制衣有限公司	合同纠纷	12,174
23	本公司	上海景韵实业有限公司	加工合同纠纷	11,623
24	本公司	绍兴市上虞晴朗服饰有限公司	承揽合同纠纷	10,655
25	本公司	浙江烁洋服饰有限公司	加工合同纠纷	10,530
26	本集团	诉讼标的低于 10,000 千元		372,897
合计				888,411

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团存在已判决尚未执行完毕的诉讼案件共计 252 件，其中本集团作为被告的案件合计为 252 件，被告案件涉及金额为 888,411 千元。已判决逾期未执行完毕诉讼的利息已计算至 2020 年 12 月 31 日；之后，逾期执行期间的利息计入相应的会计年度。

(2) 未判决诉讼事项

序号	被告	原告	事由	涉诉金额
1	本集团及邢加兴	HTI ADVISORY COMPANY LIMITED	借款合同纠纷	311,255
2	本集团	上海建工二建集团有限公司	合同纠纷	175,639
3	本集团及段学锋	南通明龙时装有限公司	买卖合同纠纷	74,310
4	本集团	杭州煦旭科技有限公司	加工合同纠纷	29,920
5	本集团	上海品众纺织服饰有限公司	加工合同纠纷	28,298

序号	被告	原告	事由	涉诉金额
6	本集团	上海鹏顺建筑装饰有限公司	买卖合同纠纷	15,714
7	本公司	南京润泽华针纺织科技发展有限公司	加工合同纠纷	15,202
8	本集团	南京润泽华针纺织科技发展有限公司	加工合同纠纷	13,843
9	本集团	南京润泽华针纺织科技发展有限公司	加工合同纠纷	10,428
10	本集团	诉讼标的低于 10,000 千元		107,859
合计				782,468

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团存在未判断的诉讼案件共计 83 件，其中本集团作为被告的案件合计为 83 件，被告案件涉诉金额为 782,468 千元。

(3) 于 2020 年 1 月 22 日，本公司收到了上海市第三中级人民法院出具的关于子公司杰克沃克的破产决定书，指定上海金茂凯德律师事务所担任管理人。于 2020 年 6 月 9 日，本公司提交了债权人申报资料，于 2020 年 7 月 12 日召开第一次债权人会议。截止 2020 年 12 月 31 日，杰克沃克的破产清算事项未完结。本集团已对借予杰克沃克借款全额计提减值（参见附注七、1），清算事项对本集团的现有业务预计影响不重大。

(4) 2020 年 2 月 25 日，本公司下属子公司 FASHION I 由于未按期偿还借款被 HTI ADVISORY COMPANY LIMITED(海通国际咨询有限公司)接管，本公司无法对其进行任何控制或者施加影响，已经实际失去控制权。从而导致本公司的子公司 FASHION I 及其子公司 APPAREL I、APPAREL II 和 Naf Naf SAS 全部丧失控制权。

本集团原下属全资子公司 Naf Naf SAS 因无力偿还应付供应商及当地政府欠款，于 2020 年 5 月 15 日正式由法国当地法院裁定对其启动司法重整程序，并由法国当地法院指定司法管理人协助 Naf Naf SAS 全部或部分经营行为。于 2020 年 6 月 19 日由法国当地法院裁定判决同意 Naf Naf SAS 部分资产负债出让安排，包含 Naf Naf SAS 的无形资产、固定资产、库存、应支付雇员即得权利、租约、加盟协议等（不含货币资金、应收账款、应付账款、银行借款等）出让价格约 823.27 万欧元，同时 Naf Naf SAS 的司法重整程序转入司法清算程序。出让所得将纳入司法清算程序偿付其相关债务。截至 2020 年 12 月 31 日，上述 Naf Naf SAS 清算事项未完结，但由于本集团无法获得与 Naf Naf SAS 清算的进一步信息资料，因此对本集团的影响尚不能确定，有待最终清算结果。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在为关联方和非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本集团无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 实际控制人变更

2021 年 3 月 27 日上海其锦企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海其锦”）以共计 91,772,000 元竞买成交 45,200,000 股公司股份。若上述股份全部完成过户，上海其锦及其一致行动人上海文盛资产管理股份有限公司（以下简称“文盛资产”）将合计持有公司 106,800,000 股，占公司总股本 19.50%，并成为公司第一大股东。

2. 新增诉讼或仲裁的影响

序号	被告	原告	事由	涉诉金额
1	本集团及邢加兴	乌鲁木齐高新投资发展集团有限公司	金融借款合同纠纷	586,528
2	本集团及邢加兴	中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	金融借款合同纠纷	89,347
3	本集团及邢加兴	中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	金融借款合同纠纷	71,073
4	本集团及邢加兴	中国光大银行股份有限公司上海漕河泾开发区支行	金融借款合同纠纷	40,487
5	本集团及邢加兴	中信银行股份有限公司上海分行	金融借款合同纠纷	35,662
6	本集团及邢加兴	中信银行股份有限公司上海分行	金融借款合同纠纷	28,640
7	本集团	新疆恒鼎国际供应链科技有限公司	合同纠纷	27,467
8	本集团及邢加兴	中信银行股份有限公司上海分行	金融借款合同纠纷	23,123
9	本公司	上海异格服饰有限公司	承揽合同纠纷	14,156
10	本公司	金猴集团威海服装有限公司	加工合同纠纷	14,117
11	本集团	诉讼标的低于 10,000 千元		75,387
合计				1,005,987

2020 年 12 月 31 日至财务报告报出日，本集团新增诉讼案件共计 96 件，其中本集团作为被告的案件合计为 96 件，被告涉及诉讼金额为 1,005,987 千元，上述案件已判决的诉讼案件 59 件（案件涉诉金额为 838,799 千元）、等待开庭阶段或尚未审理完结阶段 28 件（案件涉诉金额为 164,345 千元）、已撤诉诉讼案件 9 件（案件涉诉金额为 2,843 千元）。

3. 新增已判决尚未执行完毕的诉讼事项

序号	被告	原告	事由	涉诉金额
1	本集团及段学锋	南通明龙时装有限公司	买卖合同纠纷	74,310
2	本集团	杭州煦旭科技有限公司	加工合同纠纷	29,920
3	本集团	上海鹏顺建筑装饰有限公司	买卖合同纠纷	15,714
4	本公司	南京润泽华针纺织科技发展有限公司	加工合同纠纷	15,202
5	本集团	诉讼标的低于 10,000 千元		101,758
合计				236,904

截至财务报告批准报出日，本集团新增已判决尚未执行完毕的诉讼案件共计 65 件，其中本集团作为被告的案件合计为 65 件，被告案件涉及金额为 236,904 千元，上述案件已判决的诉讼案件 58 件（案件涉诉金额为 214,727 千元）、已撤诉诉讼案件 7 件（案件涉诉金额为 22,177 千元）。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本集团无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）终止经营

项目	终止经营项目	
	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	280,676	---
终止经营成本	335,528	---
终止经营利润总额	-54,852	---
终止经营所得税费用	---	---
终止经营净利润	-54,852	---
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-54,852	---
终止经营处置损益总额	-54,852	---
终止经营所得税费用（收益）	---	---
终止经营处置净损益	-54,852	---
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益	-54,852	---
终止经营的现金流量净额	-3,653	---
其中：经营活动现金流量净额	-3,653	---
投资活动现金流量净额	---	---
筹资活动现金流量净额	---	---

（二）分部信息

1. 本集团确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本集团出于管理目的，根据内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，本集团有 2 个报告分部：

（1）Naf Naf SAS 品牌分部主要对 Naf Naf SAS 品牌的海外运营和管理；

（2）除 Naf Naf SAS 品牌以外的其他分部主要包括对除 Naf Naf SAS 品牌以外的其他品牌的国内运营和管理。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：千元

项目	期末余额/本期发生额			
	NAF NAF SAS	其他品牌	分部间抵销	合计
一、营业收入	280,676	1,538,641	---	1,819,317
其中：对外交易收入	280,676	1,538,641	---	1,819,317

项目	期末余额/本期发生额				
	NAF	NAF SAS	其他品牌	分部间抵销	合计
二. 营业费用		333,284	2,689,910	---	3,023,194
三. 对联营和合营企业的投资收益		---	-7,095	---	-7,095
四. 信用减值损失		392	-149,801	---	-149,409
五. 资产减值损失		---	-341,184	---	-341,184
六. 利润总额		-54,852	-1,459,572	---	-1,514,424
七. 所得税费用		---	363,933	---	363,933
八. 净利润		-54,852	-1,823,505	---	-1,878,357
九. 资产总额		---	3,581,715	---	3,581,715
十. 负债总额		---	4,269,784	---	4,269,784

注：本集团各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

（三）租赁

1. 作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2020 年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 15,796 千元，参见附注六、注释 40。租出房屋及建筑物由于不能单独拆分和计量，因此未作为投资性房地产核算。

2. 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债利息费用	33,329
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	28,771
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	---
与租赁相关的总现金流出	28,771

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为 2 至 7 年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权的条款。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 天内	2,627,699	2,259,139
90 天至 1 年	15,378	12,786

账龄	期末余额	期初余额
1-2年	992	1,729
2-3年	11	5,721
3年以上	10,419	8,122
小计	2,654,499	2,287,497
减：坏账准备	47,636	44,826
合计	2,606,863	2,242,671

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,033	1	20,033	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,634,466	99	27,603	1	2,606,863
其中：按组合计提坏账准备	2,634,466	99	27,603	1	2,606,863
合计	2,654,499	100	47,636	2	2,606,863

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,033	1	20,033	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,267,464	99	24,793	1	2,242,671
其中：按组合计提坏账准备	2,267,464	99	24,793	1	2,242,671
合计	2,287,497	100	44,826	2	2,242,671

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泓澈实业	4,284	4,284	100	说明 (1)
应收商场款项	15,749	15,749	100	说明 (2)
合计	20,033	20,033	100	

(1) 于2020年12月31日，本公司应收合并外关联方款项人民币4,284千元，因企业经营状况不佳，存在资金周转问题，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(2) 于2020年12月31日及2019年12月31日，单独计提坏账准备的应收商场款项，均因商场经营状况不佳，存在资金周转问题，部分商场已处于停业状态，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 天内	36,754	734	2
90 天—1 年	5,378	269	5
1—2 年	992	298	30
2—3 年	11	7	60
3 年以上	386	386	100
子公司 90 天内	2,590,945	25,909	1
合计	2,634,466	27,603	1

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	20,033	---	---	---	---	20,033
按组合计提预期信用损失的应收账款	24,793	2,810	---	---	---	27,603
其中：按组合计提坏账准备	24,793	2,810	---	---	---	27,603
合计	44,826	2,810	---	---	---	47,636

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
拉夏贝尔服饰（太仓）有限公司	918,213	35	9,182
上海拉夏贝尔休闲服饰有限公司	409,246	15	4,092
上海优饰服饰有限公司	310,920	12	3,109
上海微乐服饰有限公司	277,048	10	2,770
成都乐微服饰有限公司	228,263	9	2,283
合计	2,143,690	81	21,436

注释2. 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	575,028	116,941
1—2 年	9,363	218,698
2—3 年	1,958	610,668
3 年以上	9,081	77,305
小计	595,430	1,023,612
减：坏账准备	181,486	438,996

账龄	期末余额	期初余额
合计	413,944	584,616

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收子公司款项	566,571	983,517
押金和保证金	13,211	23,857
服务费支出返还	13,778	14,028
员工备用金	3	314
物业租金费	1,640	---
其他	227	1,896
合计	595,430	1,023,612

2. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	411,465	8,193	403,272	588,506	8,964	579,542
第二阶段	11,321	649	10,672	8,358	3,284	5,074
第三阶段	172,644	172,644	---	426,748	426,748	---
合计	595,430	181,486	413,944	1,023,612	438,996	584,616

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,964	3,284	426,748	438,996
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	-771	-2,635	-254,104	-257,510
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	8,193	649	172,644	181,486

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海微乐服饰有限公司	应收子公司款项	188,103	1年以内、1至2年	32	1,881
广州熙辰服饰有限公司	应收子公司款项	108,784	1年以内、3年以上	18	108,784
上海崇安服饰有限公司	应收子公司款项	60,270	1年以内、1至2年	10	60,270
上海乐欧服饰有限公司	应收子公司款项	58,281	1年以内、1至2年	10	583
福建乐微服饰有限公司	应收子公司款项	57,725	1年以内	10	577
合计		473,163		80	172,095

截至2020年12月31日，其他应收款较比上年减少29%的主要原因系应收子公司款项减少。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,123,650	481,230	642,420	1,163,279	497,235	666,044
对联营、合营企业投资	3,119	---	3,119	14,034	---	14,034
合计	1,126,769	481,230	645,539	1,177,313	497,235	680,078

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉夏休闲	5,000	---	---	5,000	---	---
上海乐欧	10,400	---	---	10,400	---	---
重庆乐微	500	---	---	500	---	---
北京拉夏	500	---	---	500	---	---
成都拉夏	500	---	---	500	---	---
上海微乐	50,000	---	---	50,000	---	---
上海朗赫	5,000	---	---	5,000	---	5,000
上海夏微	5,000	---	---	5,000	---	---
太仓拉夏	95,000	---	---	95,000	---	---
天津拉夏	10,000	---	---	10,000	---	---
成都乐微	10,000	---	---	10,000	---	---

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海崇安	12,750	---	---	12,750	---	12,750
上海优饰	20,000	---	---	20,000	---	---
福建乐微	10,000	---	---	10,000	---	---
企业管理	800,000	---	---	800,000	---	375,480
上海诺杏	10,000	---	---	10,000	---	10,000
上海嘉拓	1,000	---	---	1,000	---	---
拉夏娜芙	3,000	---	---	3,000	---	3,000
品呈	39,629	---	39,629	---	---	---
杰克沃克	75,000	---	---	75,000	---	75,000
合计	1,163,279	---	39,629	1,123,650	---	481,230

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的 17 家子公司股权因诉讼被人民法院裁定冻结，被冻结股权的账面余额为 1,037,650 千元，计提减值 406,230 千元，净值为 631,420 千元。

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
浙江远锐	2,462	---	---	-2,462	---
新疆恒鼎	4,701	---	5,296	595	---
福州芭蒂	6,871	---	---	-3,752	---
合计	14,034	---	5,296	-5,619	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
浙江远锐	---	---	---	---	---	---
新疆恒鼎	---	---	---	---	---	---
福州芭蒂	---	---	---	---	3,119	---
合计	---	---	---	---	3,119	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	771,940	686,078	3,468,892	2,456,493

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,518	61	1,242	2,283
合计	775,458	686,139	3,470,134	2,458,776

2. 合同产生的收入情况

合同分类	母公司
一、商品类型	
服装	765,317
品牌授权	6,623
租赁	3,518
二、按经营地区分类	
境内	775,458
境外	---
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	765,317
在某一时段内转让	10,141
合计	775,458

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资损失	-5,619	-55
处置长期股权投资产生的投资损失	-32,922	-19,742
债务重组产生的投资收益（损失）	17,375	-25,124
合计	-21,166	-44,921

注：债务重组产生的投资收益为供应商豁免部分应付商品采购款形成。

十六、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	211,944	19,876
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）	15,268	102,159
债务重组损益	33,452	1,098
收购子公司产生的投资收益	---	21,592
出售子公司产生的投资收益	-56,531	23,958

处置联营公司产生的投资收益	---	-87,609
交易性金融资产公允价值变动收益	---	4,577
公允价值变动损益	-3,727	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,576	1,441
减：所得税影响额	46,959	17,061
减：少数股东权益影响额（税后）	622	-30
合计	140,249	70,061

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产亏损率（%）	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	-583.36	-3.38	-3.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-627.81	-3.64	-3.64

本集团无稀释性潜在普通股。

新疆拉夏贝尔服饰股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十九日

营业执照

(副本)(7-1)



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

统一社会信用代码

91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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; 无(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)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2021年02月04日

国家市场监督管理总局监制

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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000093



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁睿

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层



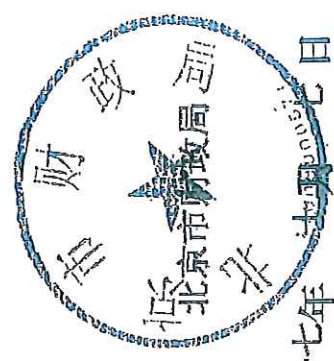
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

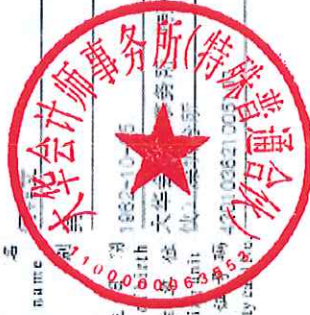
二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制



**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

姓名 Full name 何祥文
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of Birth 1983-10-15
 工作单位 Work Unit 德信会计师事务所
 身份证号 Identity Card No. 421102198310150017



年度检验登记
Annual Renewal Registration



何祥文
 440300020044
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300020044
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 01 月 30 日
Date of Issuance / /

号

ter

日

At



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书编号: 110001610099
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 13 日
Date of Issuance 9 30 2006

年度检验登记
Annual Renewal Registration



一年
after

刘任武
110001610099
深圳市注册会计师协会

9
M

刘任武

姓名	刘任武
性别	男
出生日期	1977-08-13
工作单位	德勤·威灵顿
身份证号	360103197708130011

1100016100993553

