

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电话：(028) 85560449  
传真：(028) 85560449  
邮编：610041  
电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

四川浪莎控股股份有限公司

2023年度审计报告

川华信审(2024)第0020号

目录：

- 1、审计报告
- 2、合并及母公司资产负债表
- 3、合并及母公司利润表
- 4、合并及母公司现金流量表
- 5、合并及母公司股东权益变动表
- 6、财务报表附注



# 审计报告

川华信审（2024）第 0020 号

四川浪莎控股股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了四川浪莎控股股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

### （一）存货跌价准备

请参阅财务报表“附注三、15 存货核算方法”“附注五、6 存货”

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司存货原值余额为 99,261,260.76 元，存货跌价准备余额 55,228,058.68 元。由于贵公司存货余额重大，且存货跌价准备计提高度依赖于管理层的判	(1) 了解与存货可变现净值相关的内部控制，评价其设计的合理性、测试其运行的有效性； (2) 访谈管理层相关人员，评价管理层对存货跌价准备的计提方法及相关假设的适当性；



<p>断和估计，因此将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 将管理层以前年度对存货可变现净值的预测与实际情况进行对比，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(4) 获取公司期末存货清单（包含库龄），执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况，关注有滞销、残次、损毁等迹象的存货是否被识别，分析存货跌价准备是否合理；</p> <p>(5) 获取公司存货跌价准备计算表，将估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，将估计销售费用和税费与历史销售费用和相关税费进行比较，并重新计算，以评价管理层相关估计的适当性，及期末存货跌价准备的准确性；</p> <p>(6) 检查与存货跌价准备相关信息在财务报表附注中是否已做出恰当的列报和披露。</p> <p>执行上述程序获取的相关证据，能够支持管理层关于存货跌价准备的相关认定。</p>
-----------------------------------	--

## （二）收入确认

请参阅财务报表“附注三、28 收入”“附注五、30 营业收入、营业成本”

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>贵公司 2023 年度营业收入 387,827,411.34 元，较 2022 年度增加 18.69%。营业收入为贵公司关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解与销售收入相关的内部控制，评价其设计的合理性、测试其运行的有效性；</p> <p>(2) 了解贵公司收入确认原则，结合销售合同的关键条款，评价公司收入确认原则是否符合企业会计准则相关规定；</p> <p>(3) 对不同销售模式、主要客户进行收入、毛利率分析，识别异常销售，追查其商业合理性；</p> <p>(4) 对销售收入进行抽样测试，检查销售合</p>





同、出库单、发运单、发票、报关单、回款单据等资料，确认当期收入的真实性和完整性；

(5) 对主要客户执行函证程序，以确认应收账款余额及本期销售额。对重大客户现场走访，了解、询问、观察其销售规模和经营状况，并查询这些客户的销售数据，判断其销售能力是否符合在本公司的采购数据；

(6) 关注关联方销售的必要性，作价的公允性、合理性，相关账务处理及披露的合规性；

(7) 选取资产负债表日前后大额销售收入确认凭证，关注销售发票和客户签收单日期，同时关注期后是否存在大额退货情况，以验证相应收入是否计入适当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

执行上述程序获取的相关证据，能够支持管理层关于收入的相关认定。

#### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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

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

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十日





随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

### 合并资产负债表

单位名称：四川浪莎控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注编号	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	463,500,558.05	399,581,414.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	46,637,922.44	43,622,559.08
应收款项融资	五、3		
预付款项	五、4	4,913,107.94	7,979,682.61
其他应收款	五、5	1,276,039.12	1,895,022.92
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	44,033,202.08	56,810,000.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,793,357.03	10,979,171.44
流动资产合计		566,154,186.66	520,867,850.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	1,831,397.26	1,888,939.54
固定资产	五、10	90,225,466.97	92,674,070.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	311,684.85	
无形资产	五、12	33,516,470.33	34,729,488.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,241,564.51	
递延所得税资产	五、14	13,433,933.97	12,809,797.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		141,560,517.89	143,102,296.31
资产总计		707,714,704.55	663,970,147.03


公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







合并资产负债表(续)

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

单位名称: 四川浪莎控股股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注编号	2023-12-31	2022-12-31
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	51,948,077.66	47,275,949.40
应付账款	五、17	98,783,929.02	72,763,106.17
预收款项			
合同负债	五、18	6,282,255.65	5,580,178.42
应付职工薪酬	五、19	5,227,213.14	4,563,911.83
应交税费	五、20	7,331,743.51	4,995,314.62
其他应付款	五、21	1,569,863.36	2,443,978.37
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	100,725.82	
其他流动负债	五、23	816,693.24	725,423.20
流动负债合计		172,060,501.40	138,347,862.01
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	五、24	54,466.22	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	85,079.43	100,317.51
递延所得税负债	五、14	248,050.74	242,239.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		387,596.39	342,557.48
负债合计		172,448,097.79	138,690,419.49
股东权益:			
股本	五、26	97,217,588.00	97,217,588.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、27	341,797,748.84	341,797,748.84
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	19,684,698.10	17,738,704.46
未分配利润	五、29	76,566,571.82	68,525,686.24
归属于母公司股东权益合计		535,266,606.76	525,279,727.54
少数股东权益			
股东权益合计		535,266,606.76	525,279,727.54
负债和股东权益总计		707,714,704.55	663,970,147.03

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:











# 合并利润表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

单位名称：四川浪莎控股股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注编号	2023年度	2022年度
一、营业总收入		387,827,411.34	326,756,136.09
其中：营业收入	五、30	387,827,411.34	326,756,136.09
二、营业总成本		351,725,848.56	296,772,048.05
其中：营业成本	五、30	317,862,858.80	269,585,205.05
税金及附加	五、31	2,904,263.86	2,125,685.62
销售费用	五、32	12,062,334.69	8,018,651.47
管理费用	五、33	9,940,766.60	8,736,595.18
研发费用	五、34	11,666,667.97	12,011,914.23
财务费用	五、35	-2,711,043.36	-3,706,003.50
其中：利息费用			
利息收入		2,792,617.96	3,757,627.65
加：其他收益	五、36	417,919.40	1,005,384.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	3,871,884.23	3,307,201.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-193,756.20	-3,035,604.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-15,746,741.72	-13,149,978.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,450,868.49	18,111,091.84
加：营业外收入	五、40	543,312.75	478,651.33
减：营业外支出	五、41	11,273.07	329,425.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,982,908.17	18,260,317.96
减：所得税费用	五、42	2,357,742.51	983,689.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,625,165.66	17,276,628.85
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,625,165.66	17,276,628.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		22,625,165.66	17,276,628.85
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,625,165.66	17,276,628.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,625,165.66	17,276,628.85
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.233	0.178
（二）稀释每股收益		0.233	0.178

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：








# 合并现金流量表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

单位名称: 四川浪莎控股股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注编号	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		428,884,930.80	351,665,812.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	4,221,878.78	4,838,127.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>433,106,809.58</b>	<b>356,503,939.90</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		314,497,106.21	242,525,496.29
支付给职工以及为职工支付的现金		21,548,558.01	22,870,936.89
支付的各项税费		12,166,151.69	17,445,638.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	11,464,806.47	14,316,462.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>359,676,622.38</b>	<b>297,158,534.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>73,430,187.20</b>	<b>59,345,405.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,147,643.83	3,701,005.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>164,147,643.83</b>	<b>113,702,505.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,019,343.93	4,765,055.35
投资支付的现金		160,000,000.00	110,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>164,019,343.93</b>	<b>114,765,055.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>128,299.90</b>	<b>-1,062,549.87</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
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			
取得借款所收到的现金			
Δ发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		12,638,286.44	16,526,989.96
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	五、43	363,871.14	50,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,002,157.58</b>	<b>66,526,989.96</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,002,157.58</b>	<b>-66,526,989.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>109,915.75</b>	<b>92,062.25</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>60,666,245.27</b>	<b>-8,152,072.12</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		339,964,659.24	348,116,731.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>400,630,904.51</b>	<b>339,964,659.24</b>

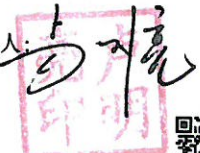
公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:











随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

合并股东权益变动表

单位名称: 四川兴蓉控股股份有限公司 2023年度 单位: 人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	小计				
一、上年年末余额	97,217,588.00		341,797,748.84				17,738,704.46	68,525,686.24	9	525,279,727.54	10	11	525,279,727.54
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	97,217,588.00		341,797,748.84				17,738,704.46	68,525,686.24		525,279,727.54			525,279,727.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,945,993.64	8,040,885.58		9,986,879.22			9,986,879.22
(一) 综合收益总额							1,945,993.64	8,040,885.58		9,986,879.22			9,986,879.22
(二) 股东投入和减少资本								22,625,165.66		22,625,165.66			22,625,165.66
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													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							1,945,993.64	-14,584,280.08		-12,638,286.44			-12,638,286.44
2. 提取一般风险准备							1,945,993.64	-1,945,993.64					
3. 对股东的分配													
4. 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	97,217,588.00		341,797,748.84				19,684,698.10	76,566,571.82		535,266,606.76			535,266,606.76

公司法定代表人:   
主管会计工作的公司负责人:   
公司会计机构负责人: 

150408  


公司法定代表人:





随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

合并股东权益变动表(续)

单位名称: 四川康华控股股份有限公司 2022年度 单位: 人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	小计			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
一、上年年末余额	97,217,588.00		341,797,748.84				16,284,284.23	69,230,467.58	524,530,088.65		524,530,088.65	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	97,217,588.00		341,797,748.84				16,284,284.23	69,230,467.58	524,530,088.65		524,530,088.65	
三、本年年末余额							1,454,420.23	-704,781.34	749,638.89		749,638.89	
(一) 综合收益总额								17,276,628.85	17,276,628.85		17,276,628.85	
(二) 股东投入和减少资本												
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												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积							1,454,420.23	-17,981,410.19	-16,526,989.96		-16,526,989.96	
2. 提取一般风险准备							1,454,420.23	-1,454,420.23				
3. 对股东的分配								-16,526,989.96	-16,526,989.96		-16,526,989.96	
4. 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	97,217,588.00		341,797,748.84				17,738,704.46	68,525,686.24	525,279,727.54		525,279,727.54	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*







# 母公司资产负债表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

单位名称: 四川浪莎控股股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注编号	2023-12-31	2022-12-31
<b>流动资产:</b>			
货币资金		1,752,146.25	14,804,596.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十七、1	20,000,000.00	15,000,000.00
其中: 应收利息			
应收股利		20,000,000.00	15,000,000.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>21,752,146.25</b>	<b>29,804,596.63</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	460,435,265.10	445,435,265.10
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		813,412.60	980,254.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>462,248,677.70</b>	<b>447,415,519.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>484,000,823.95</b>	<b>477,220,116.62</b>

公司法定代表人:

  
印荣

主管会计工作的公司负责人:

  
印宗

公司会计机构负责人:

  
印明







母公司资产负债表(续)

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

单位名称: 四川浪莎控股股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注编号	2023-12-31	2022-12-31
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		721.20	721.20
应交税费		41.23	41.90
其他应付款			
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		762.43	763.10
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		201,298.01	242,239.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		201,298.01	242,239.97
负债合计		202,060.44	243,003.07
股东权益:			
股本		97,217,588.00	97,217,588.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		348,841,013.94	348,841,013.94
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,064,270.43	17,118,276.79
未分配利润		18,675,891.14	13,800,234.82
股东权益合计		483,798,763.51	476,977,113.55
负债和股东权益总计		484,000,823.95	477,220,116.62

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

Handwritten signature and red stamp of the company representative.

Handwritten signature and red stamp of the accounting supervisor.

Handwritten signature and red stamp of the accounting officer.





随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

## 母公司利润表

单位名称：四川浪莎控股股份有限公司



单位：人民币元

项目	附注编号	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		1,800.00	1,800.00
销售费用			
管理费用		698,263.13	622,452.83
研发费用			
财务费用		-118,626.08	-126,332.05
其中：利息费用			
利息收入		127,243.85	136,906.23
加：其他收益		431.49	1,181.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、3	20,000,000.00	15,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,418,994.44	14,503,260.34
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,418,994.44	14,503,260.34
减：所得税费用		-40,941.96	-40,941.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,459,936.40	14,544,202.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,459,936.40	14,544,202.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		19,459,936.40	14,544,202.30

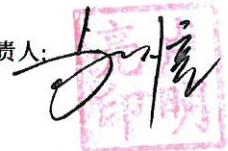
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：






# 母公司现金流量表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

单位名称：四川浪莎控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注编号	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		127,675.34	138,087.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>127,675.34</b>	<b>138,087.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		165,536.91	163,988.10
支付的各项税费		1,800.00	1,800.00
支付其他与经营活动有关的现金		374,502.37	301,882.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>541,839.28</b>	<b>467,670.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-414,163.94</b>	<b>-329,582.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,000,000.00	18,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>18,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资支付的现金		15,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>18,000,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		12,638,286.44	16,526,989.96
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>12,638,286.44</b>	<b>16,526,989.96</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,638,286.44</b>	<b>-16,526,989.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		14,804,596.63	13,661,169.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,752,146.25</b>	<b>14,804,596.63</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







# 母公司股东权益变动表

单位名称：四川鸿源控股股份有限公司

单位：人民币元

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所



项 目	2023年度								
	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
一、上年年末余额	97,217,588.00		348,841,013.94			17,118,276.79	13,800,234.82	476,977,113.55	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	97,217,588.00		348,841,013.94			17,118,276.79	13,800,234.82	476,977,113.55	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,945,993.64	4,875,656.32	6,821,649.96	
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
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									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 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	97,217,588.00		348,841,013.94			19,064,270.43	18,675,891.14	483,798,763.51	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*





## 母公司股东权益变动表（续）

随同审计报告一并使用  
 四川华信(集团)会计师事务所

单位名称：四川涪陵控制股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度						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
次	1	2	3	4	5	6	7	8	9
一、上年年末余额	97,217,588.00		348,841,013.94				15,663,856.56	17,237,442.71	478,959,901.21
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	97,217,588.00		348,841,013.94				15,663,856.56	17,237,442.71	478,959,901.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,454,420.23	-3,437,207.89	-1,982,787.66
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
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									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 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	97,217,588.00		348,841,013.94				17,118,276.79	13,800,234.82	476,977,113.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



涪陵控制  
 财务专用章

涪陵控制  
 公章

涪陵控制  
 公章



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

四川浪莎控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身四川省长江造纸厂，始建于1939年；曾用名四川长江包装控股股份有限公司等，于2007年5月变更为现名。公司于1998年4月在上海证券交易所上市，2007年完成股权分置改革，控股股东由四川省政府国有资产监督管理委员会变更为浪莎控股集团有限公司（以下简称“浪莎控股”）。

经历次股本变更，截止2023年12月31日，公司总股本为97,217,588股，实收资本97,217,588.00元，其中：实际控制人浪莎控股持股41,495,355.00股，占总股本的42.68%。

#### 2、公司注册地址、总部地址

本公司注册地址：四川省宜宾市外南街63号进出口大厦8楼；总部地址：四川省宜宾市外南街63号进出口大厦8楼。

#### 3、公司的业务性质、经营范围

本公司现所处行业为纺织服装行业。公司主要经营范围：针织内衣、针织面料的制造，商品批发与零售；进出口业；投资管理咨询。（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）。法定代表人：翁荣弟。营业执照统一社会信用代码号：91510000208850813L。

#### 4、财务报告的批准报出日

本财务报表业经本公司第十一届董事会第八次会议于2024年4月20日决议批准报出。

#### 5、合并财务报表范围

本公司将全资子公司浙江浪莎内衣有限公司（以下简称“浪莎内衣公司”）及孙公司义乌市蓝也服饰有限公司（以下简称“蓝也服饰公司”）、义乌市浪莎匀匀贸易有限公司（以下简称“浪莎匀匀公司”）、义乌市浪莎晶宇贸易有限公司（以下简称“浪莎晶宇公司”）、义乌市浪莎冠盟贸易有限公司（以下简称“浪莎冠盟公司”）、义乌市浪莎梦田贸易有限公司（以下简称“浪莎梦田公司”）、义乌市浪莎森晴贸易有限公司（以下简称“浪莎森晴公司”）、义乌市浪莎天蚕贸易有限公司（以下简称“浪莎天蚕公司”）纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表“附注七、合并范围的变更”和“附注八、在其他主体中的权益”之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其配套指南、解释（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）

的披露规定编制。

## 2、持续经营

从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、公司主要会计政策及估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上或金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上或金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上或金额大于 100 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付款项占应付款项总额的 10% 以上或金额大于 100 万元
重要子公司	子公司净资产占集团合并净资产 5% 以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10% 以上

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司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。



非同一控制下企业合并：本公司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。本公司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。

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，冲减权益。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%以上（不含 50%），或虽不足 50%但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

### （2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司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，将该子公司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。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司的现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务核算方法

发生外币业务时，按业务发生时的即期汇率将有关外币金额折合为人民币记账；月末时，

将外币账户的外币余额按该月末的即期汇率折合为人民币。按照月末汇率折合的人民币金额与账面人民币金额之间的差额，作为汇兑损益计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。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。

## （2）外币财务报表的折算方法

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，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### 1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三、28 的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### 2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

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

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：



a.扣除已偿还的本金；b.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；c.扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：a.本公司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。b.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述①、②情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其

变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### 3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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该类金融负债按照本附注三、10（2）金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### ③财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述①或②情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a.按照本附注三、10（6）金融工具的减值方法确定的损失准备金额；b.初始确认金额扣除按照本附注三、28 的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### ④以摊余成本计量的金融负债

除上述①、②、③情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### 4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。



本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### （2）金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产（或其现金流量）让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### （3）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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融

负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （4）金融工具公允价值的确定

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以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，本公司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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司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。

#### （5）金融工具抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三、10（1）3）③所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺



的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

## 11、应收票据

### （1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三、10（6）所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用

损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业，按账龄计算预期信用损失

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收票据预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00
1—2年	30.00
2—3年	50.00
3—4年	80.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

(4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，如与对方存在争议或涉及诉讼或仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，则本公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。

## 12、应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三、10(6)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	除合并范围内关联方组合之外应收账款
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项；无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；倘若关联方存在明显资不抵债的，按照单项计提预期信用损失认定标准计算预期信用损失。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00



账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1—2年	30.00
2—3年	50.00
3—4年	80.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

#### (4) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，如与对方存在争议或涉及诉讼或仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，则本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

### 13、应收款项融资

#### (1) 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三、10（6）所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为银行，参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，不存在重大的信用风险，未计提预期信用损失。

#### (3) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，如与对方存在争议或涉及诉讼或仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，则本公司对该应收款项融资单项计提损失准备并确认预期信用损失。

### 14、其他应收款

#### (1) 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三、10（6）所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	除合并范围内关联方组合之外其他应收款
合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项；无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；倘若关联方存在明显资不抵债的，按照单项计提预期信用损失认定标准计算预期信用损失。

## (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00
1—2年	30.00
2—3年	50.00
3—4年	80.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

## (4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，如与对方存在争议或涉及诉讼或仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务，则本公司对该应收款项融资单项计提损失准备并确认预期信用损失。

## 15、存货核算方法

## (1) 存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

## (2) 发出存货的计价方法

加权平均法。

## (3) 存货的盘存制度

永续盘存制。

## (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

一次摊销法。

## (5) 存货跌价准备

## 1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货估计售价减去估计销售费用



和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程以所生产的产品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。同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备计提金额。

对于遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，按单个存货成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备。

## 2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定
库存商品—库龄组合	库存商品库龄	基于库龄确定存货可变现净值
原材料及包装物	原材料、包装物	库存数量*期末结存单价与上年存货跌价测算单价孰低减去估计的销售费用、相关税费
在产品	在产品	销售价格是基于成本考虑一定毛利确定，正常生产中发生的成本不考虑跌价
发出商品及委托加工物资	其他	可收回存货数量*历史最低售价减去估计的销售费用、相关税费

## 库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据

库龄	库存商品可变现净值计算方法
1年以内	库存数量*历史最低售价*100%—估计的销售费用、相关税费
1—2年	库存数量*历史最低售价*90%—估计的销售费用、相关税费
2—3年	库存数量*历史最低售价*80%—估计的销售费用、相关税费
3—4年	库存数量*历史最低售价*70%—估计的销售费用、相关税费
4—5年	库存数量*历史最低售价*50%—估计的销售费用、相关税费
5年以上	库存数量*历史最低售价*20%—估计的销售费用、相关税费

## 16、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、12、应收账款”。

## 17、长期股权投资的核算方法

公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资确认为长期股权投资。

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### (2) 投资成本的确定

#### 1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### 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。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。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和应支付的相关税费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

### (3) 后续计量及收益确认方法

#### 1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### 2) 权益法核算的长期股权投资



对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在公司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应收款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。

#### （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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确

认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 18、投资性房地产

(1) 核算范围包括：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(2) 计价方法：外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(3) 投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量，计量方法与固定资产的后续计量一致；采用成本模式计量的土地使用权后续计量，计量方法与无形资产的计量方法一致。

(4) 投资性房地产转换为自用时，转换为其他资产核算。

## 19、固定资产

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法（年限平均法）提取折旧。

(2) 各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20—40	5%	4.75—2.38%
机器设备	10	5%	9.5%
电子设备	5	5%	19%
运输设备	5—10	5%	19—9.5%
辅助设备	10—20	5%	9.5—4.75%

每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

## 20、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成



本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； 2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； 3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； 4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产，次月开始计提折旧。
机器设备	1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

## 21、借款费用

(1) 确认原则：本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当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（1年及以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用开始资本化，需同时满足下列条件

- 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。

资本化的停止：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，借款费用应当停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定

- 1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的

投资收益后的金额确定。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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。

3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

## 22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本, 包括购买价、相关税费以及直接归属于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, 以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠; 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。

与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (2) 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断, 能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 作为使用寿命有限的无形资产; 无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素: 1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; 2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计; 3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况; 4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动; 5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力; 6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等; 7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下:

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	40—50年，土地使用权证登记使用年限	年限平均法
软件	5年，预计受益期限	年限平均法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### （3）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### 1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧与摊销费用、咨询服务等其他开发费用。

#### 2) 相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 23、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

### 24、长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

主要包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上的各项费用。有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分5年平均摊销。

### 25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司



向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬的核算方法

### （1）短期薪酬

短期薪酬具体包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

### （2）离职后福利

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

### （3）辞退福利

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

## 27、预计负债

（1）本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

## 28、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## (3) 收入确认的具体方法

公司销售无缝内衣等产品，属于在某一时点履行履约义务。

国内销售分为自提方式与送货方式。自提方式于商品款项已收妥或取得索取货款的权利，且商品已发出，并由客户或客户委托人签收时商品控制权转移确认收入的实现；送货方式于取得客户订货或要货通知，商品款项已收妥或取得索取货款的权利，且商品已发出并经客户

确认时商品控制权转移确认收入的实现。

国外销售于商品合同、协议已签订，商品款项已收妥或取得索取货款的权利，商品已发出并办理出口报关手续时控制权转移确认收入的实现。

## 29、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 30、政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

### (2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的



政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### （4）政府补助的确认时点

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

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：1）企业合并；2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项；3）按照《企业会计准则第37号—金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1）该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

2）对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等),公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

(2) 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 32、租赁

### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,本公司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。合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产按照成本进行初始计量, 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(扣除已享受的租赁激励相关金额), 发生的初始直接费用以及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。在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更, 是指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。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司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, 本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 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, 本公司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, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司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, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上, 本公司作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常将其分类为融资租赁: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确



定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：⑥若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；⑦承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## 1) 融资租赁的会计处理方法

### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：a.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；d.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；e.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

### ②后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### ③租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；b.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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

### ①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### ②提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。

本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### ③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### ④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

### ⑤可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

### ⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 33、重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

## （2）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

## （3）存货跌价准备

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

## （4）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## （5）折旧和摊销

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



### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

### （7）所得税

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

## 34、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。对在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，按照解释16号和《企业会计准则第18号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司已采用上述解释16号编制2023年度财务报表，对本公司财务报表无影响。

### （2）重要会计估计变更

截至资产负债表日，本公司无需披露的会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

#### （1）流转税

公司名称	税种	计税依据	税率
本公司及孙、子公司	增值税	销售收入、租赁收入	销售收入13%，租赁收入5%
浪莎内衣公司	增值税出口退税	出口收入	13%

#### （2）附加税费

公司名称	税种	计税依据	税率
本公司及孙、子公司	城市维护建设税	应交流转税	7%
本公司及孙、子公司	教育费附加	应交流转税	3%
本公司及孙、子公司	地方教育附加	应交流转税	2%

## (3) 企业所得税

公司名称	税种	计税依据	税率
本公司	企业所得税	应纳税所得额	25%
浪莎内衣公司	企业所得税	应纳税所得额	15%
蓝也服饰公司	企业所得税	应纳税所得额	20%
浪莎匀匀公司	企业所得税	应纳税所得额	20%
浪莎晶宇公司	企业所得税	应纳税所得额	20%
浪莎冠盟公司	企业所得税	应纳税所得额	20%

## (4) 其他税种

公司名称	税种	税率
浪莎内衣公司	房产税	房屋出租租金收入的 12%或自用固定资产原值 70% 的 1.2%
浪莎内衣公司	土地使用税	16 元/m <sup>2</sup>

## 2、税收优惠及批文

(1) 浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2023 年 12 月 8 日联合发放的编号为 GR202333000954 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，浪莎内衣公司自高新技术企业认定后 3 年（即 2023 年、2024 年、2025 年）内，企业所得税率适用 15%。

(2) 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本期蓝也服饰公司、浪莎匀匀公司、浪莎晶宇公司及浪莎冠盟公司应纳税所得额均不超过 300 万元，享受上述优惠政策。

(3) 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）文件规定，浪莎内衣公司出口产品的出口退税率调整为 13%。

(4) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%

在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、合并会计报表主要项目注释（期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 12 月 31 日；本期指 2023 年度，上期指 2022 年度；金额单位：人民币元）

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	71,367.57	37,581.36
银行存款	450,574,631.94	389,927,077.88
其他货币资金	12,854,558.54	9,616,755.18
其中：存放在境外的款项总额		
合计	463,500,558.05	399,581,414.42

注 1：其他货币资金系本公司银行承兑汇票保证金，其中应付票据对应的保证金存款余额为 12,854,558.54 元，在编制现金流量表时不视为现金及现金等价物。

注 2：本公司银行存款余额中有定期存款 90,000,000.00 元，其中到期期限在 3 个月以上的有 90,000,000.00 元。用于应付票据质押的定期存款为 50,000,000.00 元，在编制现金流量表时不视为现金及现金等价物；用于 ETC 冻结的银行存款为 2,000.00 元、用于义乌市人民法院诉讼费冻结的银行存款为 13,095.00 元，在编制现金流量表时不视为现金及现金等价物。

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,259,925.97	42,046,531.93
1—2 年	1,028,121.74	3,312,252.77
2—3 年	1,520,785.96	2,120,212.42
3—4 年	1,010,605.97	909,336.78
4—5 年	293,966.88	589,016.22
5 年以上	3,040,750.00	2,607,617.88
合计	54,154,156.52	51,584,968.00

#### （2）按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	54,154,156.52	100.00	7,516,234.08	13.88	46,637,922.44
其中：按账龄组合计提坏账准备	54,154,156.52	100.00	7,516,234.08	13.88	46,637,922.44
合计	54,154,156.52	100.00	7,516,234.08	13.88	46,637,922.44

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,584,968.00	100.00	7,962,408.92	15.44	43,622,559.08
其中：按账龄组合计提坏账准备	51,584,968.00	100.00	7,962,408.92	15.44	43,622,559.08
合计	51,584,968.00	100.00	7,962,408.92	15.44	43,622,559.08

## (3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	47,259,925.97	2,362,996.30	5.00
1—2年	1,028,121.74	308,436.52	30.00
2—3年	1,520,785.96	760,392.98	50.00
3—4年	1,010,605.97	808,484.78	80.00
4—5年	293,966.88	235,173.50	80.00
5年以上	3,040,750.00	3,040,750.00	100.00
合计	54,154,156.52	7,516,234.08	

注：如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失；当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	7,962,408.92		446,174.84			7,516,234.08
合计	7,962,408.92		446,174.84			7,516,234.08

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 期末余额中应收关联方货款情况



单位名称	期末数	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
浪莎针织有限公司	5,439,304.03	1年以内	10.04	271,965.20
上海信中翰企业管理有限公司	1,582,010.44	1年以内	2.92	79,100.52
合计	7,021,314.47		12.96	351,065.72

## (7) 本报告期应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末数	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
单位 1	14,801,126.88	1年以内	27.33	740,056.34
单位 2	8,485,251.38	1年以内	15.67	424,262.57
单位 3	6,703,695.02	1年以内	12.38	335,184.75
单位 4	5,439,304.03	1年以内	10.04	271,965.20
单位 5	2,958,962.83	1年以内	5.46	147,948.14
合计	38,388,340.14		70.88	1,919,417.00

## 3、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票		
合计		

公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且符合终止确认的条件，故将全部的银行承兑汇票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。

公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

(4) 本期公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

## 4、预付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,508,414.95	71.41	6,173,535.61	77.37
1—2年	354,977.90	7.22	966,956.31	12.12
2—3年	776,522.76	15.81	519,006.85	6.50
3年以上	273,192.33	5.56	320,183.84	4.01
合计	4,913,107.94	100.00	7,979,682.61	100.00

注：期末预付账款较期初减少 38.43%，主要系公司加强了对预付货款的管控减少了预付账款所致。

(2) 账龄超过 1 年的预付款项 1,404,692.99 元，无单项金额重大款项，主要系未履行完毕的材料、商品采购合同预付款项。

(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	期末数	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	1,025,943.40	1 年以内	20.88
单位 2	393,215.21	1 年以内	8.00
单位 3	298,277.19	1 年以内	6.07
单位 4	221,070.33	2—3 年	4.50
单位 5	214,460.18	1 年以内	4.37
合计	2,152,966.31		43.82

(4) 本报告期预付款项中无持 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方预付账款的情况。

## 5、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,276,039.12	1,895,022.92
合计	1,276,039.12	1,895,022.92

注：期末其他应收款较期初减少 32.66%，主要系本期涉诉债权计提坏账准备金额增加所致。

(2) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
涉诉债权	20,883,777.67	20,567,160.72
保证金	730,226.79	519,067.49
备用金	30,000.00	80,800.00
代扣代缴款	332,993.90	302,926.11
其他往来	380,119.56	866,216.36
合计	22,357,117.92	22,336,170.68

## 2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	788,262.64	1,115,611.00
1—2年	55,044.66	2,654,784.90
2—3年	3,787,074.56	3,110,676.52
3—4年	2,988,492.82	1,010,962.63
4—5年	762,570.47	1,278,427.61
5年以上	13,975,672.77	13,165,708.02
合计	22,357,117.92	22,336,170.68

注：本期2—3年款项余额账龄与上期1—2年款项余额不勾稽，系期初应收账款因存在纠纷转入其他应收款核算沿用前续账龄所致。

## 3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	20,883,777.67	93.41	20,412,069.05	97.74	471,708.62
按组合计提坏账准备	1,473,340.25	6.59	669,009.75	45.41	804,330.50
其中：按账龄组合计提坏账准备	1,473,340.25	6.59	669,009.75	45.41	804,330.50
合计	22,357,117.92	100.00	21,081,078.80	94.29	1,276,039.12

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	20,567,160.72	92.08	19,828,482.87	96.41	738,677.85
按组合计提坏账准备	1,769,009.96	7.92	612,664.89	34.63	1,156,345.07

其中：按账龄组合计提坏账准备	1,769,009.96	7.92	612,664.89	34.63	1,156,345.07
合计	22,336,170.68	100.00	20,441,147.76	91.52	1,895,022.92

## 4) 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）	
2022 年 12 月 31 日余额	612,664.89		19,828,482.87	20,441,147.76
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	56,344.86		1,494,417.09	1,550,761.95
本期转回			910,830.91	910,830.91
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	669,009.75		20,412,069.05	21,081,078.80

其中：涉诉债权坏账计提情况如下

单位名称	期末数			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
戚芳平	4,968,281.04	4,968,281.04	100.00	执行中，收回困难
义乌市天蚕服饰有限公司	3,447,268.28	3,447,268.28	100.00	执行中，收回困难
傅叔文	1,132,770.06	1,132,770.06	100.00	准备起诉，收回困难
王微霞	1,064,062.49	1,064,062.49	100.00	暂无财产执行，收回困难
申长华	745,840.88	745,840.88	100.00	暂无财产执行，收回困难
东阳市笑彩针织服饰有限公司	629,385.32	629,385.32	100.00	撤诉，协商中，收回困难
中山市抽象男服饰有限公司	557,277.68	131,568.08	23.61	撤诉，协商承诺偿还剩余部分
西安卡尔曼商贸有限公司	434,105.90	434,105.90	100.00	执行中，收回困难
汕头市天栢芙内衣实业有限公司	402,939.28	402,939.28	100.00	暂无财产执行，收回困难
亿圣白泽影业（北京）有限公司	390,000.00	390,000.00	100.00	准备起诉，收回困难



常州郎欣商贸有限公司	363,042.60	363,042.60	100.00	执行中, 收回困难
桐乡朗佑服饰有限公司	360,000.00	360,000.00	100.00	暂无财产执行, 收回困难
义乌贵和服饰有限公司	357,650.16	357,650.16	100.00	暂无财产执行, 收回困难
毛清波	345,228.51	345,228.51	100.00	暂无财产执行, 收回困难
汕头市南丰针织实业有限公司	325,302.81	325,302.81	100.00	准备起诉, 收回困难
朱云娟	246,437.36	246,437.36	100.00	执行中, 收回困难
浙江茂源针织有限公司	239,869.44	239,869.44	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
义乌市蒙霸服饰有限公司	223,928.47	223,928.47	100.00	准备起诉, 收回困难
扬中市佳达制衣有限公司	222,161.00	222,161.00	100.00	执行中, 收回困难
深圳市同龄人科技有限公司	213,959.39	213,959.39	100.00	败诉
浙江棉一锦内衣有限公司	191,427.56	191,427.56	100.00	执行中, 收回困难
金华市兴龙针织有限公司	184,726.31	184,726.31	100.00	准备起诉, 收回困难
汕头市新兴针织实业有限公司	173,872.16	173,872.16	100.00	准备起诉, 收回困难
霍龙武	172,661.40	172,661.40	100.00	暂无财产执行, 收回困难
上海宸享贸易有限公司	167,534.40	167,534.40	100.00	败诉
汕头市潮南区澳中发展有限公司	162,461.54	162,461.54	100.00	准备起诉, 收回困难
陈建伟	158,790.36	158,790.36	100.00	准备起诉, 收回困难
张园园	154,803.90	154,803.90	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
绍兴图勒服饰有限公司	153,600.00	153,600.00	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
汕头市利源内衣实业有限公司	149,823.08	149,823.08	100.00	准备起诉, 收回困难
普宁市卡拉曼制衣有限公司	146,964.08	146,964.08	100.00	准备起诉, 收回困难
马雪	143,397.14	143,397.14	100.00	执行中, 收回困难
中山市小榄镇欧冠制衣厂(普通合伙)	127,794.97	127,794.97	100.00	暂无财产执行, 收回困难
方巧芳	126,717.78	126,717.78	100.00	准备起诉, 收回困难
马盼	126,364.90	126,364.90	100.00	起诉中, 收回困难
李秋勤	121,191.20	121,191.20	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
江阴市欧瑞纺织品有限公司	106,145.73	106,145.73	100.00	撤诉, 协商承诺偿还剩余部分
东阳市白云伊人爽内衣厂	106,092.66	106,092.66	100.00	准备起诉, 收回困难
温州斯绒服饰有限公司	98,705.87	98,705.87	100.00	准备起诉, 收回困难
浦江县祥瑞服装厂	93,220.68	93,220.68	100.00	暂无财产执行, 收回困难
江木祥	89,989.46	89,989.46	100.00	执行中, 收回困难

中山市双珑制衣有限公司	87,809.14	87,809.14	100.00	执行中, 收回困难
王洋	83,315.30	65,865.85	79.06	撤诉, 协商承诺偿还剩余部分
义乌市开润箱包有限公司	74,469.83	74,469.83	100.00	准备起诉, 收回困难
戴秀田	67,764.40	67,764.40	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
陈彩月	64,831.60	64,831.60	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
福州三信贸易有限公司	58,007.64	58,007.64	100.00	执行中, 收回困难
绍兴凯锋针织有限公司	57,400.00	57,400.00	100.00	准备起诉, 收回困难
黄保玉	54,098.13	54,098.13	100.00	暂无财产执行, 收回困难
汕头市喜安娜服饰实业有限公司	52,871.00	52,871.00	100.00	准备起诉, 收回困难
上海润联纺织品有限公司	49,873.31	49,873.31	100.00	准备起诉, 收回困难
普宁市新威盛制衣有限公司	48,045.51	48,045.51	100.00	准备起诉, 收回困难
周江	42,858.06	42,858.06	100.00	执行中, 收回困难
庞素萍	42,273.21	42,273.21	100.00	暂无财产执行, 收回困难
江阴市柔派服饰有限公司	41,491.16	41,491.16	100.00	准备起诉, 收回困难
北京飞龙乾坤商贸有限公司	39,162.20	39,162.20	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
浙江漫真服饰有限公司	38,977.80	38,977.80	100.00	准备起诉, 收回困难
韦新华	36,546.51	36,001.67	98.51	起诉中, 预计剩余部分可收回
郭庆祝	36,064.31	36,064.31	100.00	起诉中, 收回困难
蒋长庆	34,371.86	34,371.86	100.00	撤诉, 协商中, 收回困难
吴良兴	32,217.74	32,217.74	100.00	暂无财产执行, 收回困难
无锡梓昱安全用品科技有限公司	24,990.20	24,990.20	100.00	准备起诉, 收回困难
江西帅陈服装有限公司	24,419.29	24,419.29	100.00	准备起诉, 收回困难
普宁市祥华兴制衣有限公司	23,341.60	10,503.72	45.00	准备起诉, 预计剩余部分可收回
中山市建明制衣厂	22,869.09	22,869.09	100.00	准备起诉, 收回困难
汕头市铭源针织有限公司	20,955.75	20,955.75	100.00	准备起诉, 收回困难
江阴市长泾丰田制衣厂	20,776.51	5,609.66	27.00	准备起诉, 预计剩余部分可收回
王站长	19,444.54	19,444.54	100.00	准备起诉, 收回困难
黄正平	18,383.40	18,383.40	100.00	执行中, 收回困难
义乌市南丽袜业有限公司	13,842.07	13,842.07	100.00	准备起诉, 收回困难
浙江龙游丽宝利服饰有限公司	13,731.16	13,731.16	100.00	准备起诉, 收回困难
佛山市钰兴内衣服饰有限公司	10,396.00	10,396.00	100.00	准备起诉, 收回困难
张飞	2,383.00	2,383.00	100.00	执行中, 收回困难

陈永琴	0.50	0.50	100.00	执行中, 收回困难
合计	20,883,777.67	20,412,069.05	97.74	

注：本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三个阶段，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其根据款项性质划分为不同组合，按组合计量预期信用损失。

#### 5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	20,441,147.76	1,550,761.95	910,830.91			21,081,078.80
合计	20,441,147.76	1,550,761.95	910,830.91			21,081,078.80

本期无重要其他应收款坏账准备转回。

6) 本期无实际核销的其他应收款。

#### 7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末数
戚芳平	涉诉债权	4,968,281.04	2—4 年	22.22	4,968,281.04
义乌市天蚕服饰有限公司	涉诉债权	3,447,268.28	5 年以上	15.42	3,447,268.28
傅叔文	涉诉债权	1,132,770.06	2—3 年	5.07	1,132,770.06
王微霞	涉诉债权	1,064,062.49	5 年以上	4.76	1,064,062.49
申长华	涉诉债权	745,840.88	5 年以上	3.34	745,840.88
合计		11,358,222.75		50.81	11,358,222.75

8) 无涉及政府补助的应收款项。

9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

11) 期末余额中无应收关联方款项情况。

12) 涉诉债权详见附注十四、承诺事项及或有事项。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	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	4,602,561.53	1,006,253.07	3,596,308.46	4,928,281.61	550,910.70	4,377,370.91
包装物	1,379,977.98	627,890.54	752,087.44	2,568,004.49	1,309,717.87	1,258,286.62

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	5,337,033.81		5,337,033.81	4,792,112.78		4,792,112.78
库存商品	84,073,503.90	50,075,284.74	33,998,219.16	91,044,079.89	46,254,809.40	44,789,270.49
发出商品	3,665,765.67	3,445,968.77	219,796.90	5,118,379.45	3,525,420.00	1,592,959.45
委托加工物资	202,417.87	72,661.56	129,756.31			
合计	99,261,260.76	55,228,058.68	44,033,202.08	108,450,858.22	51,640,857.97	56,810,000.25

## (2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	46,254,809.40	13,824,165.61		10,003,690.27	50,075,284.74
原材料	550,910.70	857,272.87		401,930.50	1,006,253.07
包装物	1,309,717.87	288,871.98		970,699.31	627,890.54
发出商品	3,525,420.00	703,769.70		783,220.93	3,445,968.77
委托加工物资		72,661.56			72,661.56
合计	51,640,857.97	15,746,741.72		12,159,541.01	55,228,058.68

注：本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的库存商品、发出商品、报废及市场销售价下降的原材料、破损及标志过时终止使用的包装物、报废不可收回的委托加工物资，计提存货跌价准备。

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例（%）
库存商品	可变现净值低于成本	销售	11.90
原材料	可变现净值低于成本	销售	8.73
包装物	可变现净值低于成本	销售	70.34
发出商品	可变现净值低于成本	销售	21.37

## (4) 按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
库龄组合	84,073,503.90	50,075,284.74	90.67	91,044,079.89	46,254,809.40	89.57
原材料及包装物	5,982,539.51	1,634,143.61	2.96	7,496,286.10	1,860,628.57	3.60
在产品	5,337,033.81			4,792,112.78		



发出商品及委托加工物资	3,868,183.54	3,518,630.33	6.37	5,118,379.45	3,525,420.00	6.83
合计	99,261,260.76	55,228,058.68	100.00	108,450,858.22	51,640,857.97	100.00

其中：库存商品库龄、跌价计提情况

库龄	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
1年以内	18,481,172.72	4,634,232.97	13,846,939.75
1—2年	12,424,606.00	4,897,092.69	7,527,513.31
2—3年	12,128,569.37	6,130,987.25	5,997,582.12
3年以上	41,039,155.81	34,412,971.83	6,626,183.98
合计	84,073,503.90	50,075,284.74	33,998,219.16

(5) 按组合计提存货跌价准备的计提标准，详见本附注三、15（5）2）按组合计提存货跌价准备。

(6) 存货周转率情况

科目	期末余额	期初余额
存货账面价值	44,033,202.08	56,810,000.25
存货周转率	6.30	4.18

(7) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	5,793,357.03	10,979,171.44
合计	5,793,357.03	10,979,171.44

注：期末其他流动资产较期初减少 47.23%，主要系本期抵扣了前期留存的待抵扣进项税所致。

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初数	本期增减变动					期末数
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
上海德若盈投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00						1,000,000.00
合计	1,000,000.00						1,000,000.00

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
上海德若盈投资合伙企业(有限合伙)				
合计				

注：期末余额系公司战略投资东方汇富杭州天使基金一期私募项目 100 万元，该资金用途为以有限合伙人的身份出资设立上海德若盈投资合伙企业（有限合伙）。公司对上海德若盈投资合伙企业（有限合伙）的持股比例为 3.01%，由于本公司作为有限合伙人，不执行合伙事务，不参与被投资单位的经营决策，因此对其不存在重大影响或者共同控制。

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初数	2,422,834.10	2,422,834.10
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4.期末数	2,422,834.10	2,422,834.10
二、累计折旧		
1.期初数	533,894.56	533,894.56
2.本期增加金额	57,542.28	57,542.28
(1) 计提/摊销	57,542.28	57,542.28
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4.期末数	591,436.84	591,436.84
三、减值准备		
1.期初数		

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末数		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,831,397.26	1,831,397.26
2.期初账面价值	1,888,939.54	1,888,939.54

(2) 期末无使用权限受限的投资性房地产。

(3) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

#### 10、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	90,225,466.97	92,674,070.50
固定资产清理		
合计	90,225,466.97	92,674,070.50

##### (1) 固定资产明细

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	辅助设备	合计
一、账面原值:						
1.期初数	108,786,854.44	41,290,254.23	5,089,587.62	1,716,025.87	6,124,382.45	163,007,104.61
2.本期增加金额	1,424,651.14	20,017.70	97,610.62	164,360.89		1,706,640.35
(1) 购置	1,424,651.14	20,017.70	97,610.62	164,360.89		1,706,640.35
(2) 在建工程转入						
(3) 类别调整						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 类别调整						
4.期末数	110,211,505.58	41,310,271.93	5,187,198.24	1,880,386.76	6,124,382.45	164,713,744.96
二、累计折旧						
1.期初数	24,501,964.95	36,048,528.50	3,828,566.54	1,504,287.05	4,449,687.07	70,333,034.11
2.本期增加金额	2,637,676.25	531,410.93	247,088.06	355,221.62	383,847.02	4,155,243.88
(1) 计提	2,637,676.25	531,410.93	247,088.06	355,221.62	383,847.02	4,155,243.88

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	辅助设备	合计
(2) 类别调整						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 类别调整						
4.期末数	27,139,641.20	36,579,939.43	4,075,654.60	1,859,508.67	4,833,534.09	74,488,277.99
三、减值准备						
1.期初数						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末数						
四、账面价值						
1.期末账面价值	83,071,864.38	4,730,332.50	1,111,543.64	20,878.09	1,290,848.36	90,225,466.97
2.期初账面价值	84,284,889.49	5,241,725.73	1,261,021.08	211,738.82	1,674,695.38	92,674,070.50

注：本期新增的房屋及建筑物系归集的 X4 个别楼层初始装修款。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 期末使用权受限的固定资产情况详见本附注五、15。

#### 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初数		
2.本期增加金额	498,695.76	498,695.76
(1) 租赁	498,695.76	498,695.76
3.本期减少金额		
4.期末数	498,695.76	498,695.76
二、累计折旧		
1.期初数		
2.本期增加金额	187,010.91	187,010.91



(1) 计提	187,010.91	187,010.91
3.本期减少金额		
4.期末数	187,010.91	187,010.91
三、减值准备		
1.期初数		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末数		
四、账面价值		
1.期末账面价值	311,684.85	311,684.85
2.期初账面价值		

注：鉴于杭州直播环境较为成熟，公司为促进销售于本年在杭州租赁房屋用于自播业务。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	财务软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初数	56,158,100.85	63,969.23	56,222,070.08
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
4.期末数	56,158,100.85	63,969.23	56,222,070.08
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初数	16,316,396.13	63,969.23	16,380,365.36
2.本期增加金额	1,213,018.59		1,213,018.59
(1) 计提	1,213,018.59		1,213,018.59
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
4.期末数	17,529,414.72	63,969.23	17,593,383.95
<b>三、减值准备</b>			
1.期初数	5,112,215.80		5,112,215.80
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	财务软件	合计
3.本期减少金额			
4.期末数	5,112,215.80		5,112,215.80
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	33,516,470.33		33,516,470.33
2.期初账面价值	34,729,488.92		34,729,488.92

注 1：本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

注 2：期末使用权限受限的无形资产情况详见本附注五、15。

注 3：期末无未办妥产权证书的土地使用权。

### 13、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
明星肖像权使用费		2,075,471.68	864,779.89		1,210,691.79
租赁费		87,472.82	56,600.10		30,872.72
合计		2,162,944.50	921,379.99		1,241,564.51

注：本期新增的长期待摊费用系明星代言费及小商品城摊位费。

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	88,937,587.36	13,340,638.10	85,156,630.45	12,773,494.57
预提费用	381,701.00	57,255.15	141,701.00	21,255.15
与资产相关的政府补助收入	85,079.43	12,761.91	100,317.51	15,047.63
租赁负债会税差异	155,192.04	23,278.81		
合计	89,559,559.83	13,433,933.97	85,398,648.96	12,809,797.35

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	805,192.04	201,298.01	968,959.88	242,239.97
使用权资产会税差异	311,684.85	46,752.73		
合计	1,116,876.89	248,050.74	968,959.88	242,239.97

注：期末递延所得税负债系根据《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54号）第一条之规定：企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，在计算应纳税所得额时允许一

次性计入当期成本费用扣除而形成。

1) 年末没有以抵销后净额列示的递延所得税资产。

2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	1,697,013.25	1,279,772.19
合计	1,697,013.25	1,279,772.19

3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末数	期初数	备注
2028年	417,241.06		母公司、浪莎晶宇
2027年	332,971.82	332,971.82	母公司
2026年	361,333.40	361,333.40	母公司
2025年	291,874.43	291,874.43	母公司
2024年	293,592.54	293,592.54	母公司
合计	1,697,013.25	1,279,772.19	

#### 15、所有权或使用权受限资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,854,558.54	12,854,558.54	其他	应付票据保证金
货币资金	50,000,000.00	50,000,000.00	质押	大额存单用于应付票据质押
货币资金	2,000.00	2,000.00	冻结	ETC冻结
货币资金	13,095.00	13,095.00	冻结	义乌市人民法院诉讼费冻结
固定资产	101,462,271.95	77,047,786.85	抵押	用于银行承兑汇票抵押
无形资产	22,736,512.65	15,027,752.73	抵押	用于银行承兑汇票抵押
合计	187,068,438.14	154,945,193.12		
项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,616,755.18	9,616,755.18	其他	应付票据保证金
货币资金	50,000,000.00	50,000,000.00	质押	大额存单用于应付票据质押
固定资产	101,462,271.95	79,457,560.85	抵押	用于银行承兑汇票抵押
无形资产	22,736,512.65	15,547,444.41	抵押	用于银行承兑汇票抵押
合计	183,815,539.78	154,621,760.44		

## 固定资产、无形资产抵押明细如下：

项目	原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值	抵产权证编号
固定资产：					
职工宿舍楼	4,820,022.95	1,659,996.30		3,160,026.65	浙（2017）义乌市不动产权第 0017483 号
X1 厂房	23,380,211.61	7,194,852.21		16,185,359.40	浙（2017）义乌市不动产权第 0017482 号
X2 厂房	22,721,500.48	6,987,824.74		15,733,675.74	浙（2022）义乌市不动产权第 0000461 号
X3 厂房	25,201,089.38	7,418,511.38		17,782,578.00	浙（2017）义乌市不动产权第 0017483 号
X4 厂房	25,339,447.53	1,153,300.47		24,186,147.06	浙（2022）义乌市不动产权第 0000461 号
无形资产：					
厂区土地	22,736,512.65	7,708,759.92		15,027,752.73	浙（2017）义乌市不动产权第 0017482 号 浙（2022）义乌市不动产权第 0000461 号 浙（2017）义乌市不动产权第 0017483 号

## 16、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	51,948,077.66	47,275,949.40
合计	51,948,077.66	47,275,949.40

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

## 17、应付账款

## (1) 应付账款按账龄分类

项目	期末数	期初数
1 年以内	95,890,287.91	68,616,379.53
1—2 年	416,365.69	1,079,992.96
2—3 年	343,076.40	755,912.10
3 年以上	2,134,199.02	2,310,821.58
合计	98,783,929.02	72,763,106.17



注：期末应付账款较期初增加 35.76%，主要系公司对供应商的货款支付延后所致。

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末数	期初数
货款	6,282,255.65	5,580,178.42
合计	6,282,255.65	5,580,178.42

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,563,911.83	21,722,640.95	21,111,194.54	5,175,358.24
离职后福利-设定提存计划		520,801.00	468,946.10	51,854.90
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,563,911.83	22,243,441.95	21,580,140.64	5,227,213.14

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,563,190.63	21,399,032.25	20,812,024.36	5,150,198.52
职工福利费		16,407.00	16,407.00	
社会保险费		304,316.90	279,878.38	24,438.52
其中：医疗保险费		261,978.48	241,899.48	20,079.00
工伤保险费		42,338.42	37,978.90	4,359.52
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	721.20	2,884.80	2,884.80	721.20
合计	4,563,911.83	21,722,640.95	21,111,194.54	5,175,358.24

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		502,820.04	452,753.52	50,066.52
失业保险费		17,980.96	16,192.58	1,788.38
合计		520,801.00	468,946.10	51,854.90

## 20、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,827,755.00	1,462,363.65
企业所得税	2,668,527.78	1,390,497.43
房产税	1,716,303.14	1,691,251.23
个人所得税	368,347.79	306,697.37
城建税	82,332.14	66,765.44
教育费附加	35,285.20	28,583.34
印花税	38,004.67	26,169.40
地方教育费附加	23,523.47	19,055.56
土地使用税	571,664.32	3,931.20
合计	7,331,743.51	4,995,314.62

注 1：期末应交税费较期初增加 46.77%，主要系本期利润增加应交企业所得税增加及无土地使用税减免所致。

注 2：本公司各项税费以主管税务机关的汇算为准。

## 21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,569,863.36	2,443,978.37
合计	1,569,863.36	2,443,978.37

注：期末其他应付款较期初减少 35.77%，主要系应付电视台直播费用减少所致。

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
预提费用	381,701.00	141,701.00
保证金	855,000.00	855,000.00
其他往来款	333,162.36	1,447,277.37
合计	1,569,863.36	2,443,978.37

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	100,725.82	
合计	100,725.82	

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	816,693.24	725,423.20
合计	816,693.24	725,423.20

## 24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	163,148.74	
减：未确认融资费用	7,956.70	
减：一年内到期的租赁负债	100,725.82	
合计	54,466.22	

## 25、递延收益

## (1) 递延收益分类

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数	形成原因
长期租金	100,317.51		15,238.08	85,079.43	通信基站场地租金
合计	100,317.51		15,238.08	85,079.43	

## 26、股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	97,217,588.00						97,217,588.00

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司控股股东浪莎控股集团有限公司将持有的 2,700.00 万股用于银行借款质押，质押股本数及到期日分别为：银行借款质押 500.00 万股到期日为 2027 年 2 月 15 日；银行借款质押 750.00 万股到期日为 2027 年 2 月 15 日；银行借款质押 800.00 万股到期日为 2025 年 8 月 4 日；银行借款展期质押 650.00 万股到期日为 2024 年 3 月 12 日。

本公司股东西藏巨浪科技有限公司将持有的 1,928.44 万股用于质押式回购质押，质押股本数及到期日分别为：质押式回购 596.44 万股到期日为 2020 年 3 月 25 日；质押式回购 1,332.00 万股到期日为 2020 年 3 月 25 日。目前该公司尚未办理质押 1,828.44 万股回购交易解质手续。

截至 2023 年 12 月 31 日，除上述股本流动受限外，个人投资者司法冻结股份数为 602.00 股、可售交收锁定 51,700.00 股。

## 27、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	251,885,700.00			251,885,700.00
其他资本公积	89,912,048.84			89,912,048.84
合计	341,797,748.84			341,797,748.84

注 1：资本溢价系 2007 年本公司向浪莎控股集团有限公司定向增发 10,106,300.00 股的人民币普通股，按同一控制下的企业合并核算形成的资本溢价 55,893,700.00 元；2009 年公司向江苏瑞华投资发展有限公司、上海德润投资有限公司等 7 名特定投资者非公开发行了 2,640 万股境内上市人民币普通股(A)股所形成的资本溢价 195,992,000.00 元。

注 2：其他资本公积系原会计制度下的股权投资准备转入及重组收益等。

## 28、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	15,188,892.02	1,945,993.64		17,134,885.66
任意盈余公积	2,549,812.44			2,549,812.44
合计	17,738,704.46	1,945,993.64		19,684,698.10

## 29、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	68,525,686.24	69,230,467.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	68,525,686.24	69,230,467.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,625,165.66	17,276,628.85
减：提取法定盈余公积	1,945,993.64	1,454,420.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,638,286.44	16,526,989.96
期末未分配利润	76,566,571.82	68,525,686.24

注：2023 年 5 月 26 日，本公司 2022 年年度股东大会决议向全体股东每股派发现金红利 0.13 元（含税），共计派发现金红利 12,638,286.44 元。

## 30、营业收入、营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	387,517,499.67	317,805,316.52	326,350,590.84	269,527,662.77
其他业务	309,911.67	57,542.28	405,545.25	57,542.28
合计	387,827,411.34	317,862,858.80	326,756,136.09	269,585,205.05

注：其他业务收入主要系房屋租金收入。

### （2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
内衣产品	111,315,715.16	90,178,040.50	87,929,227.25	71,804,917.85
短裤产品	201,047,353.35	166,625,926.42	193,683,800.34	164,254,933.17
文胸产品	7,055,613.28	5,702,465.99	6,760,423.54	4,157,207.21
其他产品	68,098,817.88	55,298,883.61	37,977,139.71	29,310,604.54
其他业务	309,911.67	57,542.28	405,545.25	57,542.28
按经营地区分类				
境内	377,721,258.94	308,421,052.22	320,653,338.53	264,311,532.05
境外	10,106,152.40	9,441,806.58	6,102,797.56	5,273,673.00
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	387,654,077.97	317,805,316.52	326,450,421.80	269,527,662.77
在某一时段确认收入	173,333.37	57,542.28	305,714.29	57,542.28

## 31、税金及附加

项目	本期数	上期数
房产税	1,074,012.66	1,048,960.75
城建税	676,659.61	580,242.44
教育费附加	289,996.98	248,659.69
地方教育费附加	193,331.33	165,773.14
印花税	87,125.79	67,560.16
车船税	11,473.17	10,558.24
土地使用税	571,664.32	3,931.20
合计	2,904,263.86	2,125,685.62

注：本期税金及附加较上期增加 36.63%，主要系本期无土地使用税减免影响所致。

## 32、销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,773,355.00	3,030,724.01



电视购物平台费用	1,743,861.91	1,987,210.47
折旧费	1,442,569.06	1,440,144.31
广告宣传及业务宣传费	3,897,970.95	1,062,450.14
差旅费	517,581.07	215,314.14
运杂费	117,544.47	45,242.53
其他费用	1,569,452.23	237,565.87
合计	12,062,334.69	8,018,651.47

注：其他主要系产品市场调研及产品包装设计费、外销代理费、直播展厅装修等；本期销售费用较上期增加 50.43%，主要系公司加强了广告、对外展览等业务宣传影响所致。

### 33、管理费用

项目	本期数	上期数
职工工资及福利费	4,712,143.10	3,928,590.16
无形资产摊销	1,213,018.59	1,213,018.59
咨询服务费	691,614.47	844,956.88
折旧费	1,486,796.58	801,323.92
差旅费	79,307.82	117,299.86
其他费用	1,757,886.04	1,831,405.77
合计	9,940,766.60	8,736,595.18

注：其他主要系车辆使用费、修理费等。

### 34、研发费用

项目	本期数	上期数
材料费	7,036,894.93	8,107,424.72
职工工资及福利费	3,630,284.04	3,282,225.49
折旧费	174,081.24	233,963.86
其他费用	825,407.76	388,300.16
合计	11,666,667.97	12,011,914.23

### 35、财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出		
减：利息收入	2,792,617.96	3,757,627.65
汇兑损益	-109,915.75	-92,062.25
其他	191,490.35	143,686.40
合计	-2,711,043.36	-3,706,003.50

注：其他中含租赁负债—未确认融资费用分摊的未确认融资费用 11,161.68 元。

### 36、其他收益

#### (1) 其他收益明细

项目	本期数	上期数
政府补助	417,458.90	979,300.00
稳岗补贴	431.49	26,084.27
税费减免	29.01	
合计	417,919.40	1,005,384.27

注：本期其他收益较上期减少 58.43%，主要系本期收到的政府补助减少所致。

#### (2) 政府补助明细

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
入选“浙江制造精品”项目奖励	200,000.00		与收益相关
失业保险稳岗返还	15,000.00		与收益相关
工业企业亩产效益综合评价 A 类企业政策兑现奖励	3,258.90		与收益相关
加计扣除研发投入奖励		788,400.00	与收益相关
浙江制造主导或参与制修订标准奖励补贴	200,000.00	150,000.00	与收益相关
一次性留工培训补助		32,000.00	与收益相关
发明专利维持费		6,000.00	与收益相关
企业用工监测补贴		2,400.00	与收益相关
纳统企业招工补助		500.00	与收益相关
企业稳岗技能培训补贴	-800.00		与收益相关
合计	417,458.90	979,300.00	

注：企业稳岗技能培训补贴系义乌市人力资源和社会保障局在发放 2020 年稳岗培训补贴时误将其他公司员工列示为本公司员工形成多发本期退回所致。

### 37、投资收益

项目	本期数	上期数
银行理财产品投资收益	3,912,871.53	3,491,514.61
债务重组收益	-40,987.30	-184,312.64
合计	3,871,884.23	3,307,201.97

注：债务重组损失系根据浪莎内衣公司董事会决议及与客户黄梦婵、陆启矿达成的还款协议，同意黄梦婵在 2023 年 11 月 20 日前偿还 500,000.00 元货款后豁免剩余欠款 10,000.00 元、陆启矿在 2023 年 11 月 20 日前偿还 80,000.00 元货款后豁免剩余欠款 30,987.30 元。报告期内，黄梦婵、陆启矿均已按还款协议约定还款。

## 38、信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	446,174.84	-1,337,654.33
其他应收款坏账损失	-639,931.04	-1,697,949.82
合计	-193,756.20	-3,035,604.15

## 39、资产减值损失

项目	本期数	上期数
存货跌价损失	-15,746,741.72	-13,149,978.29
合计	-15,746,741.72	-13,149,978.29

## 40、营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		3,405.00	
其他	543,312.75	475,246.33	543,312.75
合计	543,312.75	478,651.33	543,312.75

注：其他营业外收入主要为收回前期涉诉债权对应的违约罚息。

## (2) 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
工业企业亩产效益综合评价 A 类企业政策兑现奖励		3,405.00	与收益相关
合计		3,405.00	

## 41、营业外支出

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		300,000.00	
资产报废损失		2,150.00	
滞纳金	11,273.07	1,327.63	11,273.07
其他		25,947.58	
合计	11,273.07	329,425.21	11,273.07

注：本期营业外支出较上期减少 96.58%，主要系上期有对外捐赠支出。

## 42、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	2,976,068.36	1,567,255.57

递延所得税费用	-618,325.85	-583,566.46
合计	2,357,742.51	983,689.11

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	24,982,908.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,245,727.04
子公司适用不同税率的影响	-2,558,238.56
调整以前期间所得税的影响	20,507.61
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,275.85
加计扣除项目影响	-1,606,839.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	104,309.60
所得税费用	2,357,742.51

## 43、现金流量表项目注释

## (1) 与经营活动有关的现金

## 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
利息收入	2,792,617.96	3,757,627.65
政府补助	417,458.90	982,705.00
其他收现金额	1,011,801.92	97,794.67
合计	4,221,878.78	4,838,127.32

## 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
电视购物平台费用	1,743,861.91	1,987,210.47
广告宣传及业务推广费	3,897,970.95	1,062,450.14
咨询服务费、证券业务费等	827,614.47	984,156.88
差旅费	641,700.51	332,614.00
手续费支出	180,328.67	143,686.40
运杂费	117,544.47	45,729.53
其他付现费用	4,055,785.49	9,760,615.14
合计	11,464,806.47	14,316,462.56

## (2) 与筹资活动有关的现金

## 1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
租赁租金	363,871.14	
新增定期存款质押以开出银行承兑汇票		50,000,000.00
合计	363,871.14	50,000,000.00

## 2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债			519,063.18	363,871.14	100,725.82	54,466.22
一年内到期的非 流动负债			100,725.82			100,725.82
合计			619,789.00	363,871.14	100,725.82	155,192.04

## 44、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,625,165.66	17,276,628.85
加：资产减值准备	15,746,741.72	13,149,978.29
信用减值损失	193,756.20	3,035,604.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产 折旧	4,212,786.16	3,743,556.78
使用权资产摊销	187,010.91	
无形资产摊销	1,213,018.59	1,213,018.59
长期待摊费用摊销	921,379.99	42,124.15
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		2,150.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-98,754.07	-92,062.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,912,871.53	-3,491,514.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-624,136.62	-542,624.50



补充资料	本期数	上期数
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,810.77	-40,941.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,969,943.55	2,267,181.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,531,972.32	-2,986,246.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,636,054.01	-5,021,526.21
其他	-3,237,803.36	30,790,079.53
经营活动产生的现金流量净额	73,430,187.20	59,345,405.46
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	400,630,904.51	339,964,659.24
减：现金的期初余额	339,964,659.24	348,116,731.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	60,666,245.27	-8,152,072.12
（2）现金和现金等价物的构成		
项目	本期数	上期数
一、现金	400,630,904.51	339,964,659.24
其中：库存现金	71,367.57	37,581.36
可随时用于支付的银行存款	400,559,536.94	339,927,077.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	400,630,904.51	339,964,659.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3）现金流量表补充资料的说明

现金流量表补充资料中的“其他”系其他货币资金—应付票据保证金减少（增加以“-”

号填列) -3,237,803.36 元。

2023 年度公司以应收票据背书转让方式支付采购款 6,000,000.00 元。

(4) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期数	理由
银行存款-定期存款	90,000,000.00	到期期限在 3 个月以上，可随时支取
合计	90,000,000.00	

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期数	上期数	理由
银行存款	2,000.00		ETC 冻结
银行存款	13,095.00		诉讼费冻结
银行存款	50,000,000.00	50,000,000.00	大额存单用于应付票据质押
其他货币资金	12,854,558.54	9,616,755.18	应付票据保证金
合计	62,869,653.54	59,616,755.18	

45、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	10.12	7.1107	71.96
合计	10.12	7.1107	71.96

46、租赁

(1) 作为承租人

项目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	11,161.68	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	56,600.10	42,124.15
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	363,871.14	92,066.00
售后租回交易产生的相关损益		

售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

## (2) 作为出租人

## 1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
诚信大道商铺	158,095.29	
通信基站场地租金	15,238.08	
合计	173,333.37	

2) 公司无作为出租人的融资租赁。

## 3) 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末数	期初数
第一年	272,380.95	139,047.62
第二年	162,857.14	120,000.00
第三年	114,285.71	10,476.19
第四年	19,047.62	
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		

## 六、研发支出

## 1、按费用性质列示

项目	本期数	上期数
材料费	7,036,894.93	8,107,424.72
职工工资及福利费	3,630,284.04	3,282,225.49
折旧费	174,081.24	233,963.86
其他费用	825,407.76	388,300.16
合计	11,666,667.97	12,011,914.23
其中：费用化研发支出	11,666,667.97	12,011,914.23
资本化研发支出		

2、本期公司无重要的外购在研项目。

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

**2、同一控制下企业合并**

本期未发生同一控制下企业合并。

**3、反向购买**

本期未发生反向购买。

**4、处置子公司**

本期未发生处置子公司。

**5、其他原因的合并范围变动**

为便于开展电商直播业务，促进公司产品销售，本期新注册成立了义乌市浪莎匀匀贸易有限公司、义乌市浪莎冠盟贸易有限公司、义乌市浪莎晶宇贸易有限公司、义乌市浪莎梦田贸易有限公司、义乌市浪莎森晴贸易有限公司、义乌市浪莎天蚕贸易有限公司 6 家全资孙公司，本公司在上述新设公司所占权益比例均为 100%。

**八、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
浙江浪莎内衣有限公司	浙江义乌	15,000.00	义乌市	服装制造	100.00		同一控制下企业合并
义乌市蓝也服饰有限公司	浙江义乌	200.00	义乌市	服装制造		100.00	投资设立
义乌市浪莎匀匀贸易有限公司	浙江义乌	10.00	义乌市	服装贸易		100.00	投资设立
义乌市浪莎晶宇贸易有限公司	浙江义乌	10.00	义乌市	服装贸易		100.00	投资设立
义乌市浪莎冠盟贸易有限公司	浙江义乌	10.00	义乌市	服装贸易		100.00	投资设立
义乌市浪莎梦田贸易有限公司	浙江义乌	10.00	义乌市	服装贸易		100.00	投资设立
义乌市浪莎森晴贸易有限公司	浙江义乌	10.00	义乌市	服装贸易		100.00	投资设立
义乌市浪莎天蚕贸易有限公司	浙江义乌	10.00	义乌市	服装贸易		100.00	投资设立

注：义乌市浪莎梦田贸易有限公司、义乌市浪莎森晴贸易有限公司、义乌市浪莎天蚕贸

易有限公司尚未开户设账。

(2) 无重要的非全资子公司。

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

无。

### 3、计入当期损益的政府补助

类型	本期数	上期数
与收益相关	417,458.90	982,705.00
与资产相关		
合计	417,458.90	982,705.00

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的其他应收款、其他权益工具投资、借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债、部分其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明详见本附注“五、合并会计报表主要项目注释”。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险及流动性风险。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资等。于2023年12月31日，公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保财务必要的措施回收债权。此外，公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况计提充分的预期信用损失准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。



公司的风险敞口分布在多个合同方，客户集中在纺织行业，公司已就存在信用风险的客户全额计提信用减值损失。于2023年12月31日，公司对前五大客户的应收账款余额为人民币38,388,340.14元，占公司应收账款余额的70.88%。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括利率风险和外汇风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。报告期内未持有银行借款、租赁负债，利率变动风险对公司金融负债不产生影响。

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指因汇率变动产生损失的风险。本公司进出口业务极少，汇率的变动不会对公司产生重大影响。

## 3、流动性风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
（五）其他非流动金融资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

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

虽被投资企业上海德若盈投资合伙企业（有限合伙）已到合伙协议约定的解散期限，但因其投资的标的资产处置需经过一定程序但因其投资的标的基金属于优先出资份额，其经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
浪莎控股集团有限公司	浙江省义乌市经济技术开发区四海大道东1号	实业投资、投资管理咨询等	60,000.00 万元	42.68	42.68

本企业的母公司情况说明：

公司母公司名称：浪莎控股集团有限公司；企业性质：有限责任公司；注册地址：浙江省义乌市经济技术开发区四海大道东1号；法定代表人：翁荣金；注册资本：60,000.00 万元人民币；统一社会信用代码：91330782773147725Y。经营范围：实业投资，投资管理咨询（不含证券、期货等金融业务，未经金融等行业监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务），袜子、内衣、纱线的批发、零售；电子元器件生产、销售。货运：普通货物运输。

本公司最终控制方是 翁荣金、翁荣弟、翁关荣。

### 2、本企业的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注八、在其他主体中的权益

### 3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
浪莎针织有限公司	受同一控制人控制	91330782609789750T
上海信中翰企业管理有限公司	本公司高管所控制的公司	913101015903923220

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期数
浪莎针织有限公司	采购商品（购买袜子产品用于电商、平台和直播带货内衣产品组合销售）	74,378.48	1,000,000.00	否	369,061.89
浪莎针织有限公司	接受染色加工服务	1,855,981.81	3,000,000.00	否	1,611,923.89

浪莎针织有限公司	依据浪莎内衣与关联方浪莎针织签订的《【广告演出及肖像使用合同】费用分摊协议》，接受应分摊肖像使用服务	2,200,000.00	2,200,000.00	否	
合计		4,130,360.29	6,200,000.00		1,980,985.78

## ②销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
浪莎针织有限公司	销售内衣产品（出售内衣产品用于电商、平台和直播带货袜子产品配套组合销售）	58,178,385.41	28,443,250.54
浪莎针织有限公司	销售内衣产品（出售内衣产品用于完成东航组合订单）	319,204.29	
浪莎针织有限公司	销售内衣产品（出售内衣产品用于浪莎针织在消防救援局中标内衣产品）	4,124,696.81	
上海信中翰企业管理有限公司	销售内衣产品（区域销售）	2,066,763.99	1,040,768.55
合计		64,689,050.50	29,484,019.09

注：为完成组合订单而发生的关联方购销，按照最终对外销售定价确定关联交易价格，其他关联方购销按照市场价格定价。以上发生额均为不含税金额。

## (2) 关联方租赁情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方租赁。

## (3) 关联担保情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方担保。

## (4) 关联方资金拆借情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方资金拆借。

## (6) 关联方债权转让情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方资产转让。

## 5、关联方应收应付款项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的关联方应收应付款项如下：

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	浪莎针织有限公司	5,439,304.03	271,965.20	5,903,719.98	295,186.00
应收账款	上海信中翰企业管理有限公司	1,582,010.44	79,100.52	218,758.80	10,937.94

注：公司于本报告出具日前已全额收回上述关联方欠款。

### 十三、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的股份支付情况。

### 十四、承诺事项及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

本公司根据当地经济环境状况，本年度加大了对应收款项的催收力度：对于账龄较长、无业务往来或出现其他可能影响债务人还款能力的迹象时，本公司采取起诉方式催收款项。

截至报告日，本公司涉及诉讼的案件进展以及涉及账面金额情况如下：

诉讼阶段	笔数	账面余额	坏账金额	账面价值
<b>准备起诉</b>				
其中：1年以内				
1—2年	1	20,776.51	5,609.66	15,166.85
2—3年	2	1,156,111.66	1,143,273.78	12,837.88
3—4年	1	390,000.00	390,000.00	
4—5年	1	52,871.00	52,871.00	
5年以上	24	2,159,500.47	2,159,500.47	
<b>小计</b>	<b>29</b>	<b>3,779,259.64</b>	<b>3,751,254.91</b>	<b>28,004.73</b>
<b>已撤诉</b>				
其中：1年以内				
1—2年				
2—3年	1	2,621.30	1,310.65	1,310.65
3—4年		80,694.00	64,555.20	16,138.80
4—5年	11	449,272.41	238,920.60	210,351.81
5年以上		1,719,130.92	1,503,773.13	215,357.79
<b>小计</b>	<b>12</b>	<b>2,251,718.63</b>	<b>1,808,559.58</b>	<b>443,159.05</b>
<b>起诉中</b>				
其中：1年以内				
1—2年				
2—3年	1	126,364.90	126,364.90	
3—4年				
4—5年	2	10,896.80	10,351.96	544.84
5年以上		61,714.02	61,714.02	

小计	3	198,975.72	198,430.88	544.84
已判决				
其中：1年以内				
1—2年				
2—3年	1	2,488,181.10	2,488,181.10	
3—4年		2,480,099.94	2,480,099.94	
4—5年	30	164,251.72	164,251.72	
5年以上		9,521,290.92	9,521,290.92	
小计	31	14,653,823.68	14,653,823.68	
合计	75	20,883,777.67	20,412,069.05	471,708.62

### 十五、资产负债表日后事项

公司于2024年2月8日公告披露了《控股股东增持股份计划暨公司“提质增效重回报”行动方案的公告》，公司控股股东浪莎控股计划于2024年2月19日起6个月内通过上海证券交易所交易系统允许的方式（包括但不限于集中竞价和大宗交易）拟增持公司股份不超过450万股。截至报告出具日，控股股东浪莎控股已累计增持本公司股份112,100股，占公司总股本的0.115%。

2024年4月20日，经公司第十一届董事会第八次会议审议通过公司本年度拟向全体股东每10股派现1.80元（含税）不进行资本公积转增股本的利润分配预案。

除上述事项外，截至报告出具日，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

公司已于2021年3月17日向上海德若盈投资合伙企业（有限合伙）提交退出申请，退出东方汇富杭州天使基金一期私募项目100.00万元，标的基金浙江乾然汇越创业投资合伙企业（有限合伙）正在对股权投资进行处置，实际退出期限尚无法确定。

除上述事项外，截至报告期末，本公司无需要披露的其他重大事项。

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利	20,000,000.00	15,000,000.00
其他应收款		
合计	20,000,000.00	15,000,000.00

#### （1）应收股利



项目	期末数	期初数
浙江浪莎内衣有限公司	20,000,000.00	15,000,000.00
合计	20,000,000.00	15,000,000.00

## 2、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	460,435,265.10		460,435,265.10	445,435,265.10		445,435,265.10
对联营企业的投资						
合计	460,435,265.10		460,435,265.10	445,435,265.10		445,435,265.10

## (1) 对子公司的投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江浪莎内衣有限公司	445,435,265.10	15,000,000.00		460,435,265.10		
合计	445,435,265.10	15,000,000.00		460,435,265.10		

## 3、投资收益

## (1) 投资收益明细情况

项目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	15,000,000.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
持有至到期投资收益		
银行理财产品投资收益		
合计	20,000,000.00	15,000,000.00

## (2) 按成本法核算的长期股权投资按单位分项列示投资收益

项目	本期数	上期数	本期比上期增减变动的原因
浙江浪莎内衣有限公司	20,000,000.00	15,000,000.00	本期分红增加
合计	20,000,000.00	15,000,000.00	

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》（2023年修订）的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	417,458.90	详见附注五、36，附注五、40
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,912,871.53	详见附注五、37
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	910,830.91	详见附注五、5
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-40,987.30	详见附注五、37
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	532,068.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	861,524.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,870,718.36	

## 2、净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求，本公司计算的加权平均净资产收益率、基本和稀释每股收益指标如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.28%	0.233	0.233
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.35%	0.183	0.183



四川浪莎控股股份有限公司

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



二〇二四年四月二十日





# 营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y

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



(副本)



名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 壹仟叁佰万元整

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年11月27日

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林) 主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

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,出具相关报告;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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关

2023

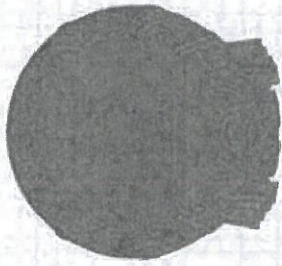


市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家市场监督管理总局监制



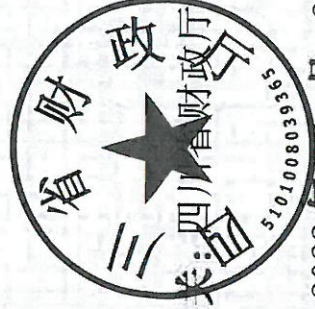


# 会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（  
特殊普通合伙）  
首席合伙人：李武林  
主任会计师：  
经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：51010003  
批准执业文号：川财审批（2013）34号  
批准执业日期：2013年11月11日

## 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》。



2022年4月20日



中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 李敏  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1963年9月8日  
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 ID card No. 510502196309080713



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



李敏 510100030074

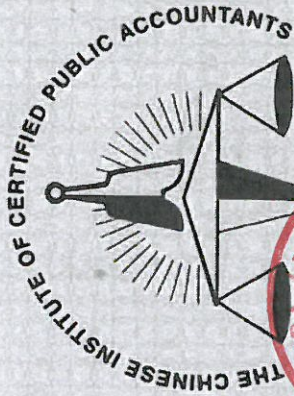
证书编号：510100030074  
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997年5月19日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d





武兴田 510401441585

证书编号：510401441585  
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1996年2月16日  
Date of Issuance /y /m /d

姓名 Full name 武兴田  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1967年8月16日  
工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 510502196708166311

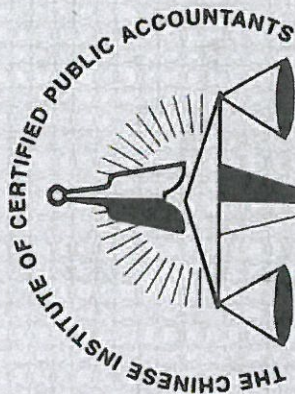


### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d





姓名 Full name 刘霖蓉  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989年9月11日  
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 511325198909112129



刘霖蓉 510100030036

证书编号：510100030036  
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2020年6月23日  
Date of Issuance /y /m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/y /m /d