



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审 阅 报 告

苏公 W[2017]E1019 号

维格娜丝时装股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的维格娜丝时装股份有限公司(以下简称“维格娜丝”)按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2016年6月30日、2015年12月31日的备考合并资产负债表,2016年1-6月、2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是维格娜丝管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注附注三对编制基础的说明。维格娜丝备考合并财务报表仅为维格娜丝重大资产重组之目的而编制,因此该备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供维格娜丝为上述目的向中国证券监督管理委员会、上海证券交易所报送文件之用,不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

(此页无正文)

江苏公证天业会计师事务所



中国注册会计师

朱佑敏

中国注册会计师

王震



二〇一七年一月二十四日

备考合并资产负债表

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、01	312,390,302.00	573,123,081.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、02	395,786,904.00	287,125,360.19
应收票据		337,644.42	719,735.74
应收账款	六、03	338,346,993.99	432,617,793.49
预付款项	六、04	35,830,368.77	33,815,278.00
其他应收款	六、05	68,730,893.48	82,262,020.62
存货	六、06	692,318,794.25	783,759,151.75
其他流动资产	六、07	214,808,794.78	66,211,704.30
流动资产合计		2,058,550,695.69	2,259,634,126.08
非流动资产：			
固定资产	六、08	112,968,344.88	115,824,777.37
在建工程		5,662,700.12	5,766,829.22
工程物资		889,977.31	1,082,354.09
固定资产清理		26,129.96	41,849.44
无形资产	六、09	1,519,638,363.11	1,518,369,835.33
商誉	六、10	2,536,218,636.48	2,536,218,636.48
长期待摊费用	六、11	98,395,033.23	118,388,886.97
递延所得税资产	六、12	49,213,983.72	34,275,808.01
其他非流动资产		—	1,629,075.42
非流动资产合计		4,323,013,168.81	4,331,598,052.33
资产总计		6,381,563,864.50	6,591,232,178.41

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

备考合并资产负债表（续）

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	六、13	28,735,000.00	27,565,000.00
应付账款	六、14	75,457,376.29	141,279,300.97
预收款项	六、15	17,535,575.36	13,526,096.50
应付手续费及佣金		239,893.54	556,388.60
应付职工薪酬	六、16	38,644,156.89	44,206,602.22
应交税费	六、17	93,396,870.20	102,066,545.88
应付利息		18,810.64	17,610.97
其他应付款	六、18	4,493,319,825.48	4,515,904,616.89
流动负债合计		4,747,347,508.40	4,845,122,162.03
非流动负债：			
长期应付职工薪酬		860,524.00	860,524.00
预计负债	六、19	5,183,057.14	6,274,371.15
递延收益	六、20	8,597,913.68	9,668,767.08
递延所得税负债	六、12	72,264,830.46	54,101,980.26
非流动负债合计		86,906,325.28	70,905,642.49
负债合计		4,834,253,833.68	4,916,027,804.52
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		1,337,938,245.36	1,451,790,044.66
少数股东权益		209,371,785.46	223,414,329.23
所有者权益合计		1,547,310,030.82	1,675,204,373.89
负债和所有者权益总计		6,381,563,864.50	6,591,232,178.41

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

备考合并利润表

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2016 年 1-6 月	2015 年度
一、营业总收入		1,350,588,553.17	2,906,104,418.10
其中：营业收入	六、21	1,350,588,553.17	2,906,104,418.10
二、减：营业总成本		1,055,687,127.71	2,206,880,872.09
其中：营业成本	六、21	427,943,300.42	850,939,597.99
营业税金及附加		16,482,315.24	30,716,717.19
销售费用	六、22	549,417,458.70	1,192,463,224.31
管理费用	六、23	65,634,451.62	131,969,176.03
财务费用	六、24	-4,583,527.48	-11,597,660.04
资产减值损失	六、25	793,129.21	12,389,816.61
加：公允价值变动收益(损失以"-"填列)	六、26	-21,338,456.19	1,642,190.05
投资收益(损失以"-"填列)	六、27	4,791,213.89	432,036.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		—	—
三、营业利润(亏损以"-"填列)		278,354,183.16	701,297,773.02
加：营业外收入	六、28	6,057,295.98	45,568,470.60
其中：非流动资产处置利得		212.49	40,017.45
减：营业外支出	六、29	3,274,762.14	2,254,529.30
其中：非流动资产处置损失		85,257.37	204,625.81
四、利润总额(亏损以"-"填列)		281,136,717.00	744,611,714.32
减：所得税费用	六、30	70,588,775.54	187,188,670.10
五、净利润(净亏损以"-"填列)		210,547,941.46	557,423,044.22
归属于母公司所有者的净利润		192,373,174.86	512,900,061.55
少数股东损益		18,174,766.60	44,522,982.67
六、其他综合收益的税后净额		-9,436.24	-26,024.93
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		—	—
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-9,436.24	-26,024.93
其中：外币财务报表折算差额		-9,436.24	-26,024.93
七、综合收益总额		210,538,505.22	557,397,019.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		192,363,738.62	512,874,036.62
归属于少数股东的综合收益总额		18,174,766.60	44,522,982.67

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

备考合并财务报表附注

一、基本情况

1. 公司基本情况

维格娜丝时装股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由南京劲草时装实业有限公司整体变更设立的股份有限公司,公司成立于2003年3月14日,成立时注册资本为人民币200.00万元,其中:南京劲草服饰厂出资23.00万元,占注册资本11.50%,王致勤出资120.00万元,占注册资本60%,宋艳俊出资57.00万元,占注册资本28.50%。2003年12月1日,南京劲草服饰厂将出资23.00万元转让给股东王致勤。期后公司经过多次增资,至2009年12月31日止,公司注册资本为人民币为3,600.00万元。

2010年2月21日公司股东会决议,以2009年12月31日为基准日整体变更为股份有限公司,各发起人以整体变更基准日经审计的净资产10,687.70万元折合股本7,200.00万股,每股面值1元,注册资本7,200万元,溢价部分列入资本公积。整体变更设立的股份有限公司取得了南京市工商行政管理局颁发的注册号为320103000032383的《企业法人营业执照》,公司注册地址:南京市秦淮区中山南路1号60层,法定代表人王致勤。

2011年11月28日公司股东大会审议通过增资方案,由上海金融发展投资基金(有限合伙)和公司部分员工共同以货币资金向公司增资727.50万股,每股面值1元,每股增资价格15.48元,增资完成后公司注册资本增加到7,927.50万元。

2011年12月9日公司股东大会审议通过资本公积转增股本方案,以总股本7,927.50万股为基数,按照每10股转增4股以资本公积合计转增股本3,171.00万股,增资完成后公司注册资本增加到11,098.50万元。

2014年11月6日,经中国证券监督管理委员会《关于核准维格娜丝时装股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]1180号)核准,公司于2014年11月27日公开发行人民币普通股(A股)36,995,000股,每股发行价格人民币20.02元,募集资金总额人民币740,639,900元,扣除发行费用人民币81,356,900元,实际募集资金净额为人民币659,283,000元,其中:新增注册资本人民币36,995,000元,资本公积人民币622,288,000元。公开发行后公司注册资本变更为人民币147,980,000元,股份总数为147,980,000股(每股面值1元)。

公司的经营范围为:服装、服饰设计、制作、销售;时装面料、辅料设计、销售;鞋帽、箱包、皮革制品、仿皮革及仿皮毛制品、首饰与配饰的设计、开发与销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。

公司下设证券部、审计部、总经办、研发设计中心、商务中心、销售管理中心、人力资源管理中心、财务管理中心、商品管理中心、技术管理中心、生产管理中心。

2. 财务报告的批准报出者和报出日期

公司财务报告由公司董事会批准于 2017 年 1 月 24 日报出。

3. 本期的备考合并财务报表范围及其变化情况

控股子公司名称	注册 资本	持股 比例	是否合并		备注
			2016 年 1-6 月	2015 年度	
南京弘景时装实业有限公司	3617.051555 万元	100%	是	是	
上海维格娜丝时装有限公司	1000 万元	100%	是	是	
维格娜丝韩国有限公司	1 亿韩元（实 收资本）	100%	是	是	该公司为本公司境外设立的子 公司，成立日期 2012 年 10 月 5 日。
江苏维格娜丝时装有限公司	500 万元	100%	是	是	
上海赫为时装有限公司	2000 万元	100%	是	是	本公司尚未实际缴纳注册资 本。
南京云锦研究所股份有限公司	5000 万元	100%	是	是	本公司 2015 年 8 月购买其 100% 股权
南京云锦研究院	100 万元	100%	是	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司
南京吉锦瑞贸易有限公司	20 万元	100%	—	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司，已注销
南京吉祥云锦营销有限公司	100 万元	55%	是	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司，已注销
南京云锦国际旅行社有限公司	30 万元	100%	是	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司，已注销
南京御祥云锦文化产业有限公司	1000 万元	100%	是	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司，已注销
南京云锦时尚文化产业有限公司	460 万元	100%	—	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司，已注销
南京云锦织造有限公司	100 万元	100%	—	是	南京云锦研究所股份有限公司 子公司，已注销
南京金维格服装产业投资合伙企 业（有限合伙）	—	33.36	是	是	
甜维你（上海）商贸有限公司	216 万元	90%	是	是	非同一控制下业务合并
上海甜维熊商贸有限公司	2 万元	100%	是	是	甜维你（上海）商贸有限公司 子公司

北京甜维你商贸有限公司	2 万元	100%	是	是	甜维你（上海）商贸有限公司子公司
成都甜维你商贸有限公司	2 万元	100%	是	是	甜维你（上海）商贸有限公司子公司
深圳甜维你商贸有限公司	2 万元	100%	是	是	甜维你（上海）商贸有限公司子公司

南京金维格服装产业投资合伙企业（有限合伙）、甜维你（上海）商贸有限公司（以下简称“甜维你”）、上海甜维熊商贸有限公司、北京甜维你商贸有限公司、成都甜维你商贸有限公司、深圳甜维你商贸有限公司依据本附注二所述的资产重组方案，假设本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成而纳入备考合并财务报表范围。

除上表外，合并财务报表范围还包括公司为委托人、受益人且以自有资金参与、并满足 2014 年新修订企业会计准则规定“控制”定义的结构化主体（信托投资产品）。详见附注七、合并范围的变更及附注八、在其他主体中的权益。

二、拟进行的支付现金购买资产交易基本情况

1. 交易基本情况

本公司 2016 年 9 月 1 日召开的第三届董事会第四次会议决议，拟以现金收购衣念时装香港有限公司及其关联方持有的 Teenie Weenie 品牌及该品牌相关的资产和业务（包括相关的人员）。本次交易中，衣念时装香港有限公司及其关联方分别将所持有的 Teenie Weenie 品牌及该品牌相关的资产和业务转让至标的公司甜维你，维格娜丝通过其设立并控制的特殊目的主体（有限合伙企业）以增资的形式取得标的公司控股权，实现对衣念时装香港有限公司及其关联方持有的 Teenie Weenie 品牌及该品牌相关的资产和业务的收购。

本次交易分两步取得标的资产的甜维你 100%股权。

第一步收购，收购甜维你 90%股权。维格娜丝控制的金维格（有限合伙）通过认缴甜维你新增注册资本的方式持有甜维你 90%的股权，与此对应，第一步收购的价款为标的资产整体价格的 90%。标的资产（包括全球范围内的知识产权）的整体价格为标的资产在中国范围内业务的 2015 年估值净利润×11.25 倍。标的资产在中国范围内的业务的 2015 年估值净利润是交易双方对经德勤审计的标的资产 2015 年模拟净利润进行协商一致后调整确定，这些调整已由德勤执行了商定程序，具体商定程序的工作范围参见《商定程序报告》，标的资产在中国范围内业务的 2015 年估值净利润为 43,840.06 万元，第一步收购中，标的资产整体价格为 493,200.63 万元，第一步收购的价格为 443,880.57 万元。

本次交易价格可能根据实际交付卖场比例、交付后卖场扣率或租金变更情况、电商交付情况、交付日的净资产情况等进行调整。

第二步收购，收购甜维你 10%股权。《资产与业务转让协议》签订后，且甜维你运行三个完整的会计年度之后，维格娜丝或其指定第三方收购衣念香港所持有的甜维你剩余 10%股权。转让价格计算方法为：对经审计确定的 2019 年净利润进行调整，得出 2019 年估值净利润，按照本次交易价格形成的计算方法（即 2019 年估值净利润 $\times$ 11.25 倍 $\times$ 10%）确定购买甜维你剩余 10%的股权对价。

“2019 年估值净利润”以 2019 年经会计师事务所审计后的净利润为基础，调整内容如下：（1）不包含非 Teenie Weenie 品牌运营所需的借款产生的利息，以及由于本次交易产生的借款利息；（2）不包含商誉、商标权、评估产生的其他无形资产（除商标权外）和本次交易有形资产的评估增值部分的减值损失。

2. 交易标的基本情况

本次交易的标的资产为 Teenie Weenie 服装品牌及相关的资产和业务，包括与 Teenie Weenie 业务相关的所有无形资产和业务，包括中国境内及境外的资产（不包括中国大陆之外的有形资产和业务），不包括任何现金和金融负债。具体包括：

- 1、品牌及产品线，即 Teenie Weenie 女装、男装、童装、配饰、家居、餐饮等；
- 2、位于中国的有形资产，即 Teenie Weenie 位于中国的品牌仓库及百货店、购物中心店、奥特莱斯店等卖场、网上店铺的存货和设备；
- 3、无形资产，即 Teenie Weenie 品牌及其卡通人物形象在全球范围（包括但不限于中国大陆、香港、台湾、韩国等国家或地区）内的商标权、专利权、著作权、域名、经营权、相关的商业权利、权益、商誉，微博、微信等公众号及相关注册权利、网上销售权利等；
- 4、本人同意转受雇于甜维你的相关员工，即 Teenie Weenie 品牌的设计师及制版等技术人员、高级管理人员、销售人员、职能人员（如供应链、人力、财务、法务等部门的人员）等；
- 5、商业机构，即在中国运行 Teenie Weenie 品牌的组织及该等组织对品牌卖场享有的权利；
- 6、衣恋餐饮持有的 Teenie Weenie 品牌餐饮经营权（Teenie Weenie 咖啡业务）及其资产和人员；
- 7、与 Teenie Weenie 品牌相关的除现金、银行存款、银行借款外的全部资产、负债（包括按合理比例分摊的基准日实际账面应交未交的税费，该合理比例在审计原则中约定）及其他支持 Teenie Weenie 品牌运营的或与 Teenie Weenie 品牌相关的资产或业务。

Teenie Weenie 品牌位于中国之外的有形资产和业务不属于本次重组的标的资产，卖方按协议约定自行处置。本次重组前，Teenie Weenie 品牌为以事业部形式运行，拥有从事经营业务所需的人员、机构及资源，经营业务独立运行。

三、备考合并财务报表的编制基础

1. 编制基础

本备考合并财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的构架、根据实际发生的交易和事项，以持续经营为基础按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制，具体编制基础如下：

（1）本备考合并财务报表根据本附注二（一）所述的交易方案，假设本次交易完成后的资产和业务构架于本报告期初（2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）已经存在，且本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准。本公司在编制备考报表时以收购对价作为取得交易标的的成本，并假设本公司设立并控制的特殊目的主体（南京金维格服装产业投资合伙企业（有限合伙））已于 2015 年 1 月 1 日成立。

（2）本备考合并财务报表以本公司 2015 年度经审计后财务报表、2016 年 1-6 月未经审计的财务报表以及交易标的经审计后的 2015 年度、2016 年 1-6 月财务报表为基础，并考虑本附注二（一）所述的交易方案，以及交易标的合并基准日的可辨认资产和负债的公允价值，采用本附注中所述的重要会计政策和合并财务报表编制方法进行编制。

本公司 2015 年度财务报表已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了苏公 W[2016] A723 号审计报告。交易标的 2015 年度、2016 年 1-6 月财务报表已经德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，并出具了德师报（审）字（17）第 S00009 号审计报告。

（3）本公司在编制备考合并财务报表时，按照本附注二（一）所述的交易方案（未考虑可能的调整估值因素），确定长期股权投资成本 4,438,805,712.53 元。本备考合并财务报表中列报的商誉，以长期股权投资成本与按持股比例计算交易标的 2016 年 6 月 30 日可辨认净资产公允价值的份额之间的差额确定，并存在于本备考合并财务报表报告期初，自 2015 年 1 月 1 日起交易标的因实现净利润及利润分配、增加注册资本等导致的净资产变化金额调整备考合并财务报表所有者权益。

交易标的可辨认净资产公允价值，根据上海东洲资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪东洲资评报字【2016】第 0975242 号）中资产基础法评估结论进行调整。

（4）本备考合并财务报表未考虑本次交易方案资产转让、股权变更和投入所涉及的各项税费。

（5）鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表，并且仅列报备考合并财务报表信息，未列报和披露母公司单体备考财务报表信息。

(6) 交易标的业务相关期间备考财务报表以基于历史会计记录为基础，假设根据本公司与衣念香港签署的《资产与业务转让协议》，于 2015 年 1 月 1 日即已剥离了有关货币资金、银行借款等资产负债项目。为简化处理，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(7) 本次交易包含知识产权，备考合并财务报表对 2015 年和 2016 年 1-6 月交易标的向关联方支付的商标使用费进行了调整，并调整对应的所得税费用。同时，考虑到公司与交易标的的客户群体基本一致，备考合并财务报表采用公司会计估计对交易标的的销售商品形成的应收账款坏账准备进行调整。

(8) 维格娜丝第三届董事会第八次会议已审议通过了公司非公开发行股票相关议案，拟以非公开发行股票募集资金用于本次收购，并置换公司自筹资金支付的交易对价。本备考财务报表编制时基于公司非公开发行股票募集本次收购资金能够获得公司股东大会审议通过且获得中国证监会核准并能成功发行，本次收购的现金对价在公司成功发行前暂作为公司一项负债记录在其他应付款中，未考虑该项负债的资金成本。

因本次重大资产购买不以非公开发行股票核准为生效条件，且非公开发行股票尚需经公司股东大会及中国证监会审核批准，且存在一定发行风险，公司最终能否及时通过实施非公开发行股票完成资金募集存在一定的不确定性。如若公司非公开发行股票事项未能实施，则公司每年需支付融资费约为 2.39 亿元，即：2016 年 1-6 月和 2015 年度备考合并报表需分别确认利息支出 1.20 亿元和 2.39 亿元，分别减少 2016 年 1-6 月和 2015 年度备考合并报表净利润 0.9 亿元和 1.79 亿元。

交易有关各方可能须在《资产与业务转让协议》的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的备考合并财务状况及备考合并经营成果。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

4. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净

资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司以自身和其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，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，区别处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

② 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

① 发行方或债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

11. 应收款项

1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 50 万元以上（含）的款项，包括应收账款和其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

组合中，本公司采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3-5 年	80	80
5 年及以上	100	100

组合中，Teenie Weenie 业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5	—
1-2 年	10	—
2-3 年	50	—
3-5 年	80	—
5 年及以上	100	—

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12. 存货

(1) 存货分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

（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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。其中：产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C、通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15. 投资性房地产的核算方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，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；投资者投入的投资性房地产，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。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16. 固定资产的核算

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。

(1) 各类固定资产的折旧方法

固定资产达到预定可适用状态即开始计提折旧，折旧采用平均年限法，各类固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-20	5-10%	4.50-19.00%
机器设备	3-10	5%	9.50-31.67%
运输工具	3-10	5%	9.50-31.67%
其他设备	3-10	5%	9.50-31.67%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ① 在租赁合同中已经约定(或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断)，在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。

(3) 固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17. 在建工程的核算方法

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

18. 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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。

为购建或者生产开发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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、软件、商标和专利权等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；
- 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。

（2）无形资产摊销方法和期限：

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，按会计估计变更处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司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提出给予补偿，在本公司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。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

23. 预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 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）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量

24. 收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继

续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

① 直营商场店收入确认：公司收到商场每月提供的销售清单，核对无误后，向商场开具发票并确认收入。

② 直营专卖店收入确认：专卖店将商品交付给消费者，收取价款时，确认销售收入。

③ 加盟店收入确认：加盟商预先支付货款，公司按照合同约定价格向加盟商发货，每月与加盟商确认本月发货清单后，由公司开具发票并确认收入。

④ 电子平台销售：主要分为两类，其中一类销售为借助网络平台和外包的物流公司直接对消费者销售，在实际发货时按扣除预计退货后金额确认销售收入。另外一类销售为代销模式，于收到平台代销清单时按照双方确认的销售金额扣除折扣后的金额，并扣除预计退货金额后确认销售收入。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

① 利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

（3）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

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

前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（4）对于销售产品或提供劳务同时授予客户奖励积分的业务，在销售产品或提供劳务的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的一部分确认为收入、奖励积分的公允价值确认为递延收益。待顾客兑换奖励积分或失效时，结转计入当期损益。

25. 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于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为与收益相关的政府补助。

（1） 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质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规定补助对象的，本公司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为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2） 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

（3） 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产及负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，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。

(2) 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。

(3) 资产负债表日，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。

(4) 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：企业合并或直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

27. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认

为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

29. 重大会计判断和估计

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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

(3) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断

的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

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，本公司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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本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。

（8）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%/17%
城市维护建设税	本期应缴流转税额	7%
教育税附加	本期应缴流转税额	3%
地方教育费附加	本期应缴流转税额	2%
企业所得税	本期应纳所得税额	25%

(1) 增值税税率

单位	2016 年 1-6 月	2015 年度
维格娜丝时装股份有限公司	17%	17%
南京弘景时装实业有限公司	17%	17%
上海维格娜丝时装有限公司	17%	17%
维格娜丝韩国有限公司	—	—
江苏维格娜丝时装有限公司	17%	17%
上海赫为时装有限公司	—	—
维格娜丝香港有限公司	—	—
南京云锦研究所有限公司	17%	17%
甜维你（上海）商贸有限公司	17%	17%
各分公司	—	—

注 1：本公司及上海维格娜丝时装有限公司根据经营需要设立若干独立核算的分公司，分公司设立时均为小规模纳税人，达到认定标准后申请一般纳税人资格认定。

注 2：韩国维格娜丝增值税税率为商品或服务销售价格的 10%，销售或提供特殊商品和服务（包括设计）并取得外汇收入的，免于征收。

(2) 企业所得税税率

单位	2016 年 1-6 月	2015 年度
维格娜丝时装股份有限公司	25%	25%
南京弘景时装实业有限公司	25%	25%
上海维格娜丝时装有限公司	25%	25%
维格娜丝韩国有限公司	—	—
江苏维格娜丝时装有限公司	25%	25%
上海赫为时装有限公司	25%	25%
维格娜丝香港有限公司	—	—
南京云锦研究所有限公司	25%	25%
甜维你（上海）商贸有限公司	25%	25%
各分公司	25%	25%

注：韩国维格娜丝目前执行的企业所得税：一个会计年度取得 2 亿韩元以内的应税收入，税率为 10%；2 亿韩元至 200 亿韩元部分，税率为 20%；超过 200 亿韩元的部分，税率为 22%；此外，地方政府另征收地方企业所得税，税率为前述企业所得税总额的 10%。

2、税收优惠

无

六、备考合并财务报表主要项目的注释

(以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

1) 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
现金	212,021.57	138,968.87
银行存款	312,120,810.43	572,928,983.12
其他货币资金	57,470.00	55,130.00
其中：保证金存款	57,470.00	55,130.00
合计	312,390,302.00	573,123,081.99
其中：存放在境外的款项总额	870,523.22	109,725.46

2) 货币资金期末余额中不存在抵押、冻结等使用限制或有潜在回收风险的款项。

3) 维格娜丝韩国有限公司货币资金余额 151,474,371.89 韩元，折合人民币 870,523.22 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	85,786,904.00	107,125,360.19
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	85,786,904.00	107,125,360.19
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	310,000,000.00	180,000,000.00
其中：结构性存款	310,000,000.00	180,000,000.00
合计	395,786,904.00	287,125,360.19

3、 应收账款

1) 应收账款分类披露:

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	541,318.23	0.15	541,318.23	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	357,053,504.77	99.85	18,706,510.78	5.24	338,346,993.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	357,594,823.00	100.00	19,247,829.01	5.38	338,346,993.99

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	541,318.23	0.12	541,318.23	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	455,785,699.68	99.88	23,167,906.19	5.08	432,617,793.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	456,327,017.91	100.00	23,709,224.42	5.20	432,617,793.49

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

应收账款单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
靖江市天一国际购物中心有限公司	541,318.23	541,318.23	100.00%	商场倒闭, 预计无法偿还债务
合计	541,318.23	541,318.23	100.00%	/

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	350,565,966.30	17,527,865.21	5.00
1 至 2 年	5,269,559.16	526,955.92	10.00
2 至 3 年	1,075,646.07	537,823.06	50.00
3 至 5 年	142,333.24	113,866.59	80.00
5 年以上	—	—	100.00
合计	357,053,504.77	18,706,510.78	5.24

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	453,456,292.73	22,672,814.63	5.00
1 至 2 年	1,952,301.88	195,230.19	10.00
2 至 3 年	110,065.63	55,032.82	50.00
3 至 5 年	111,054.44	88,843.55	80.00
5 年以上	155,985.00	155,985.00	100.00
合计	455,785,699.68	23,167,906.19	5.08

※ 账龄自应收账款确认日起开始计算。

③ 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款。

④ 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

⑤ 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-4,461,395.41 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

4、预付款项

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	34,769,698.07	97.04	33,429,986.21	98.86
1 年以上	1,060,670.70	2.96	385,291.79	1.14
合计	35,830,368.77	100.00	33,815,278.00	100.00

5、其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	74,196,368.21	100.00	5,465,474.73	7.37	68,730,893.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	74,196,368.21	100.00	5,465,474.73	7.37	68,730,893.48

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	85,875,643.53	100.00	3,613,622.91	4.21	82,262,020.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	85,875,643.53	100.00	3,613,622.91	4.21	82,262,020.62

① 本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

组合中，本公司采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,791,398.25	739,569.90	5.00
1 至 2 年	4,104,787.69	410,478.77	10.00
2 至 3 年	4,303,917.03	2,151,958.52	50.00
3 至 5 年	2,641,834.42	2,113,467.54	80.00
5 年及以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	25,891,937.39	5,465,474.73	21.11
(续)			
账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,465,393.28	423,269.68	5.00
1 至 2 年	5,860,918.21	586,091.82	10.00
2 至 3 年	2,042,547.43	1,021,273.71	50.00
3 至 5 年	1,880,869.62	1,504,695.70	80.00
5 年及以上	78,292.00	78,292.00	100.00
合计	18,328,020.54	3,613,622.91	19.72

组合中，Teenie Weenie 业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,108,042.66	—	—
1 年以上	21,196,388.16	—	—
合计	48,304,430.82	—	—
(续)			
账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	50,179,758.17	—	—
1 年以上	17,367,864.82	—	—
合计	67,547,622.99	—	—

※ 账龄自其他应收款确认日起开始计算。

③ 组合中，无采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款。

④ 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

⑤ 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,821,623.16 元, 本年收回或转回坏账准备金额 0 元, 外币报表折算增加坏账准备 30,228.66 元。

3) 本期无实际核销的其他应收款情况:

4) 其他应收款主要包括押金、保证金、员工备用金、支付宝账户款项等。

6、存货

1) 存货分类披露:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	72,244,069.67	—	72,244,069.67
在产品	37,845,955.59	—	37,845,955.59
库存商品	593,268,317.22	15,091,157.52	578,177,159.70
在途物资	4,051,609.29	—	4,051,609.29
合计	707,409,951.77	15,091,157.52	692,318,794.25

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,854,512.65	—	66,854,512.65
在产品	39,365,947.21	—	39,365,947.21
库存商品	673,360,558.99	12,908,742.52	660,451,816.47
在途物资	17,086,875.42	—	17,086,875.42
合计	796,667,894.27	12,908,742.52	783,759,151.75

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	转回或转销	其他	
库存商品	12,908,742.52	3,432,901.46	—	1,250,486.46	—	15,091,157.52
合计	12,908,742.52	3,432,901.46	—	1,250,486.46	—	15,091,157.52

3) 公司存货中无借款费用资本化金额, 期末存货无抵押等存在权利受到限制的存货。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	4,129,202.50	—
待抵扣增值税	10,679,592.28	6,211,704.30
银行理财	200,000,000.00	60,000,000.00
合计	214,808,794.78	66,211,704.30

8、固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	103,225,833.98	16,406,680.92	5,926,660.63	27,762,942.47	153,322,118.00
2. 本期增加金额	—	2,445,569.85	12,445.06	943,945.38	3,401,960.29
(1) 外购	—	2,445,569.85	—	896,311.19	3,341,881.04
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 外币报表折算	—	—	12,445.06	47,634.19	60,079.25
3. 本期减少金额	—	16,128.76	642,940.87	636,095.72	1,295,165.35
(1) 处置或报废	—	16,128.76	642,940.87	636,095.72	1,295,165.35
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	103,225,833.98	18,836,122.01	5,296,164.82	28,070,792.13	155,428,912.94
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,108,804.83	4,851,598.48	4,164,171.29	17,372,766.03	37,497,340.63
2. 本期增加金额	2,463,094.12	1,425,313.27	335,000.97	1,793,730.13	6,017,138.49
(1) 计提	2,463,094.12	1,425,313.27	324,408.65	1,776,915.44	5,989,731.48
(2) 外币报表折算	—	—	10,592.32	16,814.69	27,407.01
3. 本期减少金额	—	14,033.95	501,620.13	538,256.98	1,053,911.06
(1) 处置	—	14,033.95	501,620.13	538,256.98	1,053,911.06
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	13,571,898.95	6,262,877.80	3,997,552.13	18,628,239.18	42,460,568.06
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—

(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	89,653,935.03	12,573,244.21	1,298,612.69	9,442,553.01	112,968,344.88
2. 期初账面价值	92,117,029.15	11,555,082.44	1,762,489.34	10,390,176.44	115,824,777.37

2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	305,648.45	266,168.86	—	39,479.59
合计:	305,648.45	266,168.86	—	39,479.59

3) 期末未发现固定资产存在减值迹象，无需计提减值准备，期末无暂时闲置的固定资产、无持有待售的固定资产。

4) 固定资产中原值为 26,732.71 元、24,073.33 元的房屋建筑物已抵押给南京轻纺产业集团有限公司。其中 26,732.71 元原值对应房产证为宁房权证建变字第 411728 号；24,073.33 元原值对应房产证为宁房权证建变字第 411729 号。

5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仓储办公室与库房	108.23	南京云锦研究所有限公司改制前旧房或以前年度改扩建房，暂未办理。
电机办公室	1,162.20	
扩建办公楼	336,089.14	
一、二楼过道	32,762.20	
剑杆织机车间楼	85,024.65	
服装加工车间	35,921.35	
配电房	33,160.31	
生产楼加盖一层	74,412.00	
宿舍区简易房	19,372.13	
办公楼连接	356,319.00	
五星厕所	291,468.75	
合计:	1,265,799.96	

9、无形资产

1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	11,780,022.47	11,359,883.87	1,491,012,419.45	10,261,503.38	1,524,413,829.17
2. 本期增加金额	—	2,526,812.85	—	—	2,526,812.85
(1) 外购	—	2,524,778.64	—	—	2,524,778.64
(2) 外币折算差异	—	2,034.21	—	—	2,034.21
(3) 在建工程转入	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	11,780,022.47	13,886,696.72	1,491,012,419.45	10,261,503.38	1,526,940,642.02
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,022,629.57	4,334,772.06	365,960.38	320,631.83	6,043,993.84
2. 本期增加金额	137,575.18	618,735.49	47,894.58	454,079.82	1,258,285.07
(1) 计提	137,575.18	618,588.88	47,894.58	454,079.82	1,258,138.46
(2) 外币折算差异	—	146.61	—	—	146.61
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	1,160,204.75	4,953,507.55	413,854.96	774,711.65	7,302,278.91
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末账面价值	10,619,817.72	8,933,189.17	1,490,598,564.49	9,486,791.73	1,519,638,363.11
2. 期初账面价值	10,757,392.90	7,025,111.81	1,490,646,459.07	9,940,871.55	1,518,369,835.33

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

2) 期末无形资产无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提减值准备。

10、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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京云锦研究所有限公司	33,270,077.59	—	—	—	—	33,270,077.59
非同一控制下合并TEENIE WEENIE业务	2,504,141,358.89	—	—	—	—	2,504,141,358.89
合计	2,537,411,436.48	—	—	—	—	2,537,411,436.48

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	
南京云锦研究所有限公司	1,192,800.00	—	—	—	—	1,192,800.00
合计	1,192,800.00	—	—	—	—	1,192,800.00

商誉减值测试是按照资产组合的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的财务预算为基础的现金流量预测来确定，经减值测试，本期商誉不存在减值。

11、长期待摊费用

1) 长期待摊费用项目增减变动

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
店铺装修	106,204,982.35	35,579,692.53	53,774,732.04	—	88,009,942.84
办公楼装修	11,008,099.04	644,376.32	2,251,666.17	—	9,400,809.19
生产中心改造	680,821.03	—	63,155.70	—	617,665.33
生产部U型流水线	421,038.02	—	96,503.92	—	324,534.10
其他	73,946.53	—	31,864.76	—	42,081.77
合计	118,388,886.97	36,224,068.85	56,217,922.59	—	98,395,033.23

2) 办公楼装修按照 5 年期限摊销，店铺装修按照不同店铺档次以及相关商场统一要求划分受益期摊销。

12、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
资产减值准备	39,057,267.93	9,764,316.97	39,199,577.67	9,799,894.43
内部交易未实现利润	71,881,439.08	17,970,359.77	52,221,928.31	13,055,482.08
可抵扣亏损	45,208,598.39	11,302,149.60	24,998,549.24	6,249,637.31
未支付的工资	860,524.00	215,131.00	860,524.00	215,131.00
预提费用	1,533,622.61	383,405.65	1,237,561.13	309,390.28
递延收益	8,597,913.68	2,149,478.43	9,668,767.08	2,417,191.78
销售返利	1,865,910.64	466,477.66	1,767,272.38	441,818.10
广告宣传费	143,238.60	35,809.65	143,238.61	35,809.65
预计负债	5,183,057.14	1,295,764.29	6,274,371.15	1,568,592.78
公允价值变动	24,173,369.32	6,043,342.33	—	—
合计	198,504,941.39	49,626,235.35	136,371,789.57	34,092,947.41

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
非同一控制下合并南京云锦资产评估增值	65,559,321.83	16,389,830.46	67,407,921.03	16,851,980.26
投资收益	1,649,006.52	412,251.63	—	—
使用寿命不确定的商标纳税暂时性差异	223,500,000.00	55,875,000.00	149,000,000.00	37,250,000.00
合计	290,708,328.35	72,677,082.09	216,407,921.03	54,101,980.26

※ 本次非同一控制下合并 TEENIE WEENIE 业务不适用特殊性税务处理。

3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产

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	412,251.63	5,631,090.70	411,584.97	182,860.60
递延所得税负债	412,251.63	—	—	—

4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	747,193.33	1,032,012.18
可抵扣亏损	2,188,969.58	2,623,768.46
合计	2,936,162.91	3,655,780.64

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	期末金额	期初金额	备注
2019 年	258,553.43	693,352.31	—
2020 年	1,930,416.15	1,930,416.15	—
合计	2,188,969.58	2,623,768.46	—

13、短期借款

1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	28,735,000.00	27,565,000.00
合计	28,735,000.00	27,565,000.00

2) 短期借款分类的说明:

借款单位	币种	期末余额	借款利率	借款期限	借款条件
交通银行	韩元	5,000,000,000.00	2.30%	2016/4/19 至 2016/7/19	保证
合计		5,000,000,000.00	/	/	/

※交通银行借款由公司购买的交通银行 3000 万元结构性存款提供保证担保。

3) 公司无已逾期未偿还的短期借款

14、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	73,958,830.99	138,480,988.21
1 至 2 年	1,106,548.07	2,398,716.64
2 至 3 年	43,300.06	262,482.08
3 至 5 年	225,778.97	122,348.84
5 年以上	122,918.20	14,765.20
合计	75,457,376.29	141,279,300.97

15、预收账款

1) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	17,288,415.36	13,007,110.40
1 至 2 年	115,307.00	226,726.10
2 至 3 年	105,927.00	292,260.00
3 年以上	25,926.00	—
合计	17,535,575.36	13,526,096.50

2) 公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

16、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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	42,718,592.82	279,715,509.59	284,444,278.10	37,989,824.31
二、离职后福利-设定提存计划	380,859.51	30,702,994.99	30,697,817.35	386,037.15
三、辞退福利	1,107,149.89	2,991,563.53	3,830,417.99	268,295.43
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	44,206,602.22	313,410,068.11	318,972,513.44	38,644,156.89

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	42,315,036.42	248,085,631.65	252,817,099.53	37,583,568.54
二、职工福利费	—	2,352,946.59	2,352,946.59	—
三、社会保险费	185,647.31	14,298,057.47	14,297,442.43	186,262.35
医疗保险	156,185.29	12,190,373.65	12,189,856.21	156,702.73
生育及工伤保险	29,462.02	2,107,683.82	2,107,586.22	29,559.62
四、住房公积金	217,909.09	14,824,162.38	14,822,078.05	219,993.42
五、工会经费和职工教育经费	—	154,711.50	154,711.50	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
八、职工奖励及福利基金	—	—	—	—
九、其他	—	—	—	—
合计	42,718,592.82	279,715,509.59	284,444,278.10	37,989,824.31

3) 离职后福利-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
一、养老保险	359,700.26	29,119,468.43	29,114,360.89	364,807.80
二、失业保险	21,159.25	1,583,526.56	1,583,456.46	21,229.35
合计	380,859.51	30,702,994.99	30,697,817.35	386,037.15

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	28,507,945.85	25,470,497.38
增值税	60,190,713.78	73,134,499.69
营业税及其他	4,698,210.57	3,461,548.81
合计	93,396,870.20	102,066,545.88

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
本次交易自筹资金	4,438,805,712.53	4,438,805,712.53
设计费	8,942,494.28	14,479,714.33
保证金、定金	7,588,560.00	4,805,000.00
暂估装修款	5,624,681.77	26,915,034.22
商场费用	3,438,382.95	3,059,035.97
房租及物业费	11,347,680.48	7,040,051.03
运输费	8,727,127.74	11,811,198.96
其他	8,845,185.73	8,988,869.85
合计	4,493,319,825.48	4,515,904,616.89

19、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
经销商预计退货	5,183,057.14	6,274,371.15	—
合计	5,183,057.14	6,274,371.15	—

20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
博物馆改造补助	1,499,999.98	—	333,333.36	1,166,666.62	政府补助
会员积分奖励计划	7,698,858.67	2,312,950.88	3,138,183.92	6,873,625.63	—
装修补贴收入	469,908.43	726,000.00	638,287.00	557,621.43	—
合计	9,668,767.08	3,038,950.88	4,109,804.28	8,597,913.68	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
博物馆改造补助	1,499,999.98	—	333,333.36	—	1,166,666.62	与资产相关
合计	1,499,999.98	—	333,333.36	—	1,166,666.62	/

21、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	1,349,708,322.13	427,112,046.17	2,902,504,576.33	847,826,157.76
其他业务	880,231.04	831,254.25	3,599,841.77	3,113,440.23
合计	1,350,588,553.17	427,943,300.42	2,906,104,418.10	850,939,597.99

2) 主营业务（分产品）

产品	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
维格娜丝女装	359,119,243.64	110,708,712.85	813,850,100.65	241,803,020.60
云锦工艺品	12,489,520.99	3,749,137.00	9,404,735.20	2,028,618.99
TEENIE WEENIE 服装	978,099,557.50	312,654,196.32	2,079,249,740.48	603,994,518.17
合计	1,349,708,322.13	427,112,046.17	2,902,504,576.33	847,826,157.76

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	6,448,136.46	11,049,071.25
设计服务费	15,201,828.70	40,263,388.79
营业员外包劳务费	161,334,376.72	333,863,323.32
职工薪酬	110,691,722.75	246,836,103.61
店铺装修费摊销	44,297,910.61	114,788,871.24
店铺房租摊销	72,111,277.50	133,354,791.07
店铺费用	59,277,352.11	126,879,046.72
办公费	4,135,132.55	6,682,089.13
差旅费	7,302,115.93	16,371,667.35
广告宣传费	9,326,813.88	9,146,777.71
电商手续费	16,655,676.51	28,466,014.70
其他费用	42,635,114.98	124,762,079.42
合计	549,417,458.70	1,192,463,224.31

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
IT 费用	2,125,344.14	7,280,670.60
职工薪酬	22,482,923.66	45,518,052.01
研究与开发费用	18,290,040.15	28,178,855.07
办公费	2,012,567.21	5,090,522.80
中介机构服务费	1,872,723.12	16,063,412.74
折旧与摊销	6,835,762.36	12,015,962.66
财务外包费用	2,482,300.06	3,701,782.96
其他	9,532,790.92	14,119,917.19
合计	65,634,451.62	131,969,176.03

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	345,166.61	591,092.10
减：利息收入	6,854,463.67	17,047,760.35
汇兑损益	970,864.00	2,393,358.83
手续费	954,905.58	2,465,649.38
合计	-4,583,527.48	-11,597,660.04

※ 本备考合并报表未确认并购贷款利息支出。如若公司非公开发行股票事项未能实施，2016 年 1-6 月和 2015 年度备考合并报表需分别确认利息支出 1.20 亿元和 2.39 亿元。

25、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,639,772.25	3,085,080.00
存货跌价损失	3,432,901.46	8,111,936.61
商誉减值损失	—	1,192,800.00
合计	793,129.21	12,389,816.61

26、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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-21,338,456.19	1,642,190.05
其中：交易性金融资产	-21,338,456.19	1,642,190.05
合计	-21,338,456.19	1,642,190.05

27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-457,130.86	—
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	5,058,974.89	-639,342.01
处置可供出售金融资产取得的投资收益	189,369.86	1,071,378.97
合计	4,791,213.89	432,036.96

28、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
非流动资产处置利得合计	212.49	40,017.45	212.49
其中：固定资产处置利得	212.49	40,017.45	212.49
政府补助	5,102,881.51	43,948,837.41	5,102,881.51
其他	954,201.98	1,579,615.74	954,201.98
合计	6,057,295.98	45,568,470.60	6,057,295.98

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
残疾人安置补贴	50,280.00	80,957.00	与收益相关
上海闵行区虹桥镇人民政府扶持资金	2,140,000.00	4,050,000.00	与收益相关
职工职业培训补贴	—	793,400.00	与收益相关
宝应县安宜工业园扶持基金	2,429,100.00	7,401,500.00	与收益相关
博物馆改造补助	333,333.36	222,222.24	与资产相关
云锦博物馆展陈改造、旅游经费接待补助	—	300,000.00	与收益相关
江苏省商标国际注册激励资金	—	50,000.00	与收益相关
2015年度省级文物保护专项资金	—	1,000,000.00	与收益相关
2014年南京市建邺区文化产业专项资金	—	300,000.00	与收益相关
外包服务费	—	300,000.00	与收益相关
2015年省级重点研发专项资金	—	1,000,000.00	与收益相关
南京市科学技术委员会-科普专项经费	—	50,000.00	与收益相关
2014年南京市总部经济发展奖励	—	1,000,000.00	与收益相关

服装产品生命周期管理平台	—	3,270,000.00	与收益相 关
企业利用资本市场融资补贴和奖励资金	—	150,000.00	与收益相 关
扶持发展补助资金	50,368.15	23,980,758.17	与收益相 关
著名品牌奖励	75,000.00	—	与收益相 关
专利资助及市级优秀专利奖	24,800.00	—	与收益相 关
合计：	5,102,881.51	43,948,837.41	

29、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	85,257.37	204,625.81	85,257.37
其中：固定资产处置损失	85,257.37	204,625.81	85,257.37
无形资产处置损失	—	—	—
捐赠支出	1,608,735.48	1,203,954.13	1,608,735.48
其他	1,580,769.29	845,949.36	1,580,769.29
合计	3,274,762.14	2,254,529.30	3,274,762.14

30、所得税费用

1) 所得税费用明细情况：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	68,239,101.05	150,666,504.32
递延所得税费用	2,349,674.49	36,522,165.78
合计	70,588,775.54	187,188,670.10

2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	281,136,717.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,284,179.25
子公司适用不同税率的影响	—
调整以前期间所得税的影响	-967.81
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,433.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-92,698.81
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	394,829.53
所得税费用	70,588,775.54

31、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	57,470.00	保证金
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00	短期借款保证金
固定资产	2,540.30	公司改制职工退休计划抵押
合计	30,060,010.30	/

七、合并范围的变更

本期公司注销了南京吉祥云锦营销有限公司、南京云锦国际旅行社有限公司、南京御祥云锦文化产业有限公司。

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	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京弘景时装实业有限公司	南京江宁区经济技术开发区纺织工业园	南京江宁区经济技术开发区纺织工业园	生产型公司	100	—	新设
上海维格娜丝时装有限公司	上海市闵行区合川路3051号21幢201室	上海市闵行区合川路3051号21幢201室	设计、贸易型	100	—	新设
维格娜丝韩国有限公司	首尔市瑞草区师任堂路	首尔市瑞草区师任堂路	设计、贸易型	100	—	新设
江苏维格娜丝时装有限公司	宝应县淮江大道2号信息软件产业园	宝应县淮江大道2号信息软件产业园	设计、贸易型	100	—	新设
上海赫为时装有限公司	中国（上海）自由贸易试验区港澳路239号2幢2层204室	中国（上海）自由贸易试验区港澳路239号2幢2层204室	进出口贸易	100	—	新设
南京云锦研究所股份有限公司	茶亭东街240号	茶亭东街240号	生产、贸易型	100	—	非同一控制下企业合并
南京云锦研究院	南京市建邺区茶亭东街240号	南京市建邺区茶亭东街240号	贸易型	—	100	非同一控制下企业合并
南京吉祥云锦营销有限公司	南京市建邺区茶亭东街240号401室	南京市建邺区茶亭东街240号401室	贸易型	—	55	非同一控制下企业合并
南京云锦国际旅行社有限公司	南京市建邺区茶亭东街236号	南京市建邺区茶亭东街236号	贸易型	—	100	非同一控制下企业合并
南京御祥云锦文化产业有限公司	南京市建邺区茶亭东街240号	南京市建邺区茶亭东街240号	贸易型	—	100	非同一控制下企业合并
南京金维格服装产业投资合伙企业（有限合伙）	南京市秦淮区中山南路1号60层E-01区	南京市秦淮区中山南路1号60层E-01区	投资与资产管理	33.32	0.04	新设
甜维你（上海）商贸有限公司	上海市闵行区放鹤路1088号第10幢A3076室	上海市闵行区放鹤路1088号第10幢A3076室	商贸	90	—	非同一控制下企业合并
上海甜维熊商贸有限公司	上海市闵行区放鹤路1088号第10幢A3083室	上海市闵行区放鹤路1088号第10幢A3083室	商贸	—	100	非同一控制下企业合并
北京甜维你商贸有限公司	北京市朝阳区日坛北路7号1幢3层312号	北京市朝阳区日坛北路7号1幢3层312号	商贸	—	100	非同一控制下企业合并

成都甜维你商贸有限公司	成都市武侯区武青南路9号4栋1单元8层3号	成都市武侯区武青南路9号4栋1单元8层3号	商贸	—	100	非同一控制下企业合并
深圳甜维你商贸有限公司	深圳市福田区沙头街道车公庙福田天安科技创业园大厦B703	深圳市福田区沙头街道车公庙福田天安科技创业园大厦B703	商贸	—	100	非同一控制下企业合并

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

南京金维格服装产业投资合伙企业（有限合伙）为有限合伙企业，是公司出于融资目的，通过子公司上海赫为时装有限公司以 GP 身份设立的合伙企业，公司对其享有重大可变收益并承担了重大风险，故自南京金维格服装产业投资合伙企业（有限合伙）设立之日起，将其纳入合并报表范围。

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，公司将公司为委托人、受益人且以自有资金参与、并满足 2014 年新修订企业会计准则规定“控制”定义的结构化主体“华宝·境外市场投资 2 号系列 20-3 期 QDII 单一资金信托”产品纳入合并报表范围。

3) 重要的非全资子公司

无

4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动性风险。

1、市场风险

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

2、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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，公司会对新客户的信用风险进行了解评估。公司通过对已有客户信用评级以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	85,786,904.00	—	—	85,786,904.00
1. 交易性金融资产	85,786,904.00	—	—	85,786,904.00
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	85,786,904.00	—	—	85,786,904.00
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	310,000,000.00	310,000,000.00
（1）结构性存款	—	—	310,000,000.00	310,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	85,786,904.00	—	310,000,000.00	395,786,904.00
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按资产负债表日的活跃市场报价确定。

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

无

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

无

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司持有的银行理财期末余额共计 200,000,000.00 元，由于公允价值无法可靠计量而采用按成本计量。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司系自然人控股的股份有限公司，无母公司。

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
—	—	—	—	—	—	—	—	—	王致勤、宋艳俊	—

本企业的实际控制人情况的说明

王致勤、宋艳俊是本公司的控股股东及实际控制人。王致勤直接持有本公司 32.66%的股权；宋艳俊系王致勤之妻，其直接持有本公司 25.50%的股权，两人合计持有本公司 58.16%的股权。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七

3、本公司的合营及联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

无

5、关联交易情况

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3) 关联租赁情况

无。

4) 关联担保情况

公司实际控制人王致勤先生、宋艳俊女士将根据融资机构要求，为附注三、1 所述融资提供担保或者增信措施。

5) 关联方资金拆借

无。

6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

7) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

公司期末无关联方往来款余额。

7、关联方承诺

无

十二、或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

3. 其他或有负债及其财务影响

无。

十三、承诺事项

1. 本公司控股股东、实际控制人王致勤、宋艳俊夫妇承诺：

“本人除在发行人首次公开发行股票时根据发行人股东大会决议将持有的部分发行人老股公开发售外，自发行人股票上市之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理本次发行前本人直接或间接持有的发行人股份，也不由发行人回购该部分股份。”

2. 经营租赁承诺事项

至资产负债表日止，交易标的对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

	2016年6月30日	2015年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	48,114,572.50	76,115,179.83
资产负债表日后第2年	13,641,252.99	27,806,163.45
资产负债表日后第3年	49,731,526.29	39,558,395.30
以后年度	52,117,369.59	67,614,296.03
合计	<u>163,604,721.37</u>	<u>211,094,034.61</u>

十四、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

2016 年 12 月 8 日，公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于公司非公开发行公司债券方案的议案》，并于 2016 年 12 月 26 日由公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过。

2、其他资产负债表日后事项说明

无

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无

2、债务重组

无

3、资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

无

6、分部信息

1) 报告分部的确定依据与会计政策：

报告给主要经营决策者的分部业绩包括直接归属某个分部的项目以及可以分配在一个合理的基础项目的信息。可以被归属到特定分部的资产主要包括应收账款、应收票据、存货、固定资产、在建工程、无形资产以及长期股权投资等。可以被归属到特定分部的负债主要包括应付账款和递延收益等。其他不能被归属到某一特定分部的资产和负债被列示为未分配的资产/负债。

公司报告分部主要分为维格娜丝女装业务、云锦工艺品业务、TEENIE WEENIE 服装业务，相关会计政策和母公司一致。

2) 报告分部的财务信息

项目	维格娜丝女装	云锦工艺品	TEENIE WEENIE 服装	未分配部分及分部 间抵消	合计
资产总额	1,490,611,005.18	149,500,959.59	2,362,909,714.19	2,378,542,185.54	6,381,563,864.50
负债总额	98,849,644.67	51,275,867.86	269,191,859.56	4,414,936,461.59	4,834,253,833.68
营业收入	359,136,006.79	12,499,756.47	978,952,789.91	—	1,350,588,553.17
营业成本	110,723,923.75	3,751,674.80	313,467,701.87	—	427,943,300.42
净利润	32,270,950.98	-3,334,988.81	181,611,979.29	—	210,547,941.46
归属于母公 司所有者的 净利润	32,270,950.98	-3,348,557.48	163,450,781.36	—	192,373,174.86
归属于少数 股东的净利 润	—	13,568.67	18,161,197.93	—	18,174,766.60
综合收益	32,261,514.74	-3,334,988.81	181,611,979.29	—	210,538,505.22
归属于母公 司所有者的 综合收益总 额	32,261,514.74	-3,348,557.48	163,450,781.36	—	192,363,738.62
归属于少数 股东的综合 收益总额	—	13,568.67	18,161,197.93	—	18,174,766.60

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十六、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-85,044.88	—
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,102,881.51	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—
债务重组损益	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-16,547,242.30	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,235,302.79	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
所得税影响额	3,225,479.27	—
少数股东权益影响额	108,338.53	—
归属于母公司净利润的非经常性损益	-10,430,890.66	