



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

审计报告

苏公 W[2018]A067 号

维格娜丝时装股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了维格娜丝时装股份有限公司(以下简称“维格娜丝”)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017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,公允反映了维格娜丝2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017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,我们独立于维格娜丝,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。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的,我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值测试

1. 事项描述

如合并财务报表附注五、11和附注五、12所述,2017年维格娜丝购买TEENIE WEENIE



业务90%股权形成的商誉账面价值为2,493,921,851.10元,购买TEENIE WEENIE业务商标及专利1,490,228,000.00元,公司将TEENIE WEENIE业务商标及专利作为使用寿命不确定的无形资产核算。

维格娜丝管理层(以下简称管理层)对商誉及使用寿命不确定的无形资产至少每年进行减值测试。管理层将持有TEENIE WEENIE业务的甜维你(上海)商贸有限公司(以下简称“甜维你”)判断为独立的资产组,聘请独立评估师对甜维你的公允价值进行评估,以协助管理层对TEENIE WEENIE业务商誉及其使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设,包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。

由于TEENIE WEENIE业务商誉及使用寿命不确定的无形资产的账面价值对财务报表影响重大,且上述判断和假设的合理性对商誉及使用寿命不确定的无形资产减值测试的结果具有重大影响,因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对维格娜丝对TEENIE WEENIE业务商誉及使用寿命不确定的无形资产减值的测试,我们执行的主要审计程序包括:

(1)我们将相关资产组本年度的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较,以评价管理层对现金流量的预测是否可靠;

(2)我们通过参考行业惯例,评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性;

(3)分析并复核减值测试中的关键假设(包括若干年的销售增长率、折现率)的合理性;

(4)我们测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括维格娜丝2017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

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，管理层负责评估维格娜丝的持续经营能力，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维格娜丝、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维格娜丝的财务报告过程。

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，就可能对维格娜丝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维格娜丝不能持续经营。

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

（6）就维格娜丝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。

江苏公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国注册会计师

(项目合伙人)

滕飞

中国注册会计师

谢振伟

2018年3月8日



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	2017-12-31	2016-12-31	负债及所有者权益	附注	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、01	661,374,572.03	134,905,090.30	短期借款	五、16	385,902,777.77	30,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、02	99,377,155.01	219,250,132.37	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、03	527,186,412.40	57,780,506.05	应付票据			70,000.00
预付款项	五、04	33,364,341.93	11,368,332.24	应付账款	五、17	173,547,303.21	30,956,616.25
应收保费				预收款项	五、18	13,308,538.78	6,823,601.76
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金	五、19	1,102,119.36	562,031.33
应收利息		97,036.53		应付职工薪酬	五、20	63,600,052.95	18,070,860.97
应收股利				应交税费	五、21	107,472,172.27	19,403,215.79
其他应收款	五、05	41,339,238.83	23,247,809.11	应付利息	五、22	7,653,175.06	40,304.54
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、06	707,034,811.15	265,302,034.68	其他应付款	五、23	652,477,461.25	11,542,567.80
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、07	182,355,756.17	151,781,466.38	代理买卖证券款			
				代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	五、24	80,158,952.38	
				其他流动负债	五、25	6,829,776.10	
				流动负债合计		1,492,052,329.13	117,469,198.44
流动资产合计		2,252,129,324.05	863,635,371.13	非流动负债：			
				长期借款	五、26	3,248,961,285.72	
非流动资产：				应付债券			
发放贷款及垫款				其中：优先股			
可供出售金融资产				永续债			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬	五、27	166,800.00	407,400.00
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、08	102,129,598.44	100,957,487.02	递延收益	五、28	5,755,697.21	833,333.26
在建工程	五、09	20,457,249.11	9,947,471.11	递延所得税负债	五、14	15,011,916.94	18,532,674.54
工程物资	五、10	609,987.29	767,367.65	其他非流动负债			
固定资产清理		138,005.10	150,104.78	非流动负债合计		3,269,895,699.87	19,773,407.80
生产性生物资产				负债合计		4,761,948,029.00	137,242,606.24
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、11	1,525,686,085.45	28,134,085.93	实收资本（或股本）	五、29	152,291,564.00	147,980,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	五、12	2,525,999,128.69	32,077,277.59	其中：优先股			
长期待摊费用	五、13	104,614,909.16	25,655,404.93	永续债			
递延所得税资产	五、14	83,188,411.65	35,379,077.92	资本公积	五、30	799,682,031.40	740,532,013.17
其他非流动资产	五、15	1,637,708.47	500,266,250.00	减：库存股	五、31	56,610,835.32	
				其他综合收益	五、32	-644,984.38	-62,039.70
				专项储备			
				盈余公积	五、33	58,092,434.79	58,092,434.79
				一般风险准备			
				未分配利润	五、34	688,028,653.76	513,184,883.56
非流动资产合计		4,364,461,083.36	733,334,526.93	归属于母公司所有者权益合计		1,640,838,864.25	1,459,727,291.82
				少数股东权益		213,803,514.16	
资产总计		6,616,590,407.41	1,596,969,898.06	所有者权益合计		1,854,642,378.41	1,459,727,291.82
				负债和所有者权益总计		6,616,590,407.41	1,596,969,898.06

后附的财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

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	2017-12-31	2016-12-31	负债及所有者权益	附注	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		151,526,641.96	88,098,245.50	短期借款		385,902,777.77	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			103,309,322.12	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十五、01	228,270,786.07	189,115,126.24	应付账款		60,299,555.89	224,210,780.45
预付款项		6,103,848.62	9,806,104.05	预收款项			
应收利息				应付职工薪酬		1,774,018.35	2,377,614.85
应收股利				应交税费		7,634,520.09	12,540,612.35
其他应收款	十五、02	129,319,024.13	30,029,330.72	应付利息		555,712.49	40,304.54
存货		46,401,508.62	217,989,331.57	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		4,232,404,944.26	2,087,587.96
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		37,000,000.00	135,000,000.00	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
流动资产合计		598,621,809.40	773,347,460.20	流动负债合计		4,688,571,528.85	271,256,900.15
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		98,428,087.10	116,223,489.20	长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、03	5,156,164,125.61	185,249,882.61	永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		3,255,448.07	5,021,520.56	长期应付职工薪酬			
在建工程			6,033,397.22	专项应付款			
工程物资			248,053.09	预计负债			
固定资产清理		9,338.01	17,876.01	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			2,591,297.25
油气资产				非流动负债合计			2,591,297.25
无形资产		14,821,840.25	6,513,287.37	负债合计		4,688,571,528.85	273,848,197.40
开发支出				所有者权益：			
商誉				实收资本（或股本）		152,291,564.00	147,980,000.00
长期待摊费用		198,633.68	633,107.14	其他权益工具			
递延所得税资产		48,412,493.43	3,170,759.56	其中：优先股			
其他非流动资产			500,266,250.00	永续债			
				资本公积		799,881,498.88	740,731,480.65
非流动资产合计		5,321,289,966.15	823,377,622.76	减：库存股		56,610,835.32	
				其他综合收益		-8,429,651.44	5,291,900.13
				专项储备			
				盈余公积		58,092,434.79	58,092,434.79
				一般风险准备			
				未分配利润		286,115,235.79	370,781,069.99
				所有者权益合计		1,231,340,246.70	1,322,876,885.56
资产总计		5,919,911,775.55	1,596,725,082.96	负债和所有者权益总计		5,919,911,775.55	1,596,725,082.96

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

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	2017年度	2016年度
一、营业总收入		2,564,142,762.90	744,317,187.62
其中：营业收入	五、35	2,564,142,762.90	744,317,187.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,253,670,543.79	648,873,376.34
其中：营业成本	五、35	777,320,242.84	221,539,618.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	15,013,986.85	11,177,774.54
销售费用	五、37	1,004,982,310.45	308,407,540.82
管理费用	五、38	229,387,440.43	104,086,827.76
财务费用	五、39	217,007,706.74	-5,716,679.89
资产减值损失	五、40	9,958,856.48	9,378,294.35
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）	五、41	-17,147,717.57	12,124,772.18
投资收益（损失以“-”填列）	五、42	5,292,504.60	7,624,939.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”填列）			
资产处置收益（损失以“-”填列）	五、43	-195,257.65	-94,634.55
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”填列）		298,421,748.49	115,098,888.55
加：营业外收入	五、44	18,235,303.78	18,491,655.01
减：营业外支出	五、45	2,050,519.86	1,126,871.93
四、利润总额（亏损以“-”填列）		314,606,532.41	132,463,671.63
减：所得税费用	五、46	92,378,544.15	32,122,180.83
五、净利润（净亏损以“-”填列）		222,227,988.26	100,341,490.80
其中：（一）归属于母公司所有者的净利润		189,937,730.20	100,327,922.13
（二）少数股东损益		32,290,258.06	13,568.67
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		222,227,988.26	100,341,490.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、47	-582,944.68	55,797.12
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-582,944.68	55,797.12
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-582,944.68	55,797.12
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-582,944.68	55,797.12
归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
七、综合收益总额		221,645,043.58	100,397,287.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		189,354,785.52	100,383,719.25
归属于少数股东的综合收益总额		32,290,258.06	13,568.67
八、每股收益：			
（一）、基本每股收益	十六、02	1.28	0.68
（二）、稀释每股收益	十六、02	1.28	0.68

后附的财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： .

母公司利润表

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	2017年度	2016年度
一、营业收入	十五、04	287,189,382.53	652,962,766.18
减：营业成本	十五、04	185,920,982.54	512,098,795.76
税金及附加		4,791,739.87	2,915,560.13
销售费用		7,345,393.69	40,923,010.23
管理费用		64,498,917.98	53,594,948.22
财务费用		207,986,468.88	-5,458,434.14
资产减值损失		-3,225,086.16	6,373,904.70
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)			3,309,322.12
投资收益(损失以“-”填列)	十五、05	65,346,827.26	8,538,467.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”填列)			
资产处置收益(损失以“-”填列)		717.57	-3,311.92
其他收益			
二、营业利润(亏损以“-”填列)		-114,781,489.44	54,359,458.99
加：营业外收入		2,537,899.87	3,930,218.35
减：营业外支出		170,130.90	100,154.98
三、利润总额(亏损以“-”填列)		-112,413,720.47	58,189,522.36
减：所得税费用		-42,841,846.27	14,597,639.10
四、净利润(净亏损以“-”填列)		-69,571,874.20	43,591,883.26
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-69,571,874.20	43,591,883.26
(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		-13,721,551.57	5,840,481.94
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-13,721,551.57	5,840,481.94
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-13,721,551.57	5,840,481.94
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-83,293,425.77	49,432,365.20
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： .

合并现金流量表

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	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,801,721,516.99	882,820,408.10
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五、48	39,993,626.99	29,895,253.68
经营活动现金流入小计		2,841,715,143.98	912,715,661.78
购买商品、接受劳务支付的现金		977,482,838.58	238,547,474.14
支付给职工以及为职工支付的现金		595,888,121.52	239,508,058.42
支付的各项税费		217,411,153.34	147,863,421.04
支付的其他与经营活动有关的现金	五、48	671,756,624.78	209,254,902.90
经营活动现金流出小计		2,462,538,738.22	835,173,856.50
经营活动产生的现金流量净额		379,176,405.76	77,541,805.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所产生的现金		3,130,000,000.00	1,276,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		9,653,421.06	8,657,371.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		796,512.97	135,678.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,140,449,934.03	1,284,793,050.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		122,127,919.80	23,269,665.22
投资所支付的现金		2,472,500,000.00	1,771,266,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,374,996,170.75	
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	692,605.17	1,026,789.25
投资活动现金流出小计		6,970,316,695.72	1,795,562,704.47
投资活动产生的现金流量净额		-3,829,866,761.69	-510,769,654.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		515,066,519.32	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		458,455,684.00	
借款所收到的现金		3,854,344,444.44	69,393,550.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,369,410,963.76	69,393,550.00
偿还债务所支付的现金		180,000,000.00	69,110,450.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		209,878,837.12	17,619,949.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、48	40,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		430,678,837.12	86,730,399.83
筹资活动产生的现金流量净额		3,938,732,126.64	-17,336,849.83
四、汇率变动对现金的影响		53,650.68	508,267.12
五、现金及现金等价物净增加额		488,095,421.39	-450,056,431.70
加：期初现金等价物余额		123,011,520.29	573,067,951.99
六、期末现金及现金等价物余额		611,106,941.68	123,011,520.29

后附的财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

.

母公司现金流量表

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	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		291,601,607.17	663,045,722.90
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		6,620,601.39	15,685,376.72
经营活动现金流入小计		298,222,208.56	678,731,099.62
购买商品、接受劳务支付的现金		110,997,186.11	352,898,028.40
支付给职工以及为职工支付的现金		31,050,609.77	35,011,875.19
支付的各项税费		49,432,463.74	29,052,274.94
支付的其他与经营活动有关的现金		240,323,402.72	72,121,913.34
经营活动现金流出小计		431,803,662.34	489,084,091.87
经营活动产生的现金流量净额		-133,581,453.78	189,647,007.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,980,000,000.00	1,226,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,921,348.21	8,538,467.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			34,599.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,986,921,348.21	1,234,573,066.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,386,575.01	8,380,363.98
投资支付的现金		2,125,873,085.00	1,721,565,494.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,130,259,660.01	1,729,945,857.98
投资活动产生的现金流量净额		-143,338,311.80	-495,372,791.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,610,835.32	
取得借款收到的现金		534,944,444.44	69,393,550.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		591,555,279.76	69,393,550.00
偿还债务支付的现金		180,000,000.00	69,110,450.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,407,799.47	17,619,949.83
支付的其他与筹资活动有关的现金		40,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		251,207,799.47	86,730,399.83
筹资活动产生的现金流量净额		340,347,480.29	-17,336,849.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		681.75	557,869.59
五、现金及现金等价物净增加额		63,428,396.46	-322,504,763.51
加：期初现金及现金等价物余额		88,098,245.50	410,603,009.01
六、期末现金及现金等价物余额		151,526,641.96	88,098,245.50

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

.

合并股东权益变动表

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司		期间：2017年度										金额单位：人民币元		
项目	附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本(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	一般风险准备			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		147,980,000.00				740,532,013.17		-62,039.70		58,092,434.79		513,184,883.56		1,459,727,291.82
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		147,980,000.00				740,532,013.17		-62,039.70		58,092,434.79		513,184,883.56		1,459,727,291.82
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		4,311,564.00				59,150,018.23	56,610,835.32	-582,944.68				174,843,770.20	213,803,514.16	394,915,086.59
（一）综合收益总额								-582,944.68				189,937,730.20	32,290,258.06	221,645,043.58
（二）所有者投入和减少资本		4,311,564.00				59,150,018.23	56,610,835.32						181,513,256.10	188,364,003.01
1、股东投入的普通股		4,311,564.00				52,299,271.32	56,610,835.32						458,455,684.00	458,455,684.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额						6,850,746.91								6,850,746.91
4、其他													-276,942,427.90	-276,942,427.90
（三）本年利润分配												-15,093,960.00		-15,093,960.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备金														
3、对所有者(或股东)的分配												-15,093,960.00		-15,093,960.00
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
四、本年年末余额		152,291,564.00				799,682,031.40	56,610,835.32	-644,984.38		58,092,434.79		688,028,653.76	213,803,514.16	1,854,642,378.41

后附的财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司		期间：2016年度											金额单位：人民币元	
项目	附注	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本(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	一般风险准备			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		147,980,000.00				740,532,013.17		-117,836.82		53,733,246.46		434,233,849.76	70,648.59	1,376,431,921.16
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		147,980,000.00				740,532,013.17		-117,836.82		53,733,246.46		434,233,849.76	70,648.59	1,376,431,921.16
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								55,797.12		4,359,188.33		78,951,033.80	-70,648.59	83,295,370.66
（一）综合收益总额								55,797.12				100,327,922.13	13,568.67	100,397,287.92
（二）所有者投入和减少资本													-450,000.00	-450,000.00
1、股东投入的普通股													-450,000.00	-450,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）本年利润分配										4,359,188.33		-21,376,888.33	365,782.74	-16,651,917.26
1、提取盈余公积										4,359,188.33		-4,359,188.33		
2、提取一般风险准备金														
3、对所有者(或股东)的分配												-17,017,700.00	365,782.74	-16,651,917.26
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
四、本年年末余额		147,980,000.00				740,532,013.17		-62,039.70		58,092,434.79		513,184,883.56		1,459,727,291.82

后附的财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

.

母公司股东权益变动表

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司			期间：2017年度					金额单位：人民币元					
项目	附注	实收资本 (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	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		147,980,000.00				740,731,480.65		5,291,900.13		58,092,434.79		370,781,069.99	1,322,876,885.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		147,980,000.00				740,731,480.65		5,291,900.13		58,092,434.79		370,781,069.99	1,322,876,885.56
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		4,311,564.00				59,150,018.23	56,610,835.32	-13,721,551.57				-84,665,834.20	-91,536,638.86
（一）综合收益总额								-13,721,551.57				-69,571,874.20	-83,293,425.77
（二）所有者投入和减少资本		4,311,564.00				59,150,018.23	56,610,835.32						6,850,746.91
1、股东投入的普通股		4,311,564.00				52,299,271.32	56,610,835.32						
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额						6,850,746.91							6,850,746.91
4、其他													
（三）本年利润分配												-15,093,960.00	-15,093,960.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备金													
3、对所有者(或股东)的分配												-15,093,960.00	-15,093,960.00
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
四、本年年末余额		152,291,564.00				799,881,498.88	56,610,835.32	-8,429,651.44		58,092,434.79		286,115,235.79	1,231,340,246.70

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：维格娜丝时装股份有限公司			期间：2016年度						金额单位：人民币元				
项目	附注	实收资本 (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	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		147,980,000.00				740,731,480.65		-548,581.81		53,733,246.46		348,566,075.06	1,290,462,220.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		147,980,000.00				740,731,480.65		-548,581.81		53,733,246.46		348,566,075.06	1,290,462,220.36
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								5,840,481.94		4,359,188.33		22,214,994.93	32,414,665.20
（一）综合收益总额								5,840,481.94				43,591,883.26	49,432,365.20
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）本年利润分配										4,359,188.33		-21,376,888.33	-17,017,700.00
1、提取盈余公积										4,359,188.33		-4,359,188.33	
2、提取一般风险准备金													
3、对所有者(或股东)的分配												-17,017,700.00	-17,017,700.00
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
四、本年年末余额		147,980,000.00				740,731,480.65		5,291,900.13		58,092,434.79		370,781,069.99	1,322,876,885.56

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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)。

2017年5月22日第三届董事会第十三次会议决议、2017年6月20日第三届董事会第十四次会议决议和2017年9月25日第三届董事会第十七次会议决议,公司授予147名激励对象5,345,000股限制性股票,限制性股票授予价格为每股13.13元。截止2017年10月13日,共有126名激励对象认购4,311,564股限制性股票。本次增资后,公司注册资本变更为人民币152,291,564元,股份总数为152,291,564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 2018 年 3 月 8 日报出。

3. 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
			2017 年度	2016 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	该子公司尚未实际缴纳注册资本
维格娜丝香港有限公司	2000 万港元	100%	是	是	已注销
南京云锦研究所有限公司	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	已注销
云锦博物馆	—	—	是	是	
维格娜丝意大利有限公司	4 万欧元	100%	是	是	该公司为本公司境外设立的子公司，成立日期 2016 年 7 月 6 日
南京金维格服装产业投资合伙企业（有限合伙）	270,100 万元	33.358%	是	—	本公司 2017 年 1 月投资设立的合伙企业
甜维你（上海）商贸有限公司	50 亿元	90%	是	—	本公司于 2017 年 3 月购买方其 90%股权
北京甜维你商贸有限公司	500 万元	100%	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	—	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	—	甜维你（上海）商贸有限公司子公司
上海甜维熊商贸有限公司	2 万元	100%	是	—	甜维你（上海）商贸有限公司子公司

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）。详见附注六、合并范围的变更及附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1. 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事服装、云锦工艺品生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、30“重大会计判断和估计”。

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、完整地反映了公司的财务状况、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，其余部分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, 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, 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

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非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

（1）取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

（2）持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价

值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

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三、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，按本附注三、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三、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三、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三、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三、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三、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. 股份支付

（1）股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量。如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

25. 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。

（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。

26. 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货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。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。公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别按照下列情况进行处理：用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用和损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

27. 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。

28. 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。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《关于印发〈企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会〔2017〕13 号），《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置

组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行。

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知》（财会〔2017〕15 号），对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订，自 2017 年 6 月 12 日起施行。根据该准则的规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理。

本公司执行上述会计政策对 2016 年的报表项目影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2016 年追溯调整影响金额
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”目。比较数据相应调整。	营业外收入	-6,967.97
	营业外支出	-101,602.52
	资产处置收益	-94,634.55

（2）重要会计估计变更

无

30. 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，以确定是否需要在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。

四、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%/6%/17%
城市维护建设税	本期应缴流转税额	5%/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	本期应纳税所得额	25%

(1) 增值税税率

单位	2017 年度	2016 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%
南京云锦研究所有限公司	17%	17%
甜维你（上海）商贸有限公司	6%/17%	—
北京甜维你商贸有限公司	17%	—
成都甜维你商贸有限公司	17%	—
深圳甜维你商贸有限公司	17%	—
上海甜维熊商贸有限公司	17%	—

注 1：维格娜丝韩国有限公司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	2017 年度	2016 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%
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%	—
北京甜维你商贸有限公司	25%	—
成都甜维你商贸有限公司	25%	—
深圳甜维你商贸有限公司	25%	—
上海甜维熊商贸有限公司	25%	—

注：维格娜丝韩国有限公司目前执行的企业所得税：一个会计年度取得 2 亿韩元以内的应税所得额，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

五、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	879,199.30	85,042.68
银行存款	598,423,019.71	122,081,767.33
其他货币资金	62,072,353.02	12,738,280.29
其中：保证金存款	50,267,630.35	11,893,570.01
合计	661,374,572.03	134,905,090.30
其中：存放在境外的款项总额	10,821,507.43	4,501,359.07

- 2) 货币资金期末余额中保证金 36,800,000.00 已质押给招商银行，保函保证金 13,467,630.35 元。除此外不存在抵押、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 10,997,936.00 韩元，折合人民币 67,186.39 元。维格娜丝意大利有限公司货币资金余额 1,378,352.67 欧元，折合人民币 10,754,321.04 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	99,377,155.01	115,940,810.25
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	99,377,155.01	115,940,810.25
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	103,309,322.12
其中：结构性存款	—	103,309,322.12
合计	99,377,155.01	219,250,132.37

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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	555,405,969.41	100.00	28,219,557.01	5.08	527,186,412.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	555,405,969.41	100.00	28,219,557.01	5.08	527,186,412.40

(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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,873,635.38	100.00	3,093,129.33	5.08	57,780,506.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	60,873,635.38	100.00	3,093,129.33	5.08	57,780,506.05

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

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	553,690,142.39	27,684,507.12	5.00
1 至 2 年	807,159.07	80,715.91	10.00
2 至 3 年	908,667.95	454,333.98	50.00
3 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合计	555,405,969.41	28,219,557.01	5.08

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,884,684.41	2,994,234.23	5.00
1 至 2 年	988,950.97	98,895.10	10.00
2 至 3 年	—	—	—
3 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合计	60,873,635.38	3,093,129.33	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 10,515,706.59 元；企业合并增加坏账准备余额 14,727,452.29 元；本年因核销应收账款减少坏账准备金额 116,731.20 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	325,731.20

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,468,477.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,523,423.86 元。

4、预付款项

1) 预付款项按账龄列示:

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,175,649.04	93.44	11,255,733.40	99.01
1 至 2 年	2,153,699.75	6.46	112,598.84	0.99
2 至 3 年	34,993.14	0.10	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	33,364,341.93	100.00	11,368,332.24	100.00

2) 期末按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 8,433,975.08 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 25.28%。

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	48,860,292.35	100.00	7,521,053.52	15.39	41,339,238.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	48,860,292.35	100.00	7,521,053.52	15.39	41,339,238.83

(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	29,417,257.03	100.00	6,169,447.92	20.97	23,247,809.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	29,417,257.03	100.00	6,169,447.92	20.97	23,247,809.11

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

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,947,650.85	1,597,382.53	5.00
1 至 2 年	9,699,309.12	969,930.91	10.00
2 至 3 年	2,851,866.00	1,425,933.00	50.00
3 至 5 年	4,168,296.48	3,334,637.18	80.00
5 年及以上	193,169.90	193,169.90	100.00
合计	48,860,292.35	7,521,053.52	15.39

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,348,238.48	917,411.92	5.00
1 至 2 年	3,137,085.34	313,708.53	10.00
2 至 3 年	5,124,726.31	2,562,363.15	50.00
3 至 5 年	2,156,212.90	1,724,970.32	80.00
5 年及以上	650,994.00	650,994.00	100.00
合计	29,417,257.03	6,169,447.92	20.97

※ 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

本期计提坏账准备金额 559,846.63 元，企业合并增加坏账准备余额 804,181.62 元，本年因核销其他应收款减少坏账准备金额 15,980.96 元，外币报表折算增加坏账准备 3,558.31 元。

3) 本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	66,309.60

4) 其他应收款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
员工备用金	3,435,060.09	4,433,823.42
保证金/押金	43,102,288.33	23,560,752.74
其他	2,322,943.93	1,422,680.87
合计	48,860,292.35	29,417,257.03

5) 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海港汇房地产开发有限公司	保证金	3,669,163.00	1 年以内 /1-2 年	7.51	207,170.70
北京东方广场有限公司	保证金	3,644,816.25	1-2 年	7.46	364,481.63
the star & sharp	保证金	2,443,600.00	1-2 年	5.00	244,360.00
衣恋时装(上海)有限公司	保证金	1,912,552.38	1 年以内	3.91	95,627.62
上海帝泰发展有限公司	保证金	1,835,980.00	1 年以内	3.76	91,799.00
合计		13,506,111.63		27.64	1,003,438.95

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	54,602,976.39	—	54,602,976.39
库存商品	613,420,851.76	17,758,690.18	595,662,161.58
在产品	56,769,673.18	—	56,769,673.18
合计	724,793,501.33	17,758,690.18	707,034,811.15

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,643,032.76	—	48,643,032.76
库存商品	206,462,134.92	11,716,183.24	194,745,951.68
在产品	21,913,050.24	—	21,913,050.24
合计	277,018,217.92	11,716,183.24	265,302,034.68

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	合并增加	转回或转销	其他	
库存商品	11,716,183.24	-1,116,696.74	7,159,203.68	—	—	17,758,690.18
合计	11,716,183.24	-1,116,696.74	7,159,203.68	—	—	17,758,690.18

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	10,507,738.40	4,125,028.41
待抵扣增值税	85,339,848.94	12,656,437.97
银行理财	77,000,000.00	135,000,000.00
出口退税	9,508,168.83	—
合计	182,355,756.17	151,781,466.38

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	12,069,654.27	5,287,813.53	16,961,259.67	137,544,561.45
2. 本期增加金额	4,095,641.28	1,710,160.29	54,404.53	8,956,632.13	14,816,838.23
（1）外购	1,358,775.28	1,710,160.29	35,683.76	5,202,673.19	8,307,292.52
（2）在建工程转入	2,736,866.00	—	—	—	2,736,866.00
（3）企业合并增加	—	—	—	3,682,304.08	3,682,304.08
（4）外币报表折算	—	—	18,720.77	71,654.86	90,375.63
3. 本期减少金额	254,887.23	74,083.97	—	2,507,206.69	2,836,177.89
（1）处置或报废	254,887.23	74,083.97	—	2,507,206.69	2,836,177.89
（2）外币报表折算	—	—	—	—	—
4. 期末余额	107,066,588.03	13,705,730.59	5,342,218.06	23,410,685.11	149,525,221.79
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,034,993.08	5,452,150.67	4,265,846.96	10,834,083.72	36,587,074.43
2. 本期增加金额	5,416,068.58	1,743,704.54	427,455.73	4,311,130.62	11,898,359.47
（1）计提	5,416,068.58	1,743,490.29	409,671.00	4,274,862.21	11,844,092.08
（2）外币报表折算	—	214.25	17,784.73	36,268.41	54,267.39
3. 本期减少金额	43,517.33	59,209.71	—	987,083.51	1,089,810.55
（1）处置	43,517.33	59,209.71	—	987,083.51	1,089,810.55
4. 期末余额	21,407,544.33	7,136,645.50	4,693,302.69	14,158,130.83	47,395,623.35
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	85,659,043.70	6,569,085.09	648,915.37	9,252,554.28	102,129,598.44
2. 期初账面价值	87,190,840.90	6,617,503.60	1,021,966.57	6,127,175.95	100,957,487.02

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	324,901.06	308,656.00	—	16,245.06
合计:	324,901.06	308,656.00	—	16,245.06

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、无质押的固定资产。

4) 固定资产中账面价值为 1,336.64 元、1,203.66 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 1,336.64 元账面价值对应房产证为宁房权证建变字第 411728 号；1,203.66 元账面价值对应房产证为宁房权证建变字第 411729 号。

5) 固定资产中账面价值为 11,029,990.26 元的房屋建筑物已抵押给招商银行，对应房产证为江宁房权证东山字第 JN00098744 号、江宁房权证东山字第 JN00098745 号、江宁房权证东山字第 JN00098747 号、江宁房权证东山字第 JN00098748 号、江宁房权证东山字第 JN00098749 号。抵押合同到期日为 2020 年 3 月 5 日。

6) 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、在建工程

1) 在建工程项目余额:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
店铺装修	18,221,349.77	—	18,221,349.77	295,108.00	—	295,108.00
办公楼装修	1,934,481.27	—	1,934,481.27	350.00	—	350.00
SAP 系统	—	—	—	6,033,397.22	—	6,033,397.22
厂房消防改造	—	—	—	2,662,978.83	—	2,662,978.83
针织房改造	—	—	—	955,637.06	—	955,637.06
软件系统	64,150.94	—	64,150.94	—	—	—
门卫改造	237,267.13	—	237,267.13	—	—	—
合计	20,457,249.11	—	20,457,249.11	9,947,471.11	—	9,947,471.11

2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 (无形)资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 累计 投入 占预 算比 例(%)	工 程 进 度	利息 资本 化累 计金 额	其 中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
厂房消防改造	—	2,662,978.83	73,887.17	2,736,866.00	—	—	—	—	—	—	—	自筹
办公楼装修	—	—	2,052,226.87	—	117,745.60	1,934,481.27	—	—	—	—	—	自筹
店铺装修	—	295,108.00	60,830,886.25	—	42,904,644.48	18,221,349.77	—	—	—	—	—	自筹
SAP 系统	—	6,033,397.22	3,262,415.09	9,295,812.31	—	—	—	—	—	—	—	自筹
针织房改造	—	955,637.06	122,496.32	—	1,078,133.38	—	—	—	—	—	—	自筹
博物馆展厅装修	—	350.00	6,600,980.83	—	6,601,330.83	—	—	—	—	—	—	自筹
门卫工程	—	—	237,267.13	—	—	237,267.13	—	—	—	—	—	自筹
软件系统	—	—	64,150.94	—	—	64,150.94	—	—	—	—	—	自筹
合计		9,947,471.11	73,244,310.60	12,032,678.31	50,701,854.29	20,457,249.11	—	—	—	—	—	

3) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在建工程未出现减值情形，不需计提减值准备。

10、工程物资

项目	期末余额	期初余额
店铺装修物资	609,987.29	767,367.65
合计	609,987.29	767,367.65

11、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	12,758,617.27	1,229,653.41	10,033,470.28	35,801,763.43
2. 本期增加金额	—	10,764,135.45	1,490,422,888.69	—	1,501,187,024.14
（1）外购	—	1,465,225.54	194,888.69	—	1,660,114.23
（2）在建工程转入	—	9,295,812.31	—	—	9,295,812.31
（3）企业合并增加	—	—	1,490,228,000.00	—	1,490,228,000.00
（4）外币折算差异	—	3,097.60	—	—	3,097.60
（5）内部研发	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	11,780,022.47	23,522,752.72	1,491,652,542.10	10,033,470.28	1,536,988,787.57
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,297,779.93	4,718,006.32	468,616.40	1,183,274.85	7,667,677.50
2. 本期增加金额	265,860.90	2,353,262.21	130,455.19	885,446.32	3,635,024.62
（1）计提	265,860.90	2,352,496.37	130,455.19	885,446.32	3,634,258.78
（2）外币折算差异	—	765.84	—	—	765.84
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）其他转出	—	—	—	—	—
4. 期末余额	1,563,640.83	7,071,268.53	599,071.59	2,068,721.17	11,302,702.12
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	10,216,381.64	16,451,484.19	1,491,053,470.51	7,964,749.11	1,525,686,085.45
2. 期初账面价值	10,482,242.54	8,040,610.95	761,037.01	8,850,195.43	28,134,085.93

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。
- 3) 公司本期购买 TEENIE WEENIE 业务商标及专利 1,490,228,000.00 元。公司作为使用寿命不确定的无形资产核算，于每年年度终了对其进行减值测试，本期未发现存在减值，无需计提减值准备。
- 4) 宁江国用（2007）第 12129 号土地使用权系子公司南京弘景时装实业有限公司采用出让方式取得的土地使用权，账面价值为 4,454,874.45 元，权利终止期限至 2056 年 12 月 27 日。该项土地使用权已抵押给招商银行。抵押合同到期日为 2020 年 3 月 5 日。
- 5) 宁建国用（2012）第 06425 号土地使用权系子公司南京云锦研究所有限公司采用出让方式取得的土地使用权，账面价值为 5,761,507.19 元，权利终止期限至 2053 年 9 月 11 日。

12、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
TEENIE WEENIE业务	—	2,493,921,851.10	—	—	—	2,493,921,851.10
合计	33,270,077.59	2,493,921,851.10	—	—	—	2,527,191,928.69

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

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

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。

减值测试中采用的其他关键假设包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

13、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	14,849,971.51	129,197,052.48	53,227,249.14	—	90,819,774.85
办公楼装修	8,403,177.38	601,074.54	4,530,930.54	—	4,473,321.38
生产中心改造	1,120,248.18	1,166,614.08	357,902.86	—	1,928,959.40
生产部U型流水线	294,726.62	—	126,311.41	—	168,415.21
博物馆展厅装修	—	6,601,330.83	110,022.18	—	6,491,308.65
食堂装修	243,308.91	—	55,092.00	—	188,216.91
其他	743,972.33	—	199,059.57	—	544,912.76
合计	25,655,404.93	137,566,071.93	58,606,567.70	—	104,614,909.16

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。

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	53,254,178.71	13,313,544.69	20,668,137.94	5,167,034.49
内部交易未实现利润	53,590,649.70	13,397,662.43	94,224,138.97	23,556,034.74
可抵扣亏损	185,872,314.74	46,468,078.69	23,479,868.83	5,869,967.21
未支付的工资	166,800.00	41,700.00	407,400.00	101,850.00
预提费用	6,735,018.00	1,683,754.50	1,903,432.64	475,858.16
递延收益	5,755,697.21	1,438,924.31	833,333.26	208,333.32
销售返利	2,458,929.83	614,732.46	—	—
投资损失	11,239,535.24	2,809,883.81	3,410,214.25	852,553.56
股权激励费用	6,850,746.91	1,712,686.73	—	—
预计负债	6,829,776.10	1,707,444.03	—	—
合计	332,753,646.44	83,188,411.65	144,926,525.89	36,231,631.48

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
企业合并资产评估增值	60,047,667.77	15,011,916.94	63,765,509.15	15,941,377.29
理财产品公允价值变动	—	—	3,309,322.12	827,330.53
股票公允价值变动	—	—	10,466,081.10	2,616,520.28
合计	60,047,667.77	15,011,916.94	77,540,912.37	19,385,228.10

3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	—	—	852,553.56	35,379,077.92
递延所得税负债	—	—	852,553.56	18,532,674.54

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	245,122.00	310,622.55
可抵扣亏损	31,011,742.00	1,202,642.18
合计	31,256,864.00	1,513,264.73

5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损到期情况

期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损主要为维格娜丝意大利有限公司开办初期发生的亏损。

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	1,637,708.47	—
购买 Teenie Weenie 业务首付款	—	500,266,250.00
合计	1,637,708.47	500,266,250.00

期初其他非流动资产为根据公司与衣恋时装香港有限公司签署的《关于 Teenie Weenie 品牌的资产与业务转让协议》，公司向买卖双方设立的共管账户支付了 5 亿元的首付款。

16、短期借款

1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	95,902,777.77	—
信用借款	290,000,000.00	30,000,000.00
合计	385,902,777.77	30,000,000.00

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
宁波银行	人民币	50,000,000.00	4.3500%	2017/2/13 至 2018/2/6	信用借款
浦发银行	人民币	65,000,000.00	5.0025%	2017/2/4 至 2018/2/4	信用借款
浦发银行	人民币	55,000,000.00	5.0025%	2017/2/7 至 2018/2/4	信用借款
华夏银行	人民币	20,000,000.00	4.5675%	2017/8/29 至 2018/6/2	信用借款
浦发银行	人民币	30,000,000.00	5.2200%	2017/11/10 至 2018/11/10	信用借款
浦发银行	人民币	70,000,000.00	5.2200%	2017/11/17 至 2018/11/17	信用借款
宁波银行	人民币	100,000,000.00	5.0000%	2017/10/24 至 2018/10/23	票据贴现
合计		390,000,000.00	/	/	/

宁波银行票据贴现利息 5,055,555.56 元，截止 2017 年 12 月 31 日贴现利息摊销余额 4,097,222.23 元，宁波银行票据贴现形成借款的摊余成本为 95,902,777.77 元。

3) 公司无已逾期未偿还的短期借款

17、应付账款

1) 款项列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	173,115,704.64	30,297,806.52
1 至 2 年	214,607.71	528,589.93
2 至 3 年	216,990.86	130,219.80
3 年以上	—	—
合计	173,547,303.21	30,956,616.25

2) 账龄超过 1 年的重要应付账款情况:

无。

18、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	13,308,538.78	6,823,601.76
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	—
3 年以上	—	—
合计	13,308,538.78	6,823,601.76

2) 账龄超过 1 年的重要预收款项:

无

19、应付手续费及佣金

项目	期末余额	期初余额
应付信托手续费	1,102,119.36	562,031.33
合计	1,102,119.36	562,031.33

20、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	18,070,860.97	616,713,902.57	571,732,010.89	63,052,752.65
二、离职后福利-设定提存计划	—	20,804,990.87	20,257,690.57	547,300.30
三、辞退福利	—	3,940,962.82	3,940,962.82	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	18,070,860.97	641,459,856.26	595,930,664.28	63,600,052.95

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	17,953,188.77	301,944,875.25	265,991,030.07	53,907,033.95
二、职工福利费	117,672.20	16,631,074.50	16,705,391.72	43,354.98
三、社会保险费	—	11,541,578.22	11,264,133.84	277,444.38
医疗保险	—	10,198,149.95	9,953,637.99	244,511.96
工伤保险	—	552,111.50	542,244.24	9,867.26
生育保险	—	791,316.77	768,251.61	23,065.16
四、住房公积金	—	8,112,094.59	7,805,766.01	306,328.58
五、工会经费和职工教育经费	—	371,804.96	358,096.83	13,708.13
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、劳务费	—	278,112,475.05	269,607,592.42	8,504,882.63
八、职工奖励及福利基金	—	—	—	—
九、其他	—	—	—	—
合计	18,070,860.97	616,713,902.57	571,732,010.89	63,052,752.65

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	—	20,182,922.57	19,653,033.02	529,889.55
二、失业保险	—	622,068.30	604,657.55	17,410.75
合计	—	20,804,990.87	20,257,690.57	547,300.30

劳务费为公司与劳务中介公司签订用工合同的职工的工资。

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,882,712.83	6,348,054.23
城市维护建设税	1,138,404.54	557,668.37
企业所得税	88,543,301.47	10,969,073.00
个人所得税	1,983,055.51	1,030,541.95
教育费附加	819,419.97	399,015.43
房产税	75,023.07	68,607.92
土地使用税	30,254.88	30,254.89
合计	107,472,172.27	19,403,215.79

22、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	555,712.49	40,304.54
长期借款应付利息	7,097,462.57	—
合计	7,653,175.06	40,304.54

※公司无已逾期末支付的利息。

23、其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金、定金	5,789,580.00	4,043,560.00
商场费用	11,152,194.23	3,768,801.86
衣念资产转让款项	491,900,840.69	—
限制性股票回购义务	56,610,835.32	—
衣念及其关联方往来款	58,785,617.16	—
残次赔偿款	427,295.76	—
应付衣念费用	11,995,719.90	—
电商代理费	11,697,374.55	—
其他	4,118,003.64	3,730,205.94
合计	652,477,461.25	11,542,567.80

2) 无重要的账龄超过1年的其他应付款

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	80,158,952.38	—
合计	80,158,952.38	—

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计退货	6,829,776.10	—
合计	6,829,776.10	—

26、长期借款

1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押（抵押）+保证	1,538,961,285.72	—
保证	1,710,000,000.00	—
合计	3,248,961,285.72	—

2) 长期借款分类的说明：

借款单位	币种	期末余额	借款利率	借款期限	备注
招商银行银团	人民币	1,619,120,238.10	4.7500%	2017/3/10 至 2020/3/9	※1
杭州金投维格投资合伙企业（有限合伙）	人民币	1,700,000,000.00	8.0000%	2017/2/9 至 2022/2/8	※2
杭州金投维格投资合伙企业（有限合伙）	人民币	10,000,000.00	8.0000%	2017/1/23 至 2022/1/22	※2
合计		3,329,120,238.10	/	/	/
其中：一年以内到期的长期借款		80,158,952.38			
期末余额		3,248,961,285.72			

※1 招商银行银团（包括招商银行、江苏银行、南京银行）借款由公司 3680 万元货币资金进行质押、以土地使用权和房屋建筑物进行抵押、以公司持有的甜维你（上海）商贸有限公司股权进行质押，同时由公司实际控制人王致勤以其持有的本公司 30,000,000 股股票进行质押；

※2 杭州金投维格投资合伙企业（有限合伙）借款由公司实际控制人王致勤以其持有的本公司 18,267,200 股股票、宋艳俊持有的本公司 37,732,800 股股票进行质押。

3) 公司无已逾期未偿还的长期借款

27、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	—	—
二、辞退福利	166,800.00	407,400.00
三、其他长期福利	—	—
合计	166,800.00	407,400.00

28、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
政府补助	833,333.26	—	666,666.72	166,666.54	—
会员积分	—	9,182,624.12	3,872,760.11	5,309,864.01	—
装修补贴款	—	400,000.00	120,833.34	279,166.66	—
合计	833,333.26	9,582,624.12	4,660,260.17	5,755,697.21	—

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	833,333.26	—	666,666.72	—	166,666.54	与资产相关
合计	833,333.26	—	666,666.72	—	166,666.54	/

29、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	147,980,000.00	4,311,564.00	—	—	—	4,311,564.00	152,291,564.00

※ 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）。江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 A 股发行的资金到位情况进行审验，并于 2014 年 11 月 27 日出具了苏公 W[2014]B129 号《验资报告》。

※2017 年 5 月 22 日第三届董事会第十三次会议决议、2017 年 6 月 20 日第三届董事会第十四次会议决议和 2017 年 9 月 25 日第三届董事会第十七次会议决议，公司授予 147 名激励对象 5,345,000 股限制性股票，限制性股票授予价格为每股 13.13 元。截止 2017 年 10 月 13 日，共有 126 名激励对象认购 4,311,564 股限制性股票。本次增资后，公司注册资本变更为人民币 152,291,564 元，股份总数为 152,291,564 股，每股面值 1 元。

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	730,493,300.80	52,299,271.32	—	782,792,572.12
其他资本公积	10,038,712.37	—	—	10,038,712.37
股权激励	—	6,850,746.91	—	6,850,746.91
合计	740,532,013.17	59,150,018.23	—	799,682,031.40

※2017年5月22日第三届董事会第十三次会议决议、2017年6月20日第三届董事会第十四次会议决议和2017年9月25日第三届董事会第十七次会议决议，公司授予147名激励对象5,345,000股限制性股票，限制性股票授予价格为每股13.13元。截止2017年10月13日，共有126名激励对象认购4,311,564股限制性股票，溢价部分52,299,271.32元列入资本公积。2017年公司确认股权激励费用6,850,746.91元。

31、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	—	56,610,835.32	—	56,610,835.32
合计	—	56,610,835.32	—	56,610,835.32

※库存股本期增加系公司实施股权激励计划而发行的限制性股票负有的回购义务。

32、其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益 的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计 划净负债和净资产的变动	—	—	—	—	—	—	—
权益法下在被投资单位不 能重分类进损益的其他综合 收益中享有的份额	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类进损益的 其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单 位以后将重分类进损益的其 他综合收益中享有的份额	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价 值变动损益	—	—	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为 可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效 部分	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	-62,039.70	-582,944.68	—	—	-582,944.68	—	-644,984.38
其他综合收益合计	-62,039.70	-582,944.68	—	—	-582,944.68	—	-644,984.38

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,092,434.79	—	—	58,092,434.79
任意盈余公积	—	—	—	—
储备基金	—	—	—	—
企业发展基金	—	—	—	—
合计	58,092,434.79	—	—	58,092,434.79

34、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	513,184,883.56	434,233,849.76
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	513,184,883.56	434,233,849.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	189,937,730.20	100,327,922.13
减：提取法定盈余公积	—	4,359,188.33
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	15,093,960.00	17,017,700.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	688,028,653.76	513,184,883.56

※2016年5月31日，公司2015年年度股东大会审议并通过《关于公司2015年度利润分配的议案》，以总股本14,798.00万股为基数，对2015年利润进行分配，每10股派发股利1.15元（含税），共计分配17,017,700.00元（含税）。

※2017年3月24日，公司2016年年度股东大会审议并通过《关于公司2016年度利润分配的议案》，以总股本14,798.00万股为基数，对2016年利润进行分配，每10股派发股利1.02元（含税），共计分配15,093,960.00元（含税）。

35、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	2,557,659,531.80	774,820,039.42	743,940,448.61	221,204,371.19
其他业务	6,483,231.10	2,500,203.42	376,739.01	335,247.57
合计	2,564,142,762.90	777,320,242.84	744,317,187.62	221,539,618.76

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	791,810,753.53	236,589,579.16	716,446,758.14	212,702,370.58
云锦工艺品	22,049,344.30	6,642,570.56	27,493,690.47	8,502,000.61
TEENIE WEENIE 服装	1,743,799,433.97	531,587,889.70	—	—
合计：	2,557,659,531.80	774,820,039.42	743,940,448.61	221,204,371.19

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	—	5,898.65
城市维护建设税	6,136,118.24	5,287,414.88
教育费附加	4,711,532.18	4,511,756.86
印花税	3,598,128.72	564,064.46
房产税	294,257.47	279,343.72
土地使用税	121,019.53	123,741.68
基金	132,110.71	389,054.29
车船使用税	20,820.00	16,500.00
合计	15,013,986.85	11,177,774.54

※2017 年 3 月，公司购买 TEENIE WEENIE 业务取得大额可抵扣进项税，导致公司本期应交增值税、城市维护建设税、教育费附加金额较小。

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	209,682,659.67	147,531,566.97
店铺费用	108,545,955.76	32,562,289.12
广告宣传费	45,779,915.76	12,433,019.77
店铺房租摊销	114,249,735.76	47,763,123.34
营业员外包劳务费	276,696,359.09	—
电商手续费	62,042,518.22	—
运费	47,387,820.01	9,497,672.58
店铺装修费摊销	54,565,369.22	34,192,870.06
仓储物流费	16,696,876.82	—
包装费	14,669,501.49	—
差旅费	13,550,280.53	8,214,610.64
办公费	3,213,258.29	2,900,103.45
其他费用	37,902,059.83	13,312,284.89
合计	1,004,982,310.45	308,407,540.82

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发、设计费	93,769,945.07	41,554,578.66
职工薪酬	49,213,256.38	29,711,043.03
中介机构服务费	16,898,151.02	6,838,941.96
股份支付	6,850,746.91	—
折旧与摊销	13,219,777.43	10,691,208.10
IT 费用	9,151,178.69	1,048,730.27
办公费	5,018,840.45	4,147,344.47
房租及物业费	10,501,523.24	2,596,175.96
财务外包费用	3,128,578.28	—
基金管理费	4,947,287.76	—
其他	16,688,155.20	7,498,805.31
合计	229,387,440.43	104,086,827.76

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	217,758,157.41	624,943.40
减：利息收入	4,884,390.72	8,788,179.75
银行承兑汇票贴现利息	958,333.33	—
汇兑损益	1,226,240.10	1,594,035.65
手续费	1,949,366.62	852,520.81
合计	217,007,706.74	-5,716,679.89

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	11,075,553.22	3,268,579.10
存货跌价损失	-1,116,696.74	6,109,715.25
合计	9,958,856.48	9,378,294.35

41、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	-17,147,717.57	12,124,772.18
其中：交易性金融资产	-17,147,717.57	8,815,450.06
合计	-17,147,717.57	12,124,772.18

42、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	-1,148,630.87	-1,032,431.98
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	—	5,065,924.22
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	97,036.53	—
处置可供出售金融资产取得的投资收益	6,344,098.94	3,591,447.40
合计	5,292,504.60	7,624,939.64

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-195,257.65	-94,634.55
合计	-195,257.65	-94,634.55

44、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
政府补助	16,808,607.62	17,183,385.61	16,808,607.62
其他	1,426,696.16	1,308,269.40	1,426,696.16
合计	18,235,303.78	18,491,655.01	18,235,303.78

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	—	85,388.00	与收益相关
上海闵行区虹桥镇人民政府扶持资金	2,710,000.00	5,480,000.00	与收益相关
职工职业培训补贴	—	804,700.00	与收益相关
宝应县安宜工业园扶持基金	9,213,100.00	5,415,400.00	与收益相关
博物馆改造补助	666,666.72	666,666.72	与资产相关
云锦博物馆展陈改造、旅游经费接待补助	—	400,000.00	与收益相关
个税返还	107,933.72	—	与收益相关
社保补贴	91,793.45	—	与收益相关
民族特需商品生产贷款贴息	542,300.00	—	与收益相关
博物馆、纪念馆免费开放补助	400,000.00	—	与收益相关
企业发展专项资金	2,420,000.00	—	与收益相关
民族企业生产补助	50,000.00	—	与收益相关
旅游产业扶持资金	20,000.00	—	与收益相关
省质量强区专项经费	150,000.00	—	与收益相关
2017 年非遗项目保护及传承人传习优秀案例补助经费	80,000.00	—	与收益相关
著名名牌奖励	—	75,000.00	与收益相关
建邺区财政局拨入科技局、知识产权局(科协)	—	22,700.00	与收益相关
东大项目	—	38,000.00	与收益相关
市人力资源和社会保障局-技能大赛绝技活展演补助费	—	10,471.00	与收益相关
稳岗补贴收入	156,813.73	234,659.89	与收益相关
江东商贸区管委会	—	30,400.00	与收益相关
云锦保护经费补助	200,000.00	100,000.00	与收益相关
江苏省文物局云锦博物馆巡展经费补助	—	100,000.00	与收益相关
2016 市软件和信息服务业发展资金	—	500,000.00	与收益相关
政策扶持资金	—	3,220,000.00	与收益相关
合计	16,808,607.62	17,183,385.61	

45、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
非流动资产报废损失	779,688.57	—	779,688.57
捐赠支出	100,000.00	205,000.00	100,000.00
其他	1,170,831.29	921,871.93	1,170,831.29
合计	2,050,519.86	1,126,871.93	2,050,519.86

46、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	133,964,860.90	42,458,499.91
递延所得税费用	-41,586,316.75	-10,336,319.08
合计	92,378,544.15	32,122,180.83

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	314,606,532.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	78,651,633.10
子公司适用不同税率的影响	—
调整以前期间所得税的影响	1,863,413.45
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,057,878.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-524,504.81
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	11,330,124.24
加计扣除费用的影响	—
所得税费用	92,378,544.15

47、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
外币财务报表折算差额	-582,944.68	55,797.12
合计	-582,944.68	55,797.12

48、现金流量表项目

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息	4,884,390.73	8,788,179.75
政府补助	16,141,940.90	16,516,718.89
营业外收入	1,196,531.71	246,065.64
保证金/押金	1,195,367.90	—
代收代垫款	9,172,209.28	—
其他	7,403,186.47	4,344,289.40
合计	39,993,626.99	29,895,253.68

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	638,419,763.82	182,763,836.15
营业外支出	1,023,983.61	1,123,808.93
保证金/押金	27,772,963.70	11,766,000.01
其他	4,539,913.65	13,601,257.81
合计	671,756,624.78	209,254,902.90

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付信托手续费	692,605.17	1,026,789.25
合计	692,605.17	1,026,789.25

4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	36,800,000.00	—
非公开发行股票发行费用	4,000,000.00	—
合计	40,800,000.00	—

49、现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	222,227,988.26	100,341,490.80
加: 资产减值准备	9,958,856.48	9,378,294.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,844,092.08	8,459,936.97
无形资产摊销	3,634,258.78	2,905,370.94
长期待摊费用摊销	58,606,567.67	18,757,292.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”填列)	195,257.65	94,634.55
固定资产报废损失(收益以“—”填列)	779,688.57	—
公允价值变动损失(收益以“—”填列)	17,147,717.57	-12,124,772.18
财务费用(收益以“—”填列)	219,091,210.33	2,218,978.45
投资损失(收益以“—”填列)	-5,292,504.60	-7,624,939.64
递延所得税资产减少(增加以“—”填列)	-38,065,559.15	-12,017,013.36
递延所得税负债增加(减少以“—”填列)	-3,520,757.60	1,680,694.28
存货的减少(增加以“—”填列)	-108,073,720.30	-1,583,308.50
经营性应收项目的减少(增加以“—”填列)	-225,272,752.87	-21,972,758.34
经营性应付项目的增加(减少以“—”填列)	209,065,315.98	-10,972,095.83
其他	6,850,746.91	—
经营活动产生的现金流量净额	379,176,405.76	77,541,805.28
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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增加情况:		
现金的期末余额	611,106,941.68	123,011,520.29
减: 现金的期初余额	123,011,520.29	573,067,951.99
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	488,095,421.39	-450,056,431.70

※本表现金的期末余额与资产负债表货币资金科目余额的差异为期末保证金金额。

2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	期末余额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,464,225,534.84
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	89,229,364.09
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—
取得子公司支付的现金净额	4,374,996,170.75

3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	611,106,941.68	123,011,520.29
其中：库存现金	879,199.30	85,042.68
可随时用于支付的银行存款	598,423,019.71	122,081,767.33
可随时用于支付的其他货币资金	11,470,123.07	844,710.28
在途货币资金	334,599.60	—
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	611,106,941.68	123,011,520.29
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	—	—

50、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	13,467,630.35	保证金
货币资金	36,800,000.00	借款质押
固定资产	11,029,990.26	借款抵押
无形资产	4,454,874.45	借款抵押
固定资产	2,540.30	公司改制职工退休计划抵押
合计	65,755,035.36	/

51、外币货币性项目

1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：韩元	10,997,936.00	0.0061	67,186.39
美元	3,158,532.00	6.5342	20,638,479.79
欧元	1,378,352.67	7.8023	10,754,321.04
应收账款			
其中：美元	1,279,879.53	6.5342	8,362,988.82
其他应收款			
其中：韩元	400,100,000.00	0.0061	2,444,210.90
应付账款			
其中：美元	420,806.81	6.5342	2,749,635.86

2) 境外经营实体说明：

子公司全称	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	备注
维格娜丝韩国有限公司	韩国	韩元	经营活动使用货币	记账本位币未发生变化
维格娜丝香港有限公司	香港	港元	经营活动使用货币	记账本位币未发生变化
维格娜丝意大利有限公司	意大利	欧元	经营活动使用货币	记账本位币未发生变化

52、套期

无

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
甜维你（上海）商贸有限公司	2017年3月11日	4,127,541,158.00 元	90.00	现金购买	2017年2月28日	根据交易双方签署的《交割协议》，公司从2017年2月28日开始对交易标的实施控制，并承担交易标的的风险和报酬。公司已于3月11日支付了大部分对价	1,749,106,890.30 元	322,902,580.62 元

※ 公司通过对甜维你（上海）商贸有限公司增资，购买 TEENIE WEENIE 业务 90%的股权。

2) 合并成本及商誉

合并成本	
--现金	4,127,541,158.00
--应付收购款项	137,260,707.21
--或有对价的公允价值	—
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
合并成本合计	4,264,801,865.21
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,770,880,014.11
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,493,921,851.10

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

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 TeenieWeenie 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 TeenieWeenie 品牌及该品牌相关的资产和业务转让至标的公司甜维你（上海）商贸有限公司，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 TeenieWeenie 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（上海）商贸有限公司 100%股权。

第一步收购，收购甜维你（上海）商贸有限公司 90%股权。维格娜丝控制的金维格（有限合伙）通过认缴甜维你（上海）商贸有限公司新增注册资本的方式持有甜维你（上海）商贸有限公司 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 $\times 11.25$ 倍。标的资产在中国范围内业务的 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（上海）商贸有限公司 10%股权。《资产与业务转让协议》签订后，且甜维你（上海）商贸有限公司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（上海）商贸有限公司剩余 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（上海）商贸有限公司剩余 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 TeenieWeenie 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。

大额商誉形成的主要原因：

TeenieWeenie 业务除了有形资源价值之外，还包括客户资源、未来业务、服务能力、经营理念及管理经验等重要的无形资产价值，预期收益的获利能力会超过可辨认资产的正常获利能力的资本化价值。

3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	甜维你（上海）商贸有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	89,229,364.09	89,229,364.09
应收账款	279,821,593.50	294,549,045.79
预付款项	21,391,059.76	21,391,059.76
其他应收款	15,279,450.68	16,083,632.30
存货	332,542,359.43	332,542,359.43
其他流动资产	3,726,393.60	3,726,393.60
固定资产	3,682,304.08	3,682,304.08
无形资产	1,490,228,000.00	1,490,228,000.00
商誉	—	2,770,600,926.72
长期待摊费用	42,281,051.05	42,281,051.05
递延所得税资产	9,743,774.58	5,860,866.10
负债：		
应付款项	75,241,789.28	75,241,789.28
预收款项	2,141,181.77	2,141,181.77
应付职工薪酬	29,877,788.46	29,877,788.46
应交税费	85,176,082.41	85,176,082.41
其他应付款	114,967,906.15	4,792,957,306.81
其他流动资产	5,504,992.40	5,504,992.40
递延收益	7,371,150.18	7,371,150.18
净资产	1,967,644,460.12	71,904,711.61
减：少数股东权益	196,764,446.01	7,190,471.16
取得的净资产	1,770,880,014.11	64,714,240.45

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无

4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

公司不存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向收购

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

2017 年 1 月，公司投资设立了南京金维格服装产业投资合伙企业(有限合伙)。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京弘景时装实业有限公司	南京	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	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	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	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	上海	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
维格娜丝香港有限公司	香港	香港九龙旺角花园街 2-16 号好景商业中心 1007 座 4016 号	贸易	100	—	新设
南京云锦研究所股份有限公司	南京	茶亭东街 240 号	生产、贸易型	100	—	非同一控制下企业合并
维格娜丝意大利有限公司	意大利	MILANO(MI) VIA TORTONA 25 CAP 20144	进出口贸易	100	—	新设
南京金维格服装产业投资合伙企业(有限合伙)	南京	南京市秦淮区中山南路 1 号 60 层 E-01 区	投资与资产管理	33.358	—	新设
甜维你（上海）商贸有限公司	上海	上海市闵行区放鹤路 1088 号第 10 幢 A3076	设计、贸易型	90%	—	非同一控制下企业合并
北京甜维你商贸有限公司	北京	北京市朝阳区日坛北路 7 号 1 幢 3 层 312 号	贸易型	—	100%	非同一控制下企业合并
成都甜维你商贸有限公司	成都	成都市武侯区武青南路 9 号 4 栋 1 单元 8 层 3 号	贸易型	—	100%	非同一控制下企业合并
深圳甜维你商贸有限公司	深圳	深圳市福田区沙头街道车公庙福田天安科技创业园大厦 703	贸易型	—	100%	非同一控制下企业合并
上海甜维熊商贸有限公司	上海	上海市闵行区放鹤路 1088 号第 10 幢 A3083 室	设计、贸易型	—	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。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在上述结构化主体中的权益体现在母公司资产负债表中可供出售金融资产金额为人民币 98,428,087.10 元。

2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
甜维你（上海）商贸有限公司	10%	32,290,258.06		213,803,514.16

子公司少数股东的持股比例表和表决权比例一致，不存在持股比例和表决权不一致的情况。

3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
甜维你（上海）商贸有限公司	1,436,477,328.15	4,401,514,284.02	5,837,991,612.17	863,247,172.70	5,589,030.67	868,836,203.37

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
甜维你（上海）商贸有限公司	1,749,106,890.30	322,902,580.62	322,902,580.62	331,231,527.14

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

八、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。

九、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	99,377,155.01	—	—	99,377,155.01
1. 交易性金融资产	99,377,155.01	—	—	99,377,155.01
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	99,377,155.01	—	—	99,377,155.01
（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	—	—	—	—
（1）结构性存款	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	99,377,155.01	—	—	99,377,155.01
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 77,000,000.00 元，由于公允价值无法可靠计量而采用按成本计量。

十、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 31.73%的股权；宋艳俊系王致勤之妻，其直接持有本公司 24.78%的股权，两人合计持有本公司 56.51%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

①本公司作为担保方

无

②本公司作为被担保方

序号	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
a	王致勤	1,642,060,000.00	2017/3/10	2020/3/9	否
b	王致勤、宋艳俊	1,710,000,000.00	2017/1/23	2022/2/8	否

- a) 2017年2月22日,公司与招商银行银团签订了1,775,520,000.00元银团贷款合同,借款起止日为2017年3月10日至2020年3月9日,公司以3680万元货币资金进行质押、以土地使用权和房屋建筑物进行抵押、以公司持有的甜维你(上海)商贸有限公司股权进行质押,同时由公司实际控制人王致勤以其持有的本公司30,000,000股股票进行质押。截止2017年12月31日,该合同项下借款本金余额为人民币1,642,060,000.00元。
- b) 2017年1月12日,公司与杭州金投维格投资合伙企业(有限合伙)签订了南京金维格服装产业投资合伙企业(有限合伙)合伙协议,约定由杭州金投维格投资合伙企业(有限合伙)向本公司提供1,800,000,000.00元贷款,由公司实际控制人王致勤以其持有的本公司18,267,200股股票、宋艳俊持有的本公司37,732,800股股票进行质押。截止2017年12月31日,该合同项下借款本金余额为人民币1,710,000,000.00元。

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) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	425.29 万元	340.96 万元

8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

1、2017 年度股份支付总体情况

公司 2017 年度授予的各项权益工具总额	5,265,000 股
公司 2017 年度行权的各项权益工具总额	4,311,564 股
公司 2017 年度失效的各项权益工具总额	953,436 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、2017 年度以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型定价
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权的权益工具数量
2017 年度估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,850,746.91
2017 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,850,746.91

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、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、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2018年3月8日，第三届董事会第二十一次审议通过了《关于公司2017年度利润分配的议案》，公司拟以2018年3月6日总股本180,553,993股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.58元（含税），共计派发现金股利28,527,530.89元（含税）。该分配议案尚需股东大会审议批准。

2、其他资产负债表日后事项说明

公司2017年第三次临时股东大会会议决议及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非公开发行股票批复》（证监许可[2017]2046号），核准公司非公开发行不超过30,442,300股股票。公司实际发行28,262,429股，每股发行价格18.46元。公司申请增加注册资本28,262,429元，变更后注册资本为人民币180,553,993元，股本为180,553,993股，每股面值1元。

十四、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	972,025,741.03	169,570,286.68	5,837,991,612.17	-362,997,232.47	6,616,590,407.41
负债总额	576,793,152.27	77,267,764.22	868,836,203.37	3,239,050,909.14	4,761,948,029.00
营业收入	792,741,715.46	22,407,497.41	1,749,106,890.30	-113,340.27	2,564,142,762.90
营业成本	237,704,033.86	6,705,259.12	533,024,290.13	-113,340.27	777,320,242.84
净利润	78,308,145.64	-7,267,833.72	322,902,580.62	-171,714,904.28	222,227,988.26
归属于母公司所有者的净利润	78,308,145.64	-7,267,833.72	322,902,580.62	-204,005,162.34	189,937,730.20
归属于少数股东的净利润	—	—	—	32,290,258.06	32,290,258.06
综合收益	77,725,200.96	-7,267,833.72	322,902,580.62	-171,714,904.28	221,645,043.58
归属于母公司所有者的综合收益总额	77,725,200.96	-7,267,833.72	322,902,580.62	-204,005,162.34	189,354,785.52
归属于少数股东的综合收益总额	—	—	—	32,290,258.06	32,290,258.06

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	228,270,786.07	100.00	—	—	228,270,786.07
其中：账龄组合	—	—	—	—	—
合并范围内关联方款项	228,270,786.07	100.00	—	—	228,270,786.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	228,270,786.07	100.00	—	—	228,270,786.07

(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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	189,115,126.24	100.00	—	—	189,115,126.24
其中：账龄组合	—	—	—	—	—
合并范围内关联方款项	189,115,126.24	100.00	—	—	189,115,126.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	189,115,126.24	100.00	—	—	189,115,126.24

① 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

- ② 组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。
- 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 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 228,270,786.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

2、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	129,439,907.48	100.00	120,883.35	0.09	129,319,024.13
其中：账龄组合	1,407,081.38	1.09	120,883.35	8.59	1,286,198.03
合并范围内关联方款项	128,032,826.10	98.91	—	—	128,032,826.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	129,439,907.48	100.00	120,883.35	0.09	129,319,024.13

(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	30,996,185.72	100.00	966,855.00	3.12	30,029,330.72
其中：账龄组合	2,332,094.44	7.52	966,855.00	41.46	1,365,239.44
合并范围内关联方款项	28,664,091.28	92.48	—	—	28,664,091.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	30,996,185.72	100.00	966,855.00	3.12	30,029,330.72

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

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	835,551.00	41,777.55	5.00
1 至 2 年	545,455.00	54,545.50	10.00
2 至 3 年	1,000.00	500.00	50.00
3 至 5 年	5,075.38	4,060.30	80.00
5 年及以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	1,407,081.38	120,883.35	8.59

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,290,651.16	64,532.56	5.00
1 至 2 年	1,000.00	100.00	10.00
2 至 3 年	160,675.28	80,337.64	50.00
3 至 5 年	289,416.00	231,532.80	80.00
5 年及以上	590,352.00	590,352.00	100.00
合计	2,332,094.44	966,855.00	41.46

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 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 845,971.65 元。

3) 本期无实际核销的其他应收款

4) 其他应收款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
员工备用金	739,794.10	602,192.50
内部往来	128,032,826.10	28,664,091.28
保证金/押金	28,075.38	893,443.28
其他	639,211.90	836,458.66
合计	129,439,907.48	30,996,185.72

5) 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
维格娜丝意大利有限公司	内部往来	68,872,219.37	1年以内/1-2年	53.21	—
南京云锦研究所有限公司	内部往来	58,090,006.83	1年以内/1-2年/2-3年	44.88	—
上海赫为时装有限公司	内部往来	1,070,599.90	1年以内	0.83	—
李丽姝	员工借款	651,090.00	1年以内/1-2年	0.50	59,227.25
华威	员工借款	78,684.10	1年以内	0.06	3,934.21
合计		128,762,600.20		99.48	63,161.46

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,157,356,925.61	1,192,800.00	5,156,164,125.61	186,442,682.61	1,192,800.00	185,249,882.61
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	5,157,356,925.61	1,192,800.00	5,156,164,125.61	186,442,682.61	1,192,800.00	185,249,882.61

1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京弘景时装实业有限公司	35,576,519.61	—	—	35,576,519.61	—	—
上海维格娜丝时装有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
维格娜丝韩国有限公司	566,919.00	—	—	566,919.00	—	—
江苏维格娜丝时装有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
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	135,000,000.00	—	—	135,000,000.00	—	1,192,800.00
维格娜丝意大利有限责任公司	299,244.00	—	—	299,244.00	—	—
南京金维格服装产业投资合伙企业(有限合伙)	—	843,373,085.00	—	843,373,085.00	—	—
甜维你(上海)商贸有限公司	—	4,127,541,158.00	—	4,127,541,158.00	—	—
合计	186,442,682.61	4,970,914,243.00	—	5,157,356,925.61	—	1,192,800.00

2) 对联营、合营企业投资

无

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	275,801,529.88	174,533,129.89	464,148,908.35	323,284,964.24
其他业务	11,387,852.65	11,387,852.65	188,813,857.83	188,813,831.52
合计	287,189,382.53	185,920,982.54	652,962,766.18	512,098,795.76

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	61,734,801.17	—
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	—	4,947,020.11
处置可供出售金融资产取得的投资收益	3,612,026.09	3,591,447.40
合计	65,346,827.26	8,538,467.51

十六、补充资料

1、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	-974,946.22	—
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）	16,808,607.62	—
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	-11,855,212.97	—
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	155,864.87	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
减：所得税影响额	1,149,431.25	—
少数股东权益影响额	108,126.80	—
归属于母公司净利润的非经常性损益	2,876,755.25	—

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	12.28	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.10	1.26	1.26

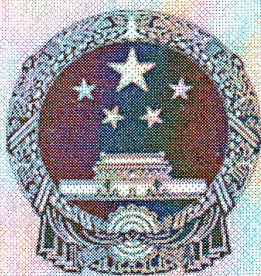
3、境内外会计准则下会计数据差异

无

4、会计政策变更相关补充资料

无

编号 320200000201512080034



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320200078269333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

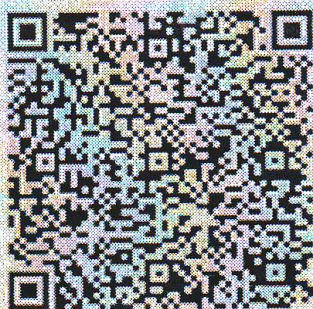
主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室

执行事务合伙人 张彩斌

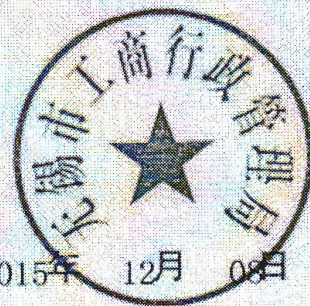
成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至*****

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;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





证书序号: 000454

会计师事务所



证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
江苏公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

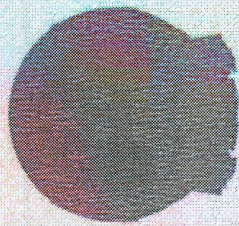
首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一〇年十一月十日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月十日



会计师事务所
执业证书

名	称	江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师		张彩斌
办公场所		无锡市新区龙山路4号C幢303室
组织形式		特殊普通合伙
会计师事务所编号		32020028
注册资本(出资额)		1000万元
批准设立文号		苏财会[2013]36号
批准设立日期		2013-09-12

证书序号: NO.010721

说明

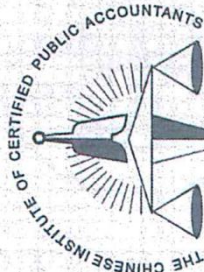
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

滕飞

Full name

男

Sex

1972-10-10

Date of birth

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所

Working unit

310110721010363

Identity card No.



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.



滕飞(320500010006)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

姓名: 谢振伟
 Full name: 谢振伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-11-28
 Date of birth: 1988-11-28
 工作单位: 江苏公证天业会计师事务所(普通合伙)无锡分所
 Working unit: 江苏公证天业会计师事务所(普通合伙)无锡分所
 身份证号码: 440583198811280779
 Identity card No.: 440583198811280779



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



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.



谢振伟(320200281561)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

320200281561

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 05 31
年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d