

比音勒芬服饰股份有限公司
2019年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告	1-5
二、审计报告附送	
1. 合并及母公司资产负债表	6-9
2. 合并及母公司利润表	10-11
3. 合并及母公司现金流量表	12-13
4. 合并股东权益变动表	14-15
5. 母公司股东权益变动表	16-17
6. 财务报表附注	18-84
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复 印件	
4. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第410044号

比音勒芬服饰股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了比音勒芬服饰股份有限公司（以下简称“比音勒芬”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，公允反映了比音勒芬2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司的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，我们独立于比音勒芬，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）存货跌价准备

1、事项描述

比音勒芬存货跌价准备确认原则请参阅财务报表附注四、10所述的会计政策，

具体金额详见附注六、6“存货”。

比音勒芬主要采取直营和特许加盟相结合的销售模式，需保持款色、尺寸充足的库存商品，以满足门店陈列及消费者的挑选，以及新零售网络扩张对商品铺货的需求，因此比音勒芬需要并保持相对较高水平的存货规模。存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对比音勒芬与存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

（2）我们对比音勒芬存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品库龄等；

（3）我们取得比音勒芬存货的年末库龄清单，结合产品的季节，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（4）我们查询比音勒芬本年度过季产品定价政策与消化比例，判断期末存货产生跌价的风险；

（5）我们获取比音勒芬产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按比音勒芬相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）营业收入确认

1、事项描述

比音勒芬收入确认原则请参阅财务报表附注四、21所述的会计政策、具体金额详见附注六、28“营业收入及营业成本”。

由于比音勒芬营业收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将比音勒芬营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价了管理层对销售收入内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）我们获取了比音勒芬与主要的加盟商和联营方签订的协议，对合同关键条款进行核实；

（3）我们通过查询主要的加盟商和联营方的工商资料，询问比音勒芬相关人员，以确认加盟商与比音勒芬是否存在关联关系；

（4）我们获取了比音勒芬供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况，以及复核比音勒芬期末是否足额计提加盟商退换货损失；

（5）抽取样本检查比音勒芬与加盟商的购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据等资料；

（6）抽取样本检查比音勒芬与联营店铺的月结账单、回款单据；

（7）抽取样本函证当期销售额及往来余额，检查了联营店铺的期后回款；

（8）实施销售截止测试，抽查资产负债表日前后若干笔购货订单、出库单、发货单据与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的发货记录相核对，评估收入是否记录在恰当的会计期间。

四、其他信息

比音勒芬管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括比音勒芬2019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，管理层负责评估比音勒芬的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算比音勒芬、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督比音勒芬的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对比音勒芬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比音勒芬不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相



关交易和事项。

（6）就比音勒芬中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2020年4月17日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	475,429,704.37	543,358,235.48
交易性金融资产	2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	59,719,887.29
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	3	140,836,227.57	104,377,363.40
应收款项融资		-	-
预付款项	4	84,183,322.54	99,119,535.35
其他应收款	5	49,735,773.91	33,992,532.87
其中：应收利息		-	387,156.15
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	6	674,332,467.05	622,374,869.92
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	473,993,854.99	349,612,770.36
流动资产合计		1,898,511,350.43	1,812,555,194.67
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	10,000,000.00
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	8	99,398,570.37	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	9	219,019,117.08	9,057,710.93
在建工程	10	18,248,222.38	102,193,203.67
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	11	113,572,665.56	111,578,899.48
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	12	106,824,984.11	57,878,040.33
递延所得税资产	13	41,937,993.32	14,367,304.39
其他非流动资产	14	26,851,681.03	1,807,655.63
非流动资产合计		625,853,233.85	306,882,814.43
资产总计		2,524,364,584.28	2,119,438,009.10

(后附财务报表附注是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：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	15	68,034,125.38	95,533,884.74
应付账款	16	86,737,494.41	62,766,791.20
预收款项	17	155,481,996.63	181,439,446.72
应付职工薪酬	18	40,909,188.60	34,890,409.00
应交税费	19	57,555,132.65	23,341,754.18
其他应付款	20	36,554,464.01	30,804,930.01
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	21	89,321,849.81	50,579,784.23
流动负债合计		534,594,251.49	479,357,000.08
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	22	30,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债	13	1,394,903.51	841,777.53
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		31,394,903.51	10,841,777.53
负债合计		565,989,155.00	490,198,777.61
股东权益：			
股本	23	308,276,300.00	181,339,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	24	442,647,168.74	556,267,568.58
减：库存股		-	-
其他综合收益	25	298,570.37	-
专项储备		-	-
盈余公积	26	133,177,418.18	83,766,738.60
未分配利润	27	1,072,977,728.32	806,864,572.78
归属于母公司股东权益合计		1,957,377,185.61	1,628,237,879.96
少数股东权益		998,243.67	1,001,351.53
股东权益合计		1,958,375,429.28	1,629,239,231.49
负债和股东权益总计		2,524,364,584.28	2,119,438,009.10

(后附财务报表附注是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：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		421,139,876.26	526,432,261.44
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	140,836,227.57	104,377,363.40
应收款项融资		-	-
预付款项		143,898,284.72	101,747,724.46
其他应收款	2	67,042,406.22	41,860,056.64
其中：应收利息		-	340,799.99
应收股利		-	-
存货		774,139,994.46	619,492,758.40
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		405,043,473.00	319,151,152.53
流动资产合计		1,952,100,262.23	1,713,061,316.87
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	106,000,000.00	106,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		219,019,117.08	9,057,710.93
在建工程		18,248,222.38	102,193,203.67
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		113,572,665.56	111,578,899.48
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		101,459,418.06	57,878,040.33
递延所得税资产		25,418,593.62	14,349,590.40
其他非流动资产		26,851,681.03	1,807,655.63
非流动资产合计		610,569,697.73	402,865,100.44
资产总计		2,562,669,959.96	2,115,926,417.31

(后附财务报表附注是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：

(承上页)

资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		68,034,125.38	95,533,884.74
应付账款		62,069,630.36	62,766,791.20
预收款项		155,481,996.63	181,439,446.72
应付职工薪酬		20,062,563.16	34,890,409.00
应交税费		55,698,997.32	21,576,485.74
其他应付款		36,357,788.67	30,803,929.01
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		89,321,849.81	50,579,784.23
流动负债合计		487,026,951.33	477,590,730.64
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		30,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税负债		1,394,903.51	841,777.53
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		31,394,903.51	10,841,777.53
负债合计		518,421,854.84	488,432,508.17
所有者权益:			
股本		308,276,300.00	181,339,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		442,647,168.74	556,267,568.58
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		133,177,418.18	83,766,738.60
未分配利润		1,160,147,218.20	806,120,601.96
所有者权益合计		2,044,248,105.12	1,627,493,909.14
负债和所有者权益总计		2,562,669,959.96	2,115,926,417.31

(后附财务报表附注是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

2019年度

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	28	1,825,516,844.69	1,475,747,148.70
其中：营业收入	28	1,825,516,844.69	1,475,747,148.70
二、营业总成本		1,341,695,560.74	1,141,407,619.53
其中：营业成本	28	588,244,701.71	541,948,611.28
税金及附加	29	16,568,332.07	14,638,430.10
销售费用	30	547,542,781.55	437,890,463.30
管理费用	31	135,819,476.13	107,881,138.25
研发费用	32	59,105,930.21	46,325,370.63
财务费用	33	-5,585,660.93	-7,276,394.03
其中：利息费用		-	-
利息收入		6,226,592.91	7,930,588.52
加：其他收益	34	5,198,362.00	3,140,954.97
投资收益（损失以“-”号填列）	35	16,863,429.42	13,979,750.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-	115,890.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-4,105,157.52	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-29,115,118.42	-14,255,859.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		472,662,799.43	337,320,265.08
加：营业外收入	39	1,624,512.67	6,704,929.95
减：营业外支出	40	2,747,926.45	382,848.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		471,539,385.65	343,642,346.18
减：所得税费用	41	64,935,495.50	51,383,577.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		406,603,890.15	292,258,769.03
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		406,603,890.15	292,258,769.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		406,606,998.01	292,257,417.50
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,107.86	1,351.53
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.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变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）可供出售金融资产公允价值变动		-	-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
（6）其他债权投资信用减值准备		-	-
（7）现金流量套期储备		-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-
（9）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		406,603,890.15	292,258,769.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		406,606,998.01	292,257,417.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,107.86	1,351.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.32	0.95
（二）稀释每股收益		1.32	0.95

（后附财务报表附注是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：

利润表

2019年度

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,825,516,844.69	1,475,747,148.70
减：营业成本	4	675,355,413.13	541,948,611.28
税金及附加		12,895,116.34	14,139,641.15
销售费用		402,256,517.85	446,982,103.01
管理费用		87,877,714.06	98,879,172.45
研发费用		59,032,709.69	46,325,370.63
财务费用		-5,137,372.08	-6,836,142.54
其中：利息费用		-	-
利息收入		5,747,401.55	7,488,261.95
加：其他收益		1,305,578.00	3,140,954.97
投资收益（损失以“-”号填列）	5	15,234,861.12	13,178,493.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,050,517.58	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,115,118.42	-14,250,361.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		576,611,548.82	336,377,479.52
加：营业外收入		1,600,382.57	6,704,929.95
减：营业外支出		2,744,385.48	382,848.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		575,467,545.91	342,699,560.62
减：所得税费用		80,947,087.20	51,186,113.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		494,520,458.71	291,513,446.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		494,520,458.71	291,513,446.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产投资公允价值变动		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		494,520,458.71	291,513,446.68

（后附财务报表附注是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

2019年度

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,042,870,846.60	1,695,433,743.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	42 (1)	36,664,403.84	29,729,127.45
经营活动现金流入小计		2,079,535,250.44	1,725,162,871.41
购买商品、接受劳务支付的现金		912,703,835.23	874,098,528.62
支付给职工以及为职工支付的现金		328,290,644.41	266,090,020.93
支付的各项税费		194,313,570.90	196,378,867.24
支付其他与经营活动有关的现金	42 (2)	310,758,086.25	217,781,619.57
经营活动现金流出小计		1,746,066,136.79	1,554,349,036.36
经营活动产生的现金流量净额		333,469,113.65	170,813,835.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		19,044,283.96	10,477,319.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	42 (3)	1,439,000,000.00	560,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,458,054,283.96	570,478,219.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		226,365,643.42	105,390,615.19
投资支付的现金		89,100,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	42 (4)	1,452,020,000.00	671,020,000.00
投资活动现金流出小计		1,767,485,643.42	786,410,615.19
投资活动产生的现金流量净额		-309,431,359.46	-215,932,395.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	42 (5)	198,902,834.98	-
筹资活动现金流入小计		198,902,834.98	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,669,500.00	106,670,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	42 (6)	190,574,704.41	30,161,112.18
筹资活动现金流出小计		281,244,204.41	136,831,112.18
筹资活动产生的现金流量净额		-82,341,369.43	-135,831,112.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-58,303,615.24	-180,949,673.07
加：期初现金及现金等价物余额		509,921,375.70	690,871,048.77
六、期末现金及现金等价物余额	43	451,617,760.46	509,921,375.70

(后附财务报表附注是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：

现金流量表

2019年度

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,035,801,995.09	1,695,432,393.96
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		32,268,298.38	29,332,156.04
经营活动现金流入小计		2,068,070,293.47	1,724,764,550.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,137,798,858.60	878,227,438.87
支付给职工以及为职工支付的现金		104,335,754.69	267,378,874.84
支付的各项税费		160,364,368.18	193,133,069.78
支付其他与经营活动有关的现金		358,760,922.24	217,941,694.81
经营活动现金流出小计		1,761,259,903.71	1,556,681,078.30
经营活动产生的现金流量净额		306,810,389.76	168,083,471.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		16,649,472.21	10,280,058.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	900.00
收到其他与投资活动有关的现金		1,350,000,000.00	530,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,366,659,472.21	540,280,958.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		226,365,643.42	105,390,615.19
投资支付的现金		-	106,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,450,000,000.00	550,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,676,365,643.42	761,390,615.19
投资活动产生的现金流量净额		-309,706,171.21	-221,109,656.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		198,902,834.98	-
筹资活动现金流入小计		198,902,834.98	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,669,500.00	106,670,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		201,005,022.84	38,179,462.60
筹资活动现金流出小计		291,674,522.84	144,849,462.60
筹资活动产生的现金流量净额		-92,771,687.86	-144,849,462.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-95,667,469.31	-197,875,647.11
加：期初现金及现金等价物余额		492,995,401.66	690,871,048.77
六、期末现金及现金等价物余额		397,327,932.35	492,995,401.66

(后附财务报表附注是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

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	181,339,000.00	-	-	-	556,267,568.58	-	-	-	83,766,738.60	806,864,572.78	1,628,237,879.96	1,001,351.53	1,629,239,231.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,366.29	-372,296.60	-413,662.89	-	-413,662.89
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	181,339,000.00	-	-	-	556,267,568.58	-	-	-	83,725,372.31	806,492,276.18	1,627,824,217.07	1,001,351.53	1,628,825,568.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	126,937,300.00	-	-	-	-113,620,399.84	-	298,570.37	-	49,452,045.87	266,485,452.14	329,552,968.54	-3,107.86	329,549,860.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406,606,998.01	406,606,998.01	-3,107.86	406,603,890.15
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	13,316,900.16	-	-	-	-	-	13,316,900.16	-	13,316,900.16
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	13,316,900.16	-	-	-	-	-	13,316,900.16	-	13,316,900.16
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	49,452,045.87	-140,121,545.87	-90,669,500.00	-	-90,669,500.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	49,452,045.87	-49,452,045.87	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-90,669,500.00	-90,669,500.00	-	-90,669,500.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	126,937,300.00	-	-	-	-126,937,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	126,937,300.00	-	-	-	-126,937,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	298,570.37	-	-	-	298,570.37	-	298,570.37
四、本年年末余额	308,276,300.00	-	-	-	442,647,168.74	-	298,570.37	-	133,177,418.18	1,072,977,728.32	1,957,377,185.61	998,243.67	1,958,375,429.28

（后附财务报表附注是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 (续)

2019年度

编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	106,670,000.00	-	-	630,936,568.58	-	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46	-	1,442,650,462.46
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	106,670,000.00	-	-	630,936,568.58	-	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46	-	1,442,650,462.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	74,669,000.00	-	-	-74,669,000.00	-	-	-	29,151,344.67	156,436,072.83	185,587,417.50	1,001,351.53	186,588,769.03
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	292,257,417.50	292,257,417.50	1,351.53	292,258,769.03
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	29,151,344.67	-135,821,344.67	-106,670,000.00	-	-106,670,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	29,151,344.67	-29,151,344.67	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-106,670,000.00	-106,670,000.00	-	-106,670,000.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	74,669,000.00	-	-	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	74,669,000.00	-	-	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	181,339,000.00	-	-	556,267,568.58	-	-	-	83,766,738.60	806,864,572.78	1,628,237,879.96	1,001,351.53	1,629,239,231.49

(后附财务报表附注是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:

股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	181,339,000.00	-	-	-	556,267,568.58	-	-	-	83,766,738.60	806,120,601.96	1,627,493,909.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-41,366.29	-372,296.60	-413,662.89
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	181,339,000.00	-	-	-	556,267,568.58	-	-	-	83,725,372.31	805,748,305.36	1,627,080,246.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	126,937,300.00	-	-	-	-113,620,399.84	-	-	-	49,452,045.87	354,398,912.84	417,167,858.87
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	494,520,458.71	494,520,458.71
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	13,316,900.16	-	-	-	-	-	13,316,900.16
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	13,316,900.16	-	-	-	-	-	13,316,900.16
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	49,452,045.87	-140,121,545.87	-90,669,500.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	49,452,045.87	-49,452,045.87	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-90,669,500.00	-90,669,500.00	-90,669,500.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	126,937,300.00	-	-	-	-126,937,300.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	126,937,300.00	-	-	-	-126,937,300.00	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	308,276,300.00	-	-	-	442,647,168.74	-	-	-	133,177,418.18	1,160,147,218.20	2,044,248,105.12

（后附财务报表附注是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：

股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	106,670,000.00	-	-	-	630,936,568.58	-	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	106,670,000.00	-	-	-	630,936,568.58	-	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,669,000.00	-	-	-	-74,669,000.00	-	-	-	29,151,344.67	155,692,102.01	184,843,446.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	291,513,446.68	291,513,446.68
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-135,821,344.67	-106,670,000.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,151,344.67	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-106,670,000.00	-106,670,000.00
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	74,669,000.00	-	-	-	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	74,669,000.00	-	-	-	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	181,339,000.00	-	-	-	556,267,568.58	-	-	-	83,766,738.60	806,120,601.96	1,627,493,909.14

（后附财务报表附注是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：

比音勒芬服饰股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

比音勒芬服饰股份有限公司(以下简称“公司”)原名广东比音勒芬服饰有限公司(以下简称“比音勒芬”),于2003年1月由谢挺和劳馨文共同出资成立,注册资本为500万元,其中谢挺以货币出资380万元,占注册资本的76%,劳馨文以货币出资120万元,占注册资本的24%。

2003年3月,经股东会决议通过,劳馨文将其所持比音勒芬24%股权转让予陈少华;2003年7月,经股东会决议通过,谢挺及陈少华分别将其所持有比音勒芬76%及24%股权转让予冯玲玲及申金冬。

2007年9月,经股东会决议通过,比音勒芬增加注册资本至1,500万元,新增资本由谢秉政以货币出资,增资后谢秉政出资额为1,000万元,占注册资本的66.67%;冯玲玲出资额为380万元,占注册资本的25.33%;申金冬出资额为120万元,占注册资本的8.00%。

2008年11月,经股东会决议通过,比音勒芬增加注册资本至3,500万元,新增资本由谢秉政以货币出资,增资后谢秉政出资额为3,000万元,占注册资本的85.71%;冯玲玲出资额为380万元,占注册资本的10.86%;申金冬出资额为120万元,占注册资本的3.43%。

2009年12月,经股东会决议通过,比音勒芬增加注册资本至5,000万元,新增资本由谢秉政以货币出资,增资后谢秉政出资额为4,500万元,占注册资本的90.00%;冯玲玲出资额为380万元,占注册资本的7.60%;申金冬出资额为120万元,占注册资本的2.40%。

2010年9月,经股东会决议通过,比音勒芬增加注册资本至6,000万元,新增资本由谢秉政以实物房产出资,增资后谢秉政将其所持公司13.666%股权分别转让予谢挺、唐新乔及申金冬,冯玲玲将其所持公司1.333%股权转让予申金冬。增资转让后谢秉政出资额为4,680万元,占注册资本的78.00%;谢挺出资额为600万元,占注册资本的10.00%;冯玲玲出资额为300万元,占注册资本的5.00%;申金冬出资额为300万元,占注册资本的5.00%;唐新乔出资额为120万元,占注册资本的2.00%。

2011年10月,经股东会决议通过,谢秉政将其所持的23.00%股权分别转让给谢炳鑫、李惠强、陈俊岭、广州暨南投资有限公司及广东通盈创业投资有限公司,转让后谢秉政出资额为3,300万元,占注册资本的55.00%;谢挺出资额为600万元,占注册资本的10.00%;冯玲玲及申金冬出资额分别为300万元,各占注册资本的5.00%;谢炳鑫及李惠强出资额分别为390万元,各占注册资本的6.50%;陈俊岭出资额为360万元,占注册资本的6.00%;唐新乔、广州暨南投资有限公司及广东通盈创业投资有限公司出资额均为120万元,各占注册资本的2.00%。

2012年2月,经公司股东会决议通过,由广东比音勒芬服饰有限公司原有全体股东作为发起人,对广东比音勒芬服饰有限公司进行整体变更,发起设立比音勒芬服饰股份有限公司,以截至2011年11月30日经审计的净资产113,529,568.58元按1.41911961:1的比例折为比音勒芬服饰股份有限公司股本80,000,000股,并于2012年3月14日在广州市工商行政管理局办理变更登记。

2016年12月,根据公司股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2860号”文核准,公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)26,670,000股,每股面值1.00元,每股发行价格26.17元,增加注册资本人民币26,670,000.00元,变更后的注册资本为人民币106,670,000.00元。

2018年5月,根据公司股东大会审议通过2017年度利润分配及公积金转增股本方案,以资本公积金向全体股东每10股转增7股,增加注册资本人民币74,669,000.00元,权益分派实施后公司注册资本变更为人民币181,339,000.00元。

2019年5月,根据公司股东大会审议通过2018年度利润分配及公积金转增股本方案,以资本公积金向全体股东每10股转增7股,增加注册资本人民币126,937,300.00元,权益分派实施后公司注册资本变更为人民币308,276,300.00元。

公司统一社会信用代码:914401017462725710

公司法定代表人:谢秉政

公司注册地址:广州市番禺区南村镇兴业大道东608号

公司总部地址:广州市番禺区南村镇兴业大道东608号

2、公司的业务性质和主要经营活动

日用器皿及日用杂货批发;服饰制造;皮革服装制造;皮手套及皮装饰制品制造;毛皮服装加工;皮鞋制造;其他制鞋业;其他皮革制品制造;服装批发;皮箱、包(袋)制造;服装零售;日用杂品综合零售;金属日用杂品制造;机织服装制造;其他毛皮制品加工;羽毛(绒)加工;羽毛(绒)制品加工;针织或钩针编织服装制造;其他体育用品制造;体育用品及器材批发;服装辅料批发;服装辅料零售;皮革及皮革制品批发;木制、塑料、皮革日用品零售;鞋批发;体育用品及器材零售;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;其他仓储业(不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储);物业管理;房屋租赁;企业管理服务(涉及许可经营项目的除外);家具批发;家居饰品批发;室内装饰设计服务;代收代缴水电费;箱、包批发;鞋零售;塑料鞋制造;橡胶鞋制造;纺织面料鞋制造;箱、包零售;非许可类医疗器械经营;医疗用品及器材零售(不含药品及医疗器械);医疗卫生用塑料制品制造;日用及医用橡胶制品制造;医疗诊断、监护及治疗设备制造;医疗诊断、监护及治疗设备批发;医疗诊断、监护及治疗设备零售;卫生材料及医药用品制造;许可类医疗器械经营。

3、财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2020年4月17日批准报出。

4、合并报表范围

公司报告期内纳入合并财务报表范围的共有：广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司 2 家子公司、宁波市比音勒芬供应链管理有限公司 1 家孙公司以及与广东易简投资有限公司共同出资成立的广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)1 家合伙企业。详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的报告期财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指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。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。

3、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、记账基础和计价属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

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。

—同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。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。

—非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、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，其差额计入当期损益。企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

6、合并财务报表的编制方法

—合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并财务报表的合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的企业或主体。子公司的经营成果、财务状况和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

—合并财务报表编制的方法

公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在公司最终控制方对其实施控制时即纳入合并范围，并对合并财务报表的期初余额以及前期比较报表进行相应调整。

公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与公司不一致时，在编制合并财务报表时按公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中股东权益项目中和合并利润表中净利润项目及综合收益总额后单独列示。

如果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。

7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过 3 个月）、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确定为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

—外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

—外币财务报表的折算

外币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”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在“其他综合收益”项目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，也在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

—以摊余成本计量的金融资产

公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

—以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ① 公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

—以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

(5) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(6) 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- ③租赁应收款；
- ④财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

—预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

——应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

应收账款组合 1：服装销售业务款项

应收账款组合 2：合并范围内关联方款项

对于划分为应收账款组合 1 的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为应收账款组合 2 的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

——其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金及押金

其他应收款组合 2：员工备用金

其他应收款组合 3：合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4：其他

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——信用风险显著增加的评估

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

—已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

—预期信用损失准备的列报

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

—核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指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（转入方）。

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

10、存货

存货的分类：原材料、库存商品、委托加工物资。

存货的核算：按实际成本计价，领用或发出时按加权平均法核算。

存货的盘存制度：采用永续盘存制。

存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

11、持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或处置组时划分为持有待售：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当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，应当计入当期损益。企业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，应当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。

12、长期股权投资

长期股权投资的分类

—长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，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、9“金融工具”。

共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司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。

长期股权投资成本的确定

—同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

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，应分别是否属于“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净资产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，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照合并成本作为其初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

—除企业合并形成以外的：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。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；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；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

长期股权投资后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

——成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

——权益法核算的长期股权投资

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公司不一致的，按照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。

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，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。

减值测试方法及减值准备计提方法

—长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

13、固定资产

固定资产的标准：公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过 1 年的有形资产。

固定资产的分类：房屋建筑物、运输工具、机器设备及办公设备；

固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用年限、预计残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋及建筑物	20-40	2.38-4.75	5
运输工具	5	19.00	5
机器设备	3-5	19.00-31.67	5
办公设备	3-5	19.00-31.67	5

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；（4）承租

人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法

公司在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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、18“长期资产减值”。

14、在建工程

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算，具体核算内容包括：建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未来 3 年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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、18“长期资产减值”。

15、借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：资产支出（包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应按以下方法确定资本化金额：

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

16、无形资产

无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易投入的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司无形资产为土地使用权、商标及软件，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标按 10 年摊销，软件按 3 年摊销。

划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

—公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段；开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产

或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无形资产减值准备：公司在报告期末对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上的各项费用，主要包括店面装修费、办公楼和仓库装修费。

长期待摊的费用按形成时发生的实际成本计价，采用直线法在受益年限内平均摊销。长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、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、以及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，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，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。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。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

19、职工薪酬

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

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工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。

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。其中：

(1) 对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

(2) 对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

辞退福利是指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给予职工的补偿。公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，公司于职工提供服务的期间确认应付职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

20、预计负债

预计负债的确认标准：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，确认为负债：①该义务是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。

预计负债的计量方法：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21、收入

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常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公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

公司销售主要分为两种模式：直营（包含联营方式和非联营方式）模式和加盟模式，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

联营方式系公司根据与联营方（包括商场、机场和高尔夫球会）签订的协议，由联营方在商品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到联营方结算单时，按联营方收取的全部款项扣除联营方应得分成后的余额确认销售收入。

非联营方式系在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

加盟模式在商品已交付予客户，并取得客户的确认凭据时确认销售收入。

提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认：收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

22、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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，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，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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益均计入当期损益。

—公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

—递延所得税资产的确认

——公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

——公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

——公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

—递延所得税负债的确认

——除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。（3）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

—资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

—如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

24、股份支付

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。股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

—以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

—以权益结算的股份支付

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积（其他资本公积）。换取其他方服务的权益结算的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

—修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

25、经营租赁

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（2）利润分配方法

根据公司章程，公司利润按以下顺序分配：

—弥补以前年度亏损；

—提取 10%法定盈余公积金，公司法定盈余公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取；

—经股东大会决议，可提取任意公积金；

—剩余利润根据股东大会决议予以分配。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财务报表列报

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，公司对财务报表格式进行了以下修订：资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。财务报表格式的修订对公司财务状况和经营成果无重大影响。

2019 年 8 月 23 日，公司召开第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意对上述会计政策进行变更。

②新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第三届董事会第十次会议、第三届监事会第七次会议于 2019 年 4 月 18 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，公司未对比较财务报表数据进行调整。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

A、执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响

a、对合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产	-	89,766,243.45	89,766,243.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,719,887.29	-59,719,887.29	-
应收账款	104,377,363.40	-486,662.23	103,890,701.17
其他应收款	33,992,532.87	-387,156.15	33,605,376.72
其他流动资产	349,612,770.36	-29,659,200.01	319,953,570.35
可供出售金融资产	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
其他权益工具投资	-	10,000,000.00	10,000,000.00
递延所得税资产	14,367,304.39	72,999.34	14,440,303.73
盈余公积	83,766,738.60	-41,366.29	83,725,372.31
未分配利润	806,864,572.78	-372,296.60	806,492,276.18

b、对母公司财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	104,377,363.40	-486,662.23	103,890,701.17
其他应收款	41,860,056.64	-340,799.99	41,519,256.65
其他流动资产	319,151,152.53	340,799.99	319,491,952.52
递延所得税资产	14,349,590.40	72,999.34	14,422,589.74
盈余公积	83,766,738.60	-41,366.29	83,725,372.31
未分配利润	806,120,601.96	-372,296.60	805,748,305.36

B、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	贷款和应收款项	104,377,363.40	应收账款	摊余成本	103,890,701.17
其他应收款	贷款和应收款项	33,992,532.87	其他应收款	摊余成本	33,605,376.72
			其他流动资产-银行理财产品	摊余成本	340,799.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	59,719,887.29	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	89,766,243.45
其他流动资产-结构性存款	可供出售金融资产	334,454,444.44	其他流动资产-银行理财产品	摊余成本	304,795,244.43
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	10,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,000,000.00

b、对母公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	104,377,363.40	应收账款	摊余成本	103,890,701.17

C、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
以摊余成本计量:				
应收账款				
按原准则列示的余额	104,377,363.40	-	-	-
减: 金融资产减值准备	-	-	486,662.23	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	103,890,701.17
其他应收款				
按原准则列示的余额	33,992,532.87	-	-	-
减: 转入交易性金融资产	-	46,356.16	-	-
减: 重分类银行利息收入	-	340,799.99	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	33,605,376.72
其他流动资产-结构性存款				
按原准则列示的余额	349,612,770.36	-	-	-
减: 转入交易性金融资产	-	30,000,000.00	-	-
加: 重分类银行利息收入	-	340,799.99	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	319,953,570.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益:				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
按原准则列示的余额	59,719,887.29	-	-	-
减: 转入交易性金融资产	-	59,719,887.29	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
交易性金融资产				
按原准则列示的余额	-	-	-	-
加: 自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(原准则)转入	-	59,719,887.29	-	-
加: 自其他流动资产-结构性存款转入	-	30,000,000.00	-	-
加: 自其他应收款-应收利息-结构性存款利息转入	-	46,356.16	-	-

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	89,766,243.45
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产				
按原准则列示的余额	10,000,000.00	-	-	-
减：转出至其他权益工具投资	-	10,000,000.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	-
其他权益工具投资				
按原准则列示的余额	-	-	-	-
加：自可供出售金融资产（原准则）转入	-	10,000,000.00	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	10,000,000.00

b、对母公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
以摊余成本计量：				
应收账款				
按原准则列示的余额	104,377,363.40	-	-	-
减：金融资产减值准备	-	-	486,662.23	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	103,890,701.17
其他应收款				
按原准则列示的余额	41,860,056.64	-	-	-
减：重分类银行利息收入	-	340,799.99	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	41,519,256.65
其他流动资产-结构性存款				
按原准则列示的余额	319,151,152.53	-	-	-
加：重分类银行利息收入	-	340,799.99	-	-
按新金融工具准则列示的余额	-	-	-	319,491,952.52

D、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	5,878,862.34	-	486,662.23	6,365,524.57

b、对母公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	5,878,862.34	-	486,662.23	6,365,524.57

E、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	806,864,572.78	83,766,738.60	-
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量	-	-	-
2、应收款项减值的重新计量	-372,296.60	-41,366.29	-
2019 年 1 月 1 日	806,492,276.18	83,725,372.31	-

(2) 会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计的变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%	注 1
城市维护建设税	应交增值税额	7%	
教育费附加	应交增值税额	3%	
地方教育附加	应交增值税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	注 2

注 1、增值税

公司为增值税一般纳税人，根据 2019 年 3 月 20 日财政部、税务总局、海关总署发布的《财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销

售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%，故公司 2019 年 4-12 月按销售商品收入的 13% 计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

注 2、企业所得税

(1) 比音勒芬服饰股份有限公司

比音勒芬服饰股份有限公司于 2018 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业，获发编号为 GR201844003219 的《高新技术企业证书》，按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司 2019 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 下属子公司广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司、下属孙公司宁波市比音勒芬供应链管理有限公司

根据 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司、宁波市比音勒芬供应链管理有限公司 2019 年度的企业所得税税率均为 25%。

(3) 广州比音勒芬易简股权投资合伙企业（有限合伙）

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《中华人民共和国个人所得税法》有关规定，合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人。合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2019 年 1 月 1 日。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	131,679.34	75,562.90
银行存款	451,486,081.12	509,845,812.80
其他货币资金	23,811,943.91	33,436,859.78
合 计	475,429,704.37	543,358,235.48
其中：存放在境外的款项总额	-	-

—所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

—其他货币资金为开具银行承兑汇票而存入的银行承兑汇票保证金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
其中：债务工具投资	-	89,766,243.45
合 计	-	89,766,243.45

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为公司向红土创新基金管理有限公司认购的“红土创新优淳货币市场基金”。

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	149,323,670.86
1-2 年	527,804.71
2-3 年	132,467.43
3 年以上	208,524.09
小 计	150,192,467.09
减：坏账准备	9,356,239.52
合 计	140,836,227.57

(2) 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	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	606,879.63	0.40	606,879.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	149,585,587.46	99.60	8,749,359.89	5.85	140,836,227.57
其中：					
服装销售业务款项	149,585,587.46	99.60	8,749,359.89	5.85	140,836,227.57
合 计	150,192,467.09	100.00	9,356,239.52	6.23	140,836,227.57

(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	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	110,256,225.74	100.00	6,365,524.57	5.77	103,890,701.17
其中：					
服装销售业务款项	110,256,225.74	100.00	6,365,524.57	5.77	103,890,701.17
合 计	110,256,225.74	100.00	6,365,524.57	5.77	103,890,701.17

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	606,879.63	606,879.63	100.00%	预计难以收回
合 计	606,879.63	606,879.63	—	—

②组合中，按服装销售业务组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	149,242,422.13	8,406,391.23	5.63
1-2 年	2,173.81	2,170.63	99.85
2-3 年	132,467.43	132,273.94	99.85
3 年以上	208,524.09	208,524.09	100.00
合 计	149,585,587.46	8,749,359.89	5.85

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,365,524.57	3,256,189.25	-	265,474.30	9,356,239.52
合 计	6,365,524.57	3,256,189.25	-	265,474.30	9,356,239.52

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	265,474.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项 目	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
单位 1	非关联客户	6,030,475.68	4.02	339,515.78
单位 2	非关联客户	3,838,361.25	2.56	216,099.74
单位 3	非关联客户	3,601,268.11	2.40	202,751.39
单位 4	非关联客户	3,428,572.65	2.28	193,028.64
单位 5	非关联客户	2,968,144.76	1.98	167,106.55
合 计		19,866,822.45	13.23	1,118,502.10

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	84,183,322.54	100.00	95,383,143.92	96.23
1 至 2 年	-	-	3,655,587.43	3.69
2 至 3 年	-	-	80,804.00	0.08
3 年以上	-	-	-	-
合 计	84,183,322.54	100.00	99,119,535.35	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期末余额前五名的预付款情况

项 目	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
单位 1	非关联关系	10,329,962.70	12.27
单位 2	非关联关系	8,639,471.81	10.26
单位 3	非关联关系	5,003,045.06	5.94
单位 4	非关联关系	4,451,816.60	5.29
单位 5	非关联关系	3,835,904.62	4.56
合 计		32,260,200.79	38.32

5、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	49,735,773.91	33,605,376.72
应收股利	-	-
应收利息	-	-
合 计	49,735,773.91	33,605,376.72

公司其他应收款期末余额较期初余额增加 16,130,397.19 元，增幅为 48.00%，主要系保证金及押金增加所致。

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	52,353,446.22
1-2 年	-
2-3 年	-
3 年以上	-
小 计	52,353,446.22
减：坏账准备	2,617,672.31
合 计	49,735,773.91

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
保证金及押金	48,115,957.68	33,089,170.20
员工备用金	2,448,581.84	1,724,146.64
其他	1,788,906.70	560,763.92
小 计	52,353,446.22	35,374,080.76
减：坏账准备	2,617,672.31	1,768,704.04
合 计	49,735,773.91	33,605,376.72

③坏账准备计提情况

截至本期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-		-	-
按组合计提坏账准备	52,353,446.22	5.00	2,617,672.31	49,735,773.91
其中：保证金及押金	48,115,957.68	5.00	2,405,797.88	45,710,159.80
员工备用金	2,448,581.84	5.00	122,429.09	2,326,152.75
其他	1,788,906.70	5.00	89,445.34	1,699,461.36
合 计	52,353,446.22	5.00	2,617,672.31	49,735,773.91

公司期末不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期期末坏账准备计提情况：

项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	52,353,446.22	100.00	2,617,672.31	5.00	49,735,773.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	52,353,446.22	100.00	2,617,672.31	5.00	49,735,773.91

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,768,704.04	848,968.27	-	-	2,617,672.31
合 计	1,768,704.04	848,968.27	-	-	2,617,672.31

公司本期无转回或收回的其他应收款。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司本期无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
单位 1	商场保证金	7,956,078.00	1 年以内	15.20	397,803.90
单位 2	商场保证金	4,644,560.00	1 年以内	8.87	232,228.00
单位 3	商场保证金	4,288,619.00	1 年以内	8.19	214,430.95
单位 4	仓库租赁押金	3,150,000.00	1 年以内	6.02	157,500.00
单位 5	商场保证金	1,843,740.00	1 年以内	3.52	92,187.00
合 计	——	21,882,997.00	——	41.80	1,094,149.85

⑦涉及政府补助的其他应收款

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,952,935.15	-	17,952,935.15
委托加工物资	4,727,075.88	-	4,727,075.88
库存商品	685,187,150.09	33,534,694.07	651,652,456.02
合 计	707,867,161.12	33,534,694.07	674,332,467.05

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,498,663.52	-	20,498,663.52
委托加工物资	28,667,542.62	-	28,667,542.62
库存商品	585,089,871.38	11,881,207.60	573,208,663.78
合 计	634,256,077.52	11,881,207.60	622,374,869.92

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	11,881,207.60	29,115,118.42	-	7,461,631.95	-	33,534,694.07

—公司于报告期各期末以过季服装的预计售价减去服装销售应承担的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，按各类过季服装可变现净值低于其账面成本的差额计提相应的存货跌价准备。报告期各期转销的存货跌价准备系各期销售的存货在以前期间已计提的存货跌价准备金额。

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额及待抵扣增值税进项税	69,330,202.81	7,430,283.65
预缴企业所得税	-	7,728,042.27
结构性存款	403,380,633.34	304,795,244.43
可转债中介机构费用	1,283,018.84	-
合 计	473,993,854.99	319,953,570.35

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额
深圳柚安米科技有限公司	10,298,570.37
快尚时装（广州）有限公司	89,100,000.00
合 计	99,398,570.37

(续)

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳柚安米科技有限公司	-	-	-	-	基于战略目的长期持有	不适用
快尚时装（广州）有限公司	-	-	-	-	基于战略目的长期持有	不适用
合 计	-	-	-	-		

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	219,019,117.08	9,057,710.93
固定资产清理	-	-
合 计	219,019,117.08	9,057,710.93

公司固定资产期末余额较期初余额增加 209,961,406.15 元，增幅为 2,318.04%，主要系新办公楼达到预计可使用状态导致期末房屋建筑物余额大幅度增长。

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
期初金额	-	4,438,761.42	382,894.64	16,717,784.92	21,539,440.98
本年增加金额	200,516,098.11	577,922.87	-	13,920,326.06	215,014,347.04
（1）购置	-	577,922.87	-	13,920,326.06	14,498,248.93
（2）在建工程转入	200,516,098.11	-	-	-	200,516,098.11
本年减少金额	-	95,955.00	246,374.37	30,890.60	373,219.97

项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报 废	-	95,955.00	246,374.37	30,890.60	373,219.97
期末金额	200,516,098.11	4,920,729.29	136,520.27	30,607,220.38	236,180,568.05
二、累计折旧	-	-	-	-	-
期初金额	-	3,043,984.91	352,453.48	9,085,291.66	12,481,730.05
本年增加金额	-	1,157,765.08	2,453.52	4,215,345.87	5,375,564.47
(1) 计提	-	283,023.48	2,453.52	4,215,345.87	4,500,822.87
(2) 其他	-	874,741.60	-	-	874,741.60
本年减少金额	-	91,157.25	232,749.67	371,936.63	695,843.55
(1) 处置或报 废	-	91,157.25	232,749.67	14,976.58	338,883.50
(2) 其他	-	-	-	356,960.05	356,960.05
期末金额	-	4,110,592.74	122,157.33	12,928,700.90	17,161,450.97
三、减值准备	-	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-	-
本年增加金额	-	-	-	-	-
本年减少金额	-	-	-	-	-
期末金额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
期初账面价值	-	1,394,776.51	30,441.16	7,632,493.26	9,057,710.93
期末账面价值	200,516,098.11	810,136.55	14,362.94	17,678,519.48	219,019,117.08

—公司报告期期末不存在暂时闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

—公司报告期期末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
比音勒芬总部基地办公楼	200,516,098.11	相关资料受理中

—截至报告出具日，公司已办妥上述产权证书。

—公司报告期期末不存在需计提固定资产减值准备的情形。

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	18,248,222.38	-	18,248,222.38	102,193,203.67	-	102,193,203.67
合计	18,248,222.38	-	18,248,222.38	102,193,203.67	-	102,193,203.67

(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	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	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	资金来源
智能化仓储中心	224,120,000.00	5,791,040.07	6,936,510.75	-	-	12,727,550.82	5.68	5.68	-	募集及自有资金
商业办公楼	195,000,000.00	96,183,760.40	109,130,049.76	200,516,098.11	-	4,797,712.05	105.29	97.66	-	自有资金
供应链园区	149,607,224.00	218,403.20	504,556.31	-	-	722,959.51	0.48	0.48	-	自有资金
合计	568,727,224.00	102,193,203.67	116,571,116.82	200,516,098.11	-	18,248,222.38	-	-	-	-

—公司报告期末不存在需计提在建工程减值准备的情形。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标	软件	合 计
一、账面原值				
期初金额	115,026,115.12	424,026.42	8,357,329.59	123,807,471.13
本年增加金额	-	12,226.42	7,477,292.79	7,489,519.21
(1) 购置	-	12,226.42	7,477,292.79	7,489,519.21
本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
期末金额	115,026,115.12	436,252.84	15,834,622.38	131,296,990.34
二、累计摊销				
期初金额	8,428,774.82	128,463.90	3,671,332.93	12,228,571.65
本年增加金额	2,504,361.12	42,402.60	2,948,989.41	5,495,753.13
(1) 计提	2,504,361.12	42,402.60	2,948,989.41	5,495,753.13
本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
期末金额	10,933,135.94	170,866.50	6,620,322.34	17,724,324.78
三、减值准备				
期初金额	-	-	-	-
本年增加金额	-	-	-	-
本年减少金额	-	-	-	-
期末金额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	104,092,979.18	265,386.34	9,214,300.04	113,572,665.56
期初账面价值	106,597,340.30	295,562.52	4,685,996.66	111,578,899.48

—公司报告期期末不存在需计提无形资产减值准备的情形。

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	期末余额
店面装修费	50,422,197.04	77,141,976.77	41,718,459.01	85,845,714.80
办公楼装修费	1,307,674.52	728,517.53	1,041,357.79	994,834.26

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	期末余额
仓库装修	5,689,835.43	642,221.71	3,158,427.13	3,173,630.01
广告宣传费	458,333.34	18,875,902.66	6,069,692.00	13,264,544.00
软件租赁费	-	3,891,095.68	553,167.97	3,337,927.71
其他	-	458,333.34	250,000.01	208,333.33
合计	57,878,040.33	101,738,047.69	52,791,103.91	106,824,984.11

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

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	45,508,605.90	6,832,304.72	20,019,101.87	3,002,865.28
无形资产摊销	1,104,657.79	165,698.67	1,479,877.24	221,981.59
预计换货暂未确认的销售毛利	89,321,849.81	13,398,277.47	50,579,784.23	7,586,967.63
可抵扣亏损	6,132,944.00	1,533,236.00	3,976.67	994.17
内部未实现利润	99,807,527.41	14,971,129.11	102,301.40	15,345.21
递延收益	-	-	10,000,000.00	1,500,000.00
应付职工薪酬	20,251,649.07	3,037,747.36	14,080,999.00	2,112,149.85
股份支付	13,330,666.60	1,999,599.99	-	-
合计	275,457,900.58	41,937,993.32	96,266,040.41	14,440,303.73

(2) 递延所得税负债明细

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
固定资产折旧	9,299,356.71	1,394,903.51	5,611,850.17	841,777.53

—公司不存在未确认的递延所得税资产和递延所得税负债。

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	26,851,681.03	1,807,655.63
合计	26,851,681.03	1,807,655.63

—2019 年期末账面余额较期初账面余额增加 25,044,025.40 元，主要系由于预付智能化仓储中心土建工程款所致。

15、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,034,125.38	95,533,884.74

—2019 年期末账面余额较期初账面余额减少 27,499,759.36 元，减少 28.79%，主要系银行承兑汇票到期兑付所致。

16、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	86,737,494.41	62,766,791.20

—2019 年期末账面余额较期初账面余额增加 23,970,703.21 元，增幅 38.19%，主要系由于期末未结算的货款增加所致。

—本报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	155,481,996.63	181,439,446.72

—本报告期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	34,890,409.00	316,696,196.51	310,677,416.91	40,909,188.60
离职后福利-设定提存计划	-	16,508,267.77	16,508,267.77	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	34,890,409.00	333,204,464.28	327,185,684.68	40,909,188.60

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,890,409.00	283,247,543.26	277,228,763.66	40,909,188.60
二、职工福利费	-	7,957,712.92	7,957,712.92	-
三、社会保险费	-	12,077,396.14	12,077,396.14	-
其中：1、医疗保险费	-	10,506,972.55	10,506,972.55	-
2、工伤保险费	-	152,070.57	152,070.57	-
3、生育保险费	-	1,418,353.02	1,418,353.02	-

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
四、住房公积金	-	7,131,721.10	7,131,721.10	-
五、工会经费和职工教育经费	-	6,281,823.09	6,281,823.09	-
合 计	34,890,409.00	316,696,196.51	310,677,416.91	40,909,188.60

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险	-	16,130,539.42	16,130,539.42	-
二、失业保险费	-	377,728.35	377,728.35	-
合 计	-	16,508,267.77	16,508,267.77	-

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	40,033,328.77	212,061.31
增值税	15,149,517.67	19,501,669.89
城市维护建设税	556,845.41	660,640.46
教育费附加	397,721.19	471,306.18
其他税费	1,417,719.61	2,496,076.34
合 计	57,555,132.65	23,341,754.18

20、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	36,554,464.01	30,804,930.01
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合 计	36,554,464.01	30,804,930.01

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	26,436,856.50	22,198,509.77
应付费用	9,699,445.73	8,021,079.44
其他	418,161.78	585,340.80
合 计	36,554,464.01	30,804,930.01

—报告期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
其他流动负债	89,321,849.81	50,579,784.23

—其他流动负债为公司向加盟商销售服装可能出现的换货涉及的毛利额，是依据对加盟商服装销售额及预计的退换货率调整营业收入与营业成本的差额。

22、递延收益

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,000,000.00	20,000,000.00	-	30,000,000.00	与资产相关

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	2019 年增加	本年减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
智能仓储建设扶持资金	10,000,000.00	20,000,000.00	-	-	-	-	30,000,000.00	与资产相关

23、股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	181,339,000.00	-	-	126,937,300.00	-	126,937,300.00	308,276,300.00

—2019 年 5 月，公司 2018 年度股东大会审议通过公积金转增股本方案，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，增加股本人民币 126,937,300.00 元，权益分派实施后公司注册资本变更为人民币 308,276,300.00 元。

24、资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	556,267,568.58	13,316,900.16	126,937,300.00	442,647,168.74
合 计	556,267,568.58	13,316,900.16	126,937,300.00	442,647,168.74

—公司 2019 年资本公积增加 13,316,900.16 元系本期实施员工股权激励确认期权成本所致，减少 126,937,300.00 系公司资本公积转增股本所致。

25、其他综合收益

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他权益工具投资公允价值变动	-	298,570.37	-	298,570.37
合 计	-	298,570.37	-	298,570.37

—其他综合收益系其他权益工具投资公允价值变动形成。

26、盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	83,725,372.31	49,452,045.87	-	133,177,418.18
合 计	83,725,372.31	49,452,045.87	-	133,177,418.18

—法定盈余公积增加系根据公司章程按当期母公司净利润的 10% 计提盈余公积金形成。

27、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	806,864,572.78	650,428,499.95
调整年初未分配利润合计数	-372,296.60	-
调整后年初未分配利润	806,492,276.18	650,428,499.95
加：本期净利润	406,606,998.01	292,257,417.50
减：提取法定盈余公积金	49,452,045.87	29,151,344.67
应付普通股股利	90,669,500.00	106,670,000.00
期末未分配利润	1,072,977,728.32	806,864,572.78

28、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,825,498,557.90	588,244,701.71	1,475,747,148.70	541,948,611.28
其他业务	18,286.79	-	-	-
合 计	1,825,516,844.69	588,244,701.71	1,475,747,148.70	541,948,611.28

29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,216,889.74	7,907,925.43
教育费附加	3,927,866.34	3,366,157.29
地方教育附加	2,618,400.04	2,284,447.27
其他税费	805,175.95	1,079,900.11
合 计	16,568,332.07	14,638,430.10

30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	231,796,126.68	184,344,998.12
门店运营费	112,923,017.70	74,789,515.63
装修装饰费	86,845,154.82	82,858,283.78
广告宣传费	59,968,181.20	52,790,959.42
办公及差旅费	18,837,646.67	15,409,599.12
运输费	17,051,873.64	12,666,609.69
包装费	8,735,576.73	6,543,262.15
电商运营费	3,029,144.50	-
其他	8,356,059.61	8,487,235.39
合 计	547,542,781.55	437,890,463.30

—销售费用 2019 年度较 2018 年度增加 109,652,318.25 元，增加 25.04%，主要是（1）门店数量和收入增加，销售人员的工资薪酬、门店运营费、运输费和包装费增加；（2）品牌宣传力度加大，广告宣传费用增加；（3）新增网络营销渠道，电商运营费增加。

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	65,774,633.65	57,598,963.47
办公及差旅费	23,314,058.15	23,613,285.82
办公场所使用费	21,905,290.05	14,740,313.43
股权激励费用	13,330,666.62	-
中介机构费	8,742,024.28	10,279,496.84
其他	2,752,803.38	1,649,078.69
合 计	135,819,476.13	107,881,138.25

—管理费用 2019 年度较 2018 年度增加 27,938,337.88 元，增加 25.90%，主要是（1）2019 年度员工持股计划增加股权激励费 13,330,666.62 元；（2）公司收入规模增长较快，导致管理人员人数和薪酬增加；（3）仓库外包给第三方管理，导致仓库租赁费及仓储服务等办公场所使用费增加。

32、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	35,633,703.95	30,790,197.29
新品研发	18,155,032.96	11,492,794.40
办公及差旅费	5,152,472.85	3,936,812.67
其他	164,720.45	105,566.27
合 计	59,105,930.21	46,325,370.63

33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	-	-
减：利息收入	6,226,592.91	7,930,588.52
其他	640,931.98	654,194.49
合 计	-5,585,660.93	-7,276,394.03

34、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
稳岗补助	-	31,154.97
研发专项补贴	1,305,578.00	1,109,800.00
创新设计与运营补贴	-	2,000,000.00
创新园区奖励	3,892,784.00	-
合 计	5,198,362.00	3,140,954.97

(续)

项 目	计入本年度非经常性损益的金 额	计入上年度非经常性损益的金 额
稳岗补助	-	31,154.97
研发专项补贴	1,305,578.00	1,109,800.00
创新设计与运营补贴	-	2,000,000.00
创新园区奖励	3,892,784.00	-
合 计	5,198,362.00	3,140,954.97

35、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
结构性存款保本收益	15,383,299.47	13,375,753.42
货币市场基金收益	1,480,129.95	603,996.87
合 计	16,863,429.42	13,979,750.29

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
与利率挂钩的结构性存款	-	115,890.42
合 计	-	115,890.42

37、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,105,157.52	-
合 计	-4,105,157.52	-

38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-	-3,122,477.48
存货跌价损失	-29,115,118.42	-11,133,382.29
合 计	-29,115,118.42	-14,255,859.77

39、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	100,000.00	5,779,600.00
处置固定资产净收益	892,693.14	-
其他	631,819.53	925,329.95
合 计	1,624,512.67	6,704,929.95

(续)

项 目	计入本年度非经常性损益的金额	计入上年度非经常性损益的金额
政府补助	100,000.00	5,779,600.00
处置固定资产净收益	892,693.14	-
其他	631,819.53	925,329.95
合 计	1,624,512.67	6,704,929.95

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
著名商标奖励金	-	550,000.00	与收益相关
申报标准化战略专项资金补助	-	100,000.00	与收益相关
财政局科技小巨人奖励	-	300,000.00	与收益相关
广州市番禺区总部企业奖励	-	1,766,500.00	与收益相关
广州市番禺区发展和改革局总部经济发展奖励补贴专项经费	-	3,063,100.00	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	100,000.00	-	与收益相关
合 计	100,000.00	5,779,600.00	

40、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失	10,711.77	9,032.31
对外捐赠	2,510,000.00	55,000.00
其他	227,214.68	318,816.54
合 计	2,747,926.45	382,848.85

(续)

项 目	计入本期非经常性损益的金额	计入上期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	10,711.77	9,032.31
对外捐赠	2,510,000.00	55,000.00
其他	227,214.68	318,816.54
合 计	2,747,926.45	382,848.85

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	91,880,059.11	53,328,471.48
递延所得税费用	-26,944,563.61	-1,944,894.33
合 计	64,935,495.50	51,383,577.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	471,539,385.65	343,642,346.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,730,907.85	51,546,351.93
子公司适用不同税率的影响	-343,812.23	56,045.37
调整以前期间所得税的影响	343,808.80	34,370.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	809,841.44	702,783.08
研发费用加计扣除的影响	-6,632,793.94	-5,588,227.08
所得税税率变动对递延所得税费用的影响	-	4,632,253.01
视同销售的影响	27,543.58	-
所得税费用	64,935,495.50	51,383,577.15

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	25,298,362.00	18,920,554.97
利息收入	6,226,592.91	7,892,515.70
保证金	4,507,629.40	2,909,463.67
其他	631,819.53	6,593.11
合计	36,664,403.84	29,729,127.45

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
装修装饰费	45,683,785.54	41,682,446.05
广告宣传费	72,956,352.97	54,747,847.73
办公及差旅费	39,146,797.46	38,156,454.15
门店运营费	54,837,783.85	26,212,344.12
中介机构费用	12,659,255.74	11,681,507.97
运输费	17,052,384.55	12,675,849.75
包装费	8,735,065.82	6,543,262.15
办公场所使用费	21,945,569.88	10,106,308.48
保证金及押金	19,534,416.88	7,903,560.66

项 目	本期金额	上期金额
其他	18,206,673.56	8,072,038.51
合计	310,758,086.25	217,781,619.57

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
结构性存款	1,380,000,000.00	560,000,000.00
收到的货币市场基金	59,000,000.00	-
合 计	1,439,000,000.00	560,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
结构性存款	1,450,000,000.00	610,000,000.00
货币市场基金	-	59,000,000.00
合伙基金管理费	2,020,000.00	2,020,000.00
合 计	1,452,020,000.00	671,020,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	107,920,959.65	-
员工持股计划	90,981,875.33	-
合 计	198,902,834.98	-

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	98,296,043.78	30,161,112.18
回购库存股	90,972,339.72	-
可转债中介机构费用	1,306,320.91	-
合 计	190,574,704.41	30,161,112.18

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	406,603,890.15	292,258,769.03

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	33,220,275.94	14,255,859.77
固定资产折旧	4,500,822.87	2,790,594.27
无形资产摊销	5,495,753.13	3,214,681.96
长期待摊费用摊销	52,791,103.91	31,862,702.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-892,693.14	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	10,711.77	9,032.31
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-115,890.42
财务费用(收益以“－”号填列)	-	-
投资损失(收益以“－”号填列)	-16,863,429.42	-13,979,750.29
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-27,497,689.59	-2,786,671.86
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	553,125.98	841,777.53
存货的减少(增加以“－”号填列)	-81,072,715.55	-284,654,733.44
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-83,362,901.53	-31,139,241.27
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	39,982,859.13	158,256,704.89
其他	-	--
经营活动产生的现金流量净额	333,469,113.65	170,813,835.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	451,617,760.46	509,921,375.70
减：现金的期初余额	509,921,375.70	690,871,048.77
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	-58,303,615.24	-180,949,673.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	451,617,760.46	509,921,375.70
其中：库存现金	131,679.34	75,562.90
可随时用于支付的银行存款	451,486,081.12	509,845,812.80
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	451,617,760.46	509,921,375.70

—公司 2019 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额已扣除用作银行承兑汇票保证金 23,811,943.91 元。

44、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	23,811,943.91	33,436,859.78	银行承兑汇票保证金
合 计	23,811,943.91	33,436,859.78	

45、外币货币性项目

公司报告期期末不存在外币货币性项目。

46、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

种 类	本期金额	上期金额	列报科目
详见附注六-22	20,000,000.00	10,000,000.00	递延收益
详见附注六-34	5,198,362.00	3,140,954.97	其他收益
详见附注六-39	100,000.00	5,779,600.00	营业外收入
合 计	25,298,362.00	18,920,554.97	

(续)

种 类	本期计入当期损益的金 额	本期计入当期损益的金 额	列报科目
详见附注六-22	-	-	递延收益
详见附注六-34	5,198,362.00	3,140,954.97	其他收益
详见附注六-39	100,000.00	5,779,600.00	营业外收入
合 计	5,298,362.00	8,920,554.97	

2、本期退回的政府补助情况

报告期未发生政府补助退回情况

七、合并范围的变更

报告期内合并范围未变更

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日企业集团的构成

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	
广州市比音勒芬商务咨询有限公司	广州	广州	租赁和商务服务业	100%	--	投资设立
广州市比音勒芬供应链管理有限公司	广州	广州	租赁和商务服务业	100%	-	投资设立
宁波市比音勒芬供应链管理有限公司	宁波	宁波	供应链管理和商务服务业	-	100%	投资设立
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	金融业	99.01%	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2019 年归属于少数股东的损益	2019 年向少数股东分派的股利	2019 年 12 月 31 日少数股东权益余额
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	0.99%	-3,107.86	-	998,243.67

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

—资产状况信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	1,722,593.30	99,398,570.37	101,121,163.67	-	-	-

—经营成果及现金流量信息

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	-	-313,924.76	-313,924.76	78,506.94

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险分析及风险管理

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产-理财产品、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

2、公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险

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，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为的充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司未来金融资产和金融负债净额为正值，公司不存在重大流动性风险。

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	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
1、交易性金融资产	-	-	-	-

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
2、衍生金融资产	-	-	-	-
3、其他债权投资	-	-	-	-
4、其他权益工具投资	-	-	99,398,570.37	99,398,570.37
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	99,398,570.37	99,398,570.37
5、交易性金融负债	-	-	-	-
6、衍生金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
1、持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

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

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。深圳柚安米科技有限公司的权益性投资公允价值，按照市场法进行合理估值，根据该公司所处行业特点，采用市销率（P/S）估值模型进行估值；快尚时装（广州）有限公司的权益性投资公允价值，考虑到该项股权投资时间较短，公司资产负债和经营未发生明显变化，按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方情况

—公司实际控制人情况

姓名	关联方关系	截止 2019 年 12 月 31 日	
		持股比例	表决权比例
谢秉政	股东	41.25%	41.25%
冯玲玲	股东	3.75%	3.75%

—谢秉政与冯玲玲夫妇直接持有公司股份合计为 45.00%，谢秉政通过广州真茹投资有限公司（原“广州暨南投资有限公司”，2019 年 11 月 1 日更名为“广州真茹投资有限公司”）间接持有 0.10%；谢秉政与冯玲玲夫妇为公司的实际控制人。

2、公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、公司的其他关联方情况

名称	关联方关系	拥有公司或公司拥有股权比例
红河州新都贸易有限公司	实际控制人亲属控制的公司	-
申金冬	关键管理人员	3.75%
唐新乔	关键管理人员	1.50%
广州一享服装有限公司	实际控制人亲属控制的公司	-

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品情况

关联方	本期金额	上期金额
广州一享服装有限公司	2,267,164.89	-

出售商品情况

关联方	本期金额	上期金额
红河州新都贸易有限公司	5,749,216.31	1,648,918.86

(2) 关键管理人员报酬（万元）

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	474.92	403.58

5、关联方应收应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付账款		
广州一享服装有限公司	145,680.21	-
预收款项		
红河州新都贸易有限公司	2,412,216.48	1,685,227.00
其他应付款		
红河州新都贸易有限公司	811,903.70	30,000.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：元

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	90,981,875.33
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注：2019年5月，根据公司股东大会审议通过2018年度利润分配及公积金转增股本方案，以资本公积金向全体股东每10股转增7股，第二次员工持股计划授予股份认购数量为2,374,247股，高转送后为4,036,220股。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对授予的股票期权的公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动，修正预计可行权的股票期权数量
本期估计与上年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	13,330,666.62
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,330,666.62

(1) 公司第二期员工持股计划

公司于2018年12月3日召开第三届董事会第八次会议、2018年12月19日召开2018年第三次临时股东大会，审议通过了《回购公司股份预案》。2019年1月9日，公司披露了《回购报告书》（公告编号：2019-003）。2019年4月18日，公司召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于调整回购股份价格上限的议案》。

公司2019年5月29日第三届董事会第十二次会议决议、2019年6月14日第一次临时股东大会决议审议通过的《关于公司<第二期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于公司<第二期员工持股计划管理办法>的议案》。

本次员工持股计划授予股份认购缴款工作已于2019年6月21日结束，参与持股计划员工人数374名，认购价格为38.32元/股，认购数量为2,374,247股，认购金额为人民币90,981,875.33元；其中45,490,937.66元由员工持股计划参与对象自筹资金出资，45,490,937.67元由员工持股计划参与对象向公司实质控制人谢秉政借款出资。

2019 年 6 月 26 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的《证券过户登记确认书》，公司回购专用证券账户所持有的公司股票已于 2019 年 6 月 25 日全部非交易过户至“比音勒芬服饰股份有限公司-第二期员工持股计划”专户，过户股数 2,374,247 股，占公司总股本比例 1.31%。

公司第二期员工持股计划的存续期为 24 个月，自本员工持股计划通过公司股东大会审议之日起计算，所获标的股票的锁定期为 12 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本期员工持股计划名下时起算（即自 2019 年 6 月 27 日起算）。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

1、资本承诺

截至 2019 年 12 月 31 日，公司签订的重要的资本性承诺信息如下：

单位：万元

合同类型	合同内容	合同金额	已执行金额	未执行金额
土建合同	智能化仓储中心工程施工总承包	13,540.00	2,500.00	11,040.00

截至 2019 年 12 月 31 日，已按照智能化仓储中心工程施工总承包合同的约定支付了 2,500 万元预付工程款。

2、经营租赁承诺

根据不可撤销的有关房屋等的经营租赁协议，公司于 2019 年 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

单位：万元

类型/承诺期间	1 年以内（含 1 年）	1~5 年（含 5 年）	5 年以上
房屋建筑物经营租赁	1,556.41	4,938.08	319.00

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、股利分配实施情况

公司于 2020 年 4 月 17 日召开董事会审议通过了《关于 2019 年度利润分配预案的议案》，以公司现有总股本 308,276,300 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 5 元（含税），预计派发 154,138,150 元，同时，向全体股东以资本公积转增股本，每 10 股转增 7 股。该利润分配预案尚需经股东大会审议通过后实施。

2、其他资产负债表日后事项说明

新冠肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。肺炎疫情将对全国范围内的企业经营以及整体经济运行造成一定影响，可能在一定程度上影响本公司商品的销售。

2020 年 3 月开始，随着各地店面复工，市场也已逐步回升，截至本报告日报出日，公司已恢复正常经营。疫情期间，公司采取了积极措施应对疫情影响，一方面公司通过小红书种草、抖音短视频、VIP 社群营销、微商城小程序直播等新零售营销方式实现流量变现，并进一步增强与天猫、唯品会等第三方平台的资源合作，线上线下联动，提升线上销售业务；另一方面，针对线下零售运营，公司将以促进同店增长为核心目标，优化店铺的分类管理标准和渠道结构，在积极关闭低效店铺的同时进行优质渠道拓展，并通过信息化、精细化的新零售门店管理体系，快速有效地进行数据分析和反馈，完善补货机制，提升品牌黏性和产品高复购率。

新冠肺炎的疫情不会对公司长期持续盈利能力产生重大不利影响；本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司报告期内不存在会计差错更正事项。

2、分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

3、其他

公司不存在需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	149,323,670.86
1 至 2 年	527,804.71
2 至 3 年	132,467.43
3 年以上	208,524.09
小 计	150,192,467.09
减：坏账准备	9,356,239.52
合 计	140,836,227.57

(2) 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	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	606,879.63	0.40	606,879.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	149,585,587.46	99.60	8,749,359.89	5.85	140,836,227.57
其中:					
服装销售业务款项	149,585,587.46	99.60	8,749,359.89	5.85	140,836,227.57
合计	150,192,467.09	100.00	9,356,239.52	6.23	140,836,227.57

(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	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	110,256,225.74	100.00	6,365,524.57	5.77	103,890,701.17
其中:					
服装销售业务款项	110,256,225.74	100.00	6,365,524.57	5.77	103,890,701.17
合计	110,256,225.74	100.00	6,365,524.57	5.77	103,890,701.17

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	606,879.63	606,879.63	100.00	预计难以收回
合计	606,879.63	606,879.63	—	—

②组合中, 按服装销售业务组合计提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	149,242,422.13	8,406,391.23	5.63
1 至 2 年	2,173.81	2,170.63	99.85
2 至 3 年	132,467.43	132,273.94	99.85
3 年以上	208,524.09	208,524.09	100
合计	149,585,587.46	8,749,359.89	5.85

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,365,524.57	3,256,189.25	-	265,474.30	9,356,239.52
合计	6,365,524.57	3,256,189.25	-	265,474.30	9,356,239.52

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	265,474.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
单位 1	非关联客户	6,030,475.68	4.02	339,515.78
单位 2	非关联客户	3,838,361.25	2.56	216,099.74
单位 3	非关联客户	3,601,268.11	2.40	202,751.39
单位 4	非关联客户	3,428,572.65	2.28	193,028.64
单位 5	非关联客户	2,968,144.76	1.98	167,106.55
合计		19,866,822.45	13.23	1,118,502.10

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	67,042,406.22	41,519,256.65
合计	67,042,406.22	41,519,256.65

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	69,599,940.14	43,282,462.24
小计	69,599,940.14	43,282,462.24
减：坏账准备	2,557,533.92	1,763,205.59

账龄	期末余额	期初余额
合计	67,042,406.22	41,519,256.65

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
保证金及押金	48,115,957.68	33,089,170.20
合并范围内关联方款项	18,449,261.75	8,018,350.42
员工备用金	2,448,581.84	1,724,146.64
其他	586,138.87	450,794.98
小计	69,599,940.14	43,282,462.24
减：坏账准备	2,557,533.92	1,763,205.59
合计	67,042,406.22	41,519,256.65

③坏账准备计提情况

截至本期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-		-	-
按组合计提坏账准备	69,599,940.14	5.00	2,557,533.92	67,042,406.22
其中：保证金及押金	48,115,957.68	5.00	2,405,797.88	45,710,159.80
合并范围内关联方款项	18,449,261.75	-	-	18,449,261.75
员工备用金	2,448,581.84	5.00	122,429.09	2,326,152.75
其他	586,138.87	5.00	29,306.95	556,831.92
合计	69,599,940.14	5.00	2,557,533.92	67,042,406.22

公司期末不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期期末坏账准备计提情况：

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	51,150,678.39	73.49	2,557,533.92	5.00	48,593,144.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合并范围内业务组合	18,449,261.75	26.51	-	-	18,449,261.75
合计	69,599,940.14	100.00	2,557,533.92	3.67	67,042,406.22

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,763,205.59	794,328.33	-	-	2,557,533.92
合计	1,763,205.59	794,328.33	-	-	2,557,533.92

公司本期无转回或收回的其他应收款。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司本期无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
单位 1	商场保证金	7,956,078.00	1 年以内	11.43	397,803.90
单位 2	商场保证金	4,644,560.00	1 年以内	6.67	232,228.00
单位 3	商场保证金	4,288,619.00	1 年以内	6.16	214,430.95
单位 4	仓库租赁押金	3,150,000.00	1 年以内	4.53	157,500.00
单位 5	商场保证金	1,843,740.00	1 年以内	2.65	92,187.00
合计	——	21,882,997.00	——	31.44	1,094,149.85

⑦涉及政府补助的其他应收款

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	106,000,000.00	-	106,000,000.00	-
合计	106,000,000.00	-	106,000,000.00	-

(2) 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
广州市比音勒芬商务咨询有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广州市比音勒芬供应链管理有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
合计	106,000,000.00	-	-	106,000,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,825,498,557.90	675,355,413.13	1,475,747,148.70	541,948,611.28
其他业务	18,286.79	-	-	-
合 计	1,825,516,844.69	675,355,413.13	1,475,747,148.70	541,948,611.28

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
结构性存款保本收益	15,234,861.12	13,178,493.15
合 计	15,234,861.12	13,178,493.15

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置或报废损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	881,981.37
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,298,362.00
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,105,395.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,863,429.42
小 计	20,938,377.64
减：企业所得税影响数	3,289,353.72
减：少数股东损益影响数	16,122.83
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	17,632,901.09

公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

2、净资产收益率及每股收益

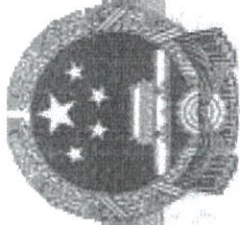
项 目		加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
			基本每股收益	稀释每股收益
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	22.86	1.32	1.32
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.87	1.26	1.26

比音勒芬服饰股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

(副本)(5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙
经营范围 审计、验资、清算、分立、合并、财务咨询、税务咨询、资产评估、工程造价、内部控制、风险管理、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他业务。

成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至长期
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

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



登记机关

2019年11月20日

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

http://www.gsxt.gov.cn

证书序号：0000066

说明

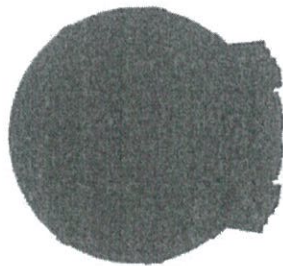
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年三月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



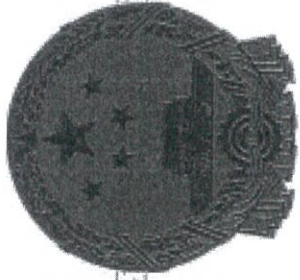
名称：中兴华盛会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：李尊农
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号: 000368

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24 发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至:



姓名: 戈三平
 Full name: 戈三平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1999-02-11
 Date of birth: 1999-02-11
 工作单位: 江门市远洋会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 江门市远洋会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 362228197803112319
 Identity card No.: 362228197803112319



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



戈三平(440700220035)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



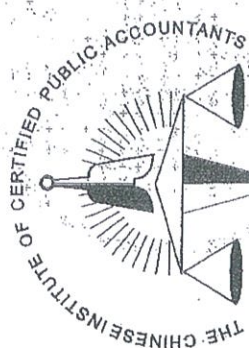
440700220035

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 440700220035
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d



中国注册会计师协会

姓名 Full name 邓高峰
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-03-03
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通
 合伙)广东分所
 身份证号码 Identity card No. 362222197803085736



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



邓高峰(310000060400)，已通过广东省注册会计师协会2019
 年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



年 月 日
 /m /d



证书编号: 310000060400
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 24 日
 Date of Issuance /m /d