

商赢环球股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 104009 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-94

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 104009 号

商赢环球股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们接受委托，审计了商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商赢环球公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、2019 年 11 月 1 日，商赢环球公司之孙公司 DAI 公司委托信托机构托管清算，DAI 公司财务及经营管理权移交给信托受托机构管理。商赢环球公司将 DAI 公司 2019 年 1-10 月的利润表及现金流量表纳入本期合并报表。由于 DAI 公司账簿资料已被信托机构接管，以及 DAI 公司所在地美国新冠病毒疫情的影响，导致审计范围受限，我们无法就 DAI 公司纳入合并报表的经营成果、现金流量及其披露获取充分、适当的审计证据。

2、报告期，商赢环球公司子公司商赢环球（香港）股份有限公司与 Pharma Science Australia Pty.Ltd.、Millennium Health Australia Pty. Ltd.、Pangsat（International）Trading Co.,Ltd、Exalt Sky Trading Limited 分别签订营养品采购合同，合同金额合计人民币 14,417.87 万元，已全额预付；商赢环球公司孙公司 OSI Ecommerce Limited 与 Pharma Science Australia Pty.Ltd.签订营养品采购合同，合同金额合计人民币

1,744.05 万元，报告期 OSI Ecommerce Limited 公司已预付 1,255.64 万元；商赢环球公司子公司大连创元材料有限公司与嘉兴禾申签订设备采购合同，合同总金额 11,200 万元，报告期大连创元公司已预付 40% 款项即 4480 万元。截至审计报告日，上述合同均已逾期，公司仍未收到货物。对于上述预付账款，我们实施了检查合同和付款凭证、寄发询证函、检查工商登记信息等审计程序，但无法就上述预付账款相关合同未能按约定执行的原因以及期后如何继续执行获取充分、适当的审计证据，无法确定上述预付账款能否安全收回。

3、如财务报表附注十一、2 所述，报告期末其他应收款中应收 Sino Jasper Holdings Ltd 预付投资款余额 19,609.18 万元，截至报告日，交易对方未完全按照《承诺函》中的约定履行其还款义务；其他应收款中应收杭州昆润房地产开发有限公司预付购房款余额 16,300.00 万元。对于上述应收款项，我们实施了检查交易各方的合同及还款承诺资料、检查记账凭证及交易流水、寄发询证函等审计程序，我们无法就上述应收款项的可收回性获取充分的审计证据，无法确定上述应收款项能否及时收回。

4、如财务报表附注五、7 所述，2019 年 12 月 31 日对联营企业乐清华赢投资有限公司的长期股权投资账面价值 9,749.15 万元。我们未能取得关于乐清华赢投资有限公司的 2019 年度财务资料及经营资料，无法判断是否需要对相关财务报表金额及列报作出调整。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，商赢环球公司 2019 年度归属于母公司的净利润-29,887.26 万元，截至 2019 年 12 月 31 日未分配利润-221,368.66 万元。商赢环球公司主业在境外，报告期内，主营业务大幅下滑，大额贷款逾期无力偿还，这些表明存在可能导致对商赢环球公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

1、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九、（一）所述，商赢环球公司报告期内收到的前次非公开发行股票业绩承诺补偿人之一补偿的共青

城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城大禾”）的普通合伙和有限合伙 100%的权益份额（以下简称“补偿资产”），补偿资产经上海众华资产评估有限公司进行了评估，并于 2019 年 12 月 20 日出具了沪众评报（2019）第 0829 号《评估报告》，共青城大禾净资产评估价值 223,188,121.93 元，评估报告中的评估结论基于补偿资产旗下子公司所拥有的旅游项目立项获批、开发建设顺利完成并能持续经营等假设。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、我们提醒财务报表使用者，如财务报表附注十、1（3）所述，2019 年度，商赢环球公司协议增资 13,000 万元给商赢电子商务有限公司（以下简称“商赢电子商务”），出资协议约定出资不晚于 2021 年 12 月 31 日。截至 2019 年 12 月 31 日，商赢环球公司累计向商赢电子商务出资 12,250 万元，占商赢电子商务现有实收资本的 47%。2020 年 6 月 18 日，商赢电子商务办理了工商登记变更，变更后商赢环球公司占商赢电子商务注册资本的 50.01%。经过对商赢电子商务 2020 年 1-4 月经营情况的了解，该笔投资款的未来效益存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

商赢环球公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括商赢环球公司 2019 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就上述保留事项获取充分适当的审计证据，因此我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”、“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定存货跌价准备是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

如商赢环球公司财务报表附注五、5所述，截至2019年12月31日，存货减值准备余额15,263.58万元，金额较大，加之本报告期存货由于涉及仓储纠纷存在受限的情形，并且存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断和估计，我们将其作为关键审计事项。

2. 审计应对

- （1）了解并测试管理层评估和确定存货跌价准备的内部控制；
- （2）获取存货跌价准备计算表，检查其计算方法的准确性，并对管理层计算存货可变现净值所涉及的重要估计进行评价；
- （3）对未受限的存货实施监盘程序，查看存货的数量及质量；
- （4）评价管理层对受限存货的解决方案以及关注期后受限存货的状态；
- （5）抽样检查存货期后售价及接近资产负债表日的近期售价并与管理层的估计售价进行对比；涉及仓储合同纠纷受限的存货，获取仓库委托方确认的存货清单，并取得诉讼和解协议，按照和解协议中约定的货物抵偿仓储费的金额判断期末存货的可变现净值，对存货计提跌价准备；
- （6）检查存货跌价准备在财务报表中的披露是否恰当。

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

治理层负责监督商赢环球公司的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就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。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年6月22日

资产负债表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	20,774,778.91	11,032,288.32	294,130,852.88	28,365,099.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	61,456,751.35		301,998,818.17	
应收款项融资					
预付款项	五、3	207,026,312.47	122,500,000.00	73,534,506.33	1,006,147.38
其他应收款	五、4	393,752,699.17	843,035,876.85	340,084,738.04	968,301,190.01
存货	五、5	490,395,678.97		385,992,753.19	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	13,457,264.08	2,937.34	224,698,615.49	50,000,000.00
流动资产合计		1,186,863,484.95	976,571,102.51	1,620,440,284.10	1,047,672,437.22
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	133,949,541.50	89,492,422.95	133,926,087.88	335,004,100.34
其他权益工具投资	五、8	15,840,000.00			
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	126,086,222.50	3,946,296.02	86,311,465.68	2,104,838.88
在建工程	五、10	31,617,181.05		84,196,211.78	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	21,431,479.17	731,306.58	52,723,194.54	821,292.46
开发支出					
商誉	五、12			9,119,386.84	
长期待摊费用	五、13	15,948,247.11	13,532,263.04	33,471,842.90	8,657,764.06
递延所得税资产	五、14	693,443.63		414,795.65	
其他非流动资产	五、15	166,041,371.86	1,150,000.00	258,616,005.18	1,150,000.00
非流动资产合计		511,607,486.82	108,852,288.59	658,778,990.45	347,737,995.74
资产总计		1,698,470,971.77	1,085,423,391.10	2,279,219,274.55	1,395,410,432.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	174,418,163.43		332,176,591.84	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、17			52,912,782.54	
应付账款	五、18	165,376,979.07	855,914.14	355,073,888.19	855,914.14
预收款项	五、19	391,143.70	233,967.32	23,162,009.38	233,967.32
应付职工薪酬	五、20	13,911,322.95	3,649,288.57	22,359,278.33	3,574,219.15
应交税费	五、21	106,600,077.12	88,996,664.97	114,691,356.54	104,243,792.07
其他应付款	五、22	42,614,091.04	18,910,886.55	60,591,311.08	12,281,093.77
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23			51,726,696.78	
其他流动负债					
流动负债合计		503,311,777.31	112,646,721.55	1,012,693,914.68	121,188,986.45
非流动负债：					
长期借款	五、24	81,753,755.77		67,965,193.56	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、25			516,987.77	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、26	42,372,711.83	256,011,815.90	8,210,442.42	
递延收益					
递延所得税负债	五、14	9,154,924.83		11,208,431.40	
其他非流动负债					
非流动负债合计		133,281,392.43	256,011,815.90	87,901,055.15	
负债合计		636,593,169.74	368,658,537.45	1,100,594,969.83	121,188,986.45
股东权益：					
股本	五、27	469,970,000.00	469,970,000.00	469,970,000.00	469,970,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	2,625,258,504.18	2,589,879,091.41	2,625,258,504.18	2,589,879,091.41
减：库存股					
其他综合收益	五、29	-6,388,792.58		-3,795,518.94	
专项储备					
盈余公积	五、30	4,138,068.23	4,138,068.23	4,138,068.23	4,138,068.23
未分配利润	五、31	-2,213,686,588.17	-2,347,222,305.99	-1,914,813,938.64	-1,789,765,713.13
归属于母公司股东权益合计		879,291,191.66	716,764,853.65	1,180,757,114.83	1,274,221,446.51
少数股东权益		182,586,610.37		-2,132,810.11	
股东权益合计		1,061,877,802.03	716,764,853.65	1,178,624,304.72	1,274,221,446.51
负债和股东权益总计		1,698,470,971.77	1,085,423,391.10	2,279,219,274.55	1,395,410,432.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：商 慕 环 球 股 份 有 限 公 司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	1,143,172,354.56		2,162,502,055.02	
减：营业成本	五、32	757,329,001.59		1,415,381,330.19	
税金及附加	五、33	924,730.73	64,884.09	1,818,405.62	
销售费用	五、34	483,006,630.18		696,964,136.55	
管理费用	五、35	284,442,685.35	55,830,895.30	363,136,835.83	51,073,154.30
研发费用					
财务费用	五、36	34,694,849.15	15,004.29	19,001,000.82	-5,713,072.57
其中：利息费用	五、36	22,053,010.20		31,950,997.44	653,660.00
利息收入	五、36	1,344,479.96		19,975,042.68	6,400,395.60
加：其他收益	五、37	244,098.79	17,668.17		
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	54,546,626.64	31,763.12	6,406,159.73	1,480,286.63
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(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-48,110,620.99			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-115,291,345.65	-245,635,266.73	-1,731,071,409.98	-1,841,637,508.60
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41	289,806.90	-13,690.16	163,298.51	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-525,546,976.75	-301,510,309.28	-2,058,301,605.73	-1,885,517,303.70
加：营业外收入	五、42	280,548,135.65	65,532.32	286,002,170.80	285,090,404.33
减：营业外支出	五、43	50,332,269.58	256,011,815.90	3,563,143.63	327,552.75
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-295,331,110.68	-557,456,592.86	-1,775,862,578.56	-1,600,754,452.12
减：所得税费用	五、44	8,306,121.88		54,701,808.42	58,584,800.88
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-303,637,232.56	-557,456,592.86	-1,830,564,386.98	-1,659,339,253.00
(一)按经营持续性分类		-303,637,232.56		-1,830,564,386.98	
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-303,637,232.56	-557,456,592.86	-1,830,564,386.98	-1,659,339,253.00
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类		-303,637,232.56		-1,830,564,386.98	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-298,872,649.53		-1,828,431,576.87	-1,659,339,253.00
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,764,583.03		-2,132,810.11	
五、其他综合收益的税后净额	五、45	-2,593,273.64		22,280,008.91	
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,593,273.64		22,280,008.91	
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					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-2,593,273.64		22,280,008.91	
(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)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4)其他债权投资信用减值准备					
(5)现金流量套期储备					
(6)外币财务报表折算差额	五、45	-2,593,273.64		22,280,008.91	
(7)可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(9)现金流量套期损益的有效部分					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-306,230,506.20	-557,456,592.86	-1,808,284,378.07	-1,659,339,253.00
归属于母公司股东的综合收益总额		-301,465,923.17		-1,806,151,567.96	
归属于少数股东的综合收益总额		-4,764,583.03		-2,132,810.11	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		-0.64		-3.89	
(二)稀释每股收益		-0.64		-3.89	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		1,321,044,818.74		2,447,464,679.35	
收到的税费返还		9,501,693.25		5,050,429.88	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	99,755,203.78	259,343,119.36	32,051,110.85	23,226,181.61
经营活动现金流入小计		1,430,301,715.77	259,343,119.36	2,484,566,220.08	23,226,181.61
购买商品、接受劳务支付的现金		964,169,858.02		1,745,648,720.75	
支付给职工以及为职工支付的现金		231,552,717.63	18,432,461.29	298,771,771.34	7,421,220.73
支付的各项税费		63,874,295.18	15,708,613.87	18,250,494.52	
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	533,338,405.34	305,446,662.58	830,545,020.22	502,786,897.94
经营活动现金流出小计		1,792,935,276.17	339,587,737.74	2,893,216,006.83	510,208,118.67
经营活动产生的现金流量净额		-362,633,560.40	-80,244,618.38	-408,649,786.75	-486,981,937.06
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		290,288,850.71	50,000,000.00	2,098,626,100.00	1,916,355,500.00
取得投资收益收到的现金		1,316,137.75	428,493.15	13,759,341.72	13,027,771.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		307,895.00		312,043.14	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-			2.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	195,000,000.00		75,000,000.00
投资活动现金流入小计		291,912,883.46	245,428,493.15	2,112,697,484.86	2,004,383,273.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,040,472.36	11,756,686.27	246,815,910.42	3,161,062.31
投资支付的现金		127,460,000.00	122,560,000.00	1,628,000,000.00	1,242,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		59,815,089.96	
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	16,671,601.35	50,000,000.00	68,165,000.00	443,000,000.00
投资活动现金流出小计		172,172,073.71	184,316,686.27	2,002,796,000.38	1,688,661,062.31
投资活动产生的现金流量净额		119,740,809.75	61,111,806.88	109,901,484.48	315,722,210.84
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		7,350,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,350,000.00			
取得借款收到的现金		35,017,639.92		262,727,920.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48	219,787,798.68		429,308,413.29	200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		262,155,438.60	-	692,036,333.29	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		58,239,300.99		240,482,795.62	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,700,598.29		31,104,077.66	653,660.00
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	五、48	193,000,010.00			
筹资活动现金流出小计		272,939,909.28	-	271,586,873.28	20,653,660.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,784,470.68	-	420,449,460.01	179,346,340.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,304,401.44		23,775,964.43	
五、现金及现金等价物净增加额		-250,372,819.89	-19,132,811.50	145,477,122.17	8,086,613.78
加：期初现金及现金等价物余额		267,364,372.88	28,365,099.83	121,887,250.71	20,278,486.05
六、期末现金及现金等价物余额		16,991,552.99	9,232,288.33	267,364,372.88	28,365,099.83

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度												单位：人民币元			
项 目	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				
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	469,970,000.00								4,138,068.23	580,868.59	-	-	-86,963,230.36	-	-86,963,230.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	469,970,000.00								4,138,068.23	-86,382,361.77	2,986,908,682.79	-	2,986,908,682.79	-	2,986,908,682.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,828,431,576.87	-1,806,151,567.96	-2,132,810.11	-1,808,284,378.07	-	-1,808,284,378.07
（一）综合收益总额										22,280,008.91	-1,806,151,567.96	-2,132,810.11	-1,808,284,378.07	-	-1,808,284,378.07
（二）股东投入和减少资本										22,280,008.91	-1,806,151,567.96	-2,132,810.11	-1,808,284,378.07	-	-1,808,284,378.07
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年期末余额	469,970,000.00								4,138,068.23	-1,914,813,938.64	1,180,757,114.83	-2,132,810.11	1,178,624,304.72	-	1,178,624,304.72

公司法定代表人：主管会计工作的公司负责人：公司会计机构负责人：

公司法定代表人：主管会计工作的公司负责人：公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年期末余额	469,970,000.00	-	-	2,589,879,091.41	-	-	-	4,138,068.23	-1,789,765,713.13	1,274,221,446.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	469,970,000.00	-	-	2,589,879,091.41	-	-	-	4,138,068.23	-1,789,765,713.13	1,274,221,446.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	469,970,000.00	-	-	2,589,879,091.41	-	-	-	4,138,068.23	-2,347,222,305.99	716,764,853.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地址及母公司

商赢环球股份有限公司原名称宁夏大元化工股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“商赢环球”或“大元股份”），是经宁夏回族自治区政府宁政函[1998]121号《关于设立宁夏大元化工股份有限公司的批复》批准，由宁夏大元炼油化工有限责任公司独家发起，采取募集方式设立的股份有限公司，于1999年6月29日向宁夏回族自治区工商行政管理局申请工商注册登记。本公司于2015年8月更名为商赢环球股份有限公司，并于2015年10月20日取得统一社会信用代码证为91641100710658608A的营业执照。截止2015年12月31日，公司注册资本人民币20,000万元，股本人民币20,000万元。

根据本公司2015年第一次临时股东大会决议，2016年5月经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1091号《关于核准商赢环球股份有限公司非公开发行股票批复》文件核准，公司非公开发行股票（A股）26,997万股。2016年9月30日，发行的新增股份26,997万股在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续，总股本变更为46,997万股。于2016年12月办理完毕工商变更登记手续，注册资本变更为46,997万元；法定代表人：罗俊；营业期限至2024年2月9日；住所：宁夏银川经济技术开发区经天东路南侧8号。总部地址：上海市徐汇区徐虹中路8号3层。

2016年度，非公开发行股票交易完成后，商赢控股集团有限公司为本公司第一大股东。2019年12月31日，本公司的母公司商赢控股集团有限公司持本公司14.53%股份，杨军先生为公司实际控制人。

2、 公司业务性质及主要经营活动

本公司所属行业为服装行业，本年度主要产品为成衣销售。

3、 经营范围

本公司经批准的经营范围：服装服饰产品及服装原料、辅料的研究设计、制造及销售；服装供应链管理及相关配套服务；装修装饰材料的研发、生产及销售；股权投资、实业投资、资产管理（依法需取得许可和备案的项目除外，不得非法集资，不得吸收公众存款）；电子产品、电器设备、通信设备（除卫星广播电视地面接收设施）的销售；货物及技术进出口（法律法规禁止的除外）；国际贸易。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4、 合并范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共29户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加6户，减少3户，详见本附注六“合并范围的变更”。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2020年6月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 财务报表的编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

2019 年度归属于母公司的净利润-29,887.26 万元，截至 2019 年 12 月 31 日未分配利润-221,368.66 万元。商赢环球公司主业在境外，报告期内，主营业务大幅下滑，大额贷款逾期无力偿还。鉴于此种情形，公司管理层对当前公司所处行业的竞争环境和趋势作出基本研判，制定以下经营战略：1）加大应收账款回收力度，回笼资金并逐步化解逾期债务问题，改善资金流。同时加强与金融机构的合作，多渠道解决融资问题，确保资金链安全；2）加快现有业务板块的梳理，积极优化子公司组织架构及业务结构调整；加速剥离亏损资产，减轻经营压力，助力公司业务转型；3）积极督促环球星光的业绩承诺方履行业绩补偿义务，并确保用于业绩补偿的现金及非现金资产能准确、公允地补偿给上市公司，维护上市公司和股东的利益；4）积极寻求符合公司未来业务发展方向的优质资产，推进公司业务转型，从而寻找新的利润增长点，改善公司的持续经营能力；5）公司将加强培训管理，要求公司控股股东、全体管理人员及财务人员认真学习相关法律法规和各项证券监管规则的学习，提高公司员工法律及风险意识；6）强化内部控制体系建设，进一步完善内控管理的薄弱环节，防范经营风险，提高公司内控管理水平，使公司保持持续、稳定、健康的发展，维护公司和投资者的利益。

通过上述措施的落实，逐步梳理公司业务结构，减轻公司债务压力和经营风险，同时抓住机遇通过资产重组或收购等方式培养和扶持的有利于公司发展的优质项目，以增强公司可持续发展能力。

本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2019 年度财务报表是合理的。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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，即每年自 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

本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。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，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方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。

（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。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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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。合并范围包括本公司及全部子孙公司。子孙公司，是指被本公司控制的主体。

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）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12 “长期股权投资” 或本附注三、9 “金融工具”。

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，需区分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”（详见本附注三、12、（2）④）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”（详见前段）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、现金等价物

本公司之现金等价物指持有期限短（一般是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。

8、外币折算

（1）外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算成人民币记账。

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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部

以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据

的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一、无风险票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
组合二、其他票据组合	具有明确证据表明出票人将违约

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	应收合并内关联方款项
组合 2	除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验及前瞻性信息对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	应收合并内关联方款项
组合 2	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验及前瞻性信息对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

（2）发出存货的计价方法

Star Ace、Orient Gate、Diamond Dragon、Oneworld Apparel、Unger Fabrik、APS Global、APS ES、DAI Holding、Active Holdings、星骢贸易（上海）有限公司按个别认定法，其余合并范围内公司存货发出计价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

① 存货可变现净值的确定：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发

生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

11、持有待售的资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的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转回。持有待售的处置组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适用《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》计量规定的非流动资产确认的

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，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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时，本公司不再将其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，并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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

12、长期股权投资

本部分所指的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、9“金融工具”。

共同控制，是指本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，是指本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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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股东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，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股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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

权益性证券的公允价值之和。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，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，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。

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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①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。

②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、（2）“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。

13、投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用与本公司固定资产、无形资产相同的折旧或摊销政策。

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定计提投资性房地产减值准备。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

A 商赢环球及国内子公司各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	残值率%	折旧年限	年折旧率%
房屋、建筑物	5	20-25	4.75-3.80
机器设备	5	10-14	9.50-6.79
模具	5	5	19.00
运输工具	5	10	9.50
办公设备及其他	5	5-10	19.00-9.50

B 环球星光及其子公司各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	残值率%	折旧年限	年折旧率%
房屋土地及建筑物	0	40 年与受益年限孰短	2.5
机器设备	0	4-5	20-25
运输设备	0	4	25
办公家具及设备	0	1-5	20-100
其他	0	2	50

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

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；

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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；

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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（或者损失）远远低于预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

（1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17、无形资产

（1）无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

（2）无形资产使用寿命及摊销

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

① 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- a、运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- b、技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- c、以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- d、现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- e、为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- f、对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

g、与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

② 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

（3）寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项情况的，对无形资产进行减值测试：

- a、该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- b、该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- c、其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；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。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

19、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。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

（1）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义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

该义务是公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

（2）预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（3）最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

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。清偿确认的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。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的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。

① 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计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

② 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期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成本或费用和资本公积。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）实施股份支付计划的会计处理

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

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。

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

收入确认原则和计量方法：

（1）商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

② 本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

有效控制；

- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

① 本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；
- b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

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。

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。

本公司确认收入的具体方式：1）传统贸易，按照销售合同规定的贸易条款，将商品按照合同规定出口报关并运输后，或运送至指定的收货地点后确认收入；2）零售服务，于商品交付消费者，并且确定价款能够收到时确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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。

（1）递延所得税资产的确认依据

① 本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：

a、该项交易不是企业合并；

b、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）。

② 本公司对与子公司、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：

a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本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。

（2）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，本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：

a、该项交易不是企业合并；

b、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 本公司对与子公司、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：

a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（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。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

- A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本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。

28、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策、会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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），其中将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”。

款”项目，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目分列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据及应收账款	-301,998,818.17
	应收票据	
	应收账款	301,998,818.17
2	应付票据及应付账款	-407,986,670.734
	应付票据	52,912,782.54
	应付账款	355,073,888.19

④执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表无影响。

⑤其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、税项

（一）国内企业主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13、10、6
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）国外企业主要税种及税率

1、环球星光国际控股有限公司（以下简称“环球星光”）是一家依据英属维尔京法律在英属维尔京群岛注册登记的有限责任公司，其离岸收入免税。

2、注册在香港的 9 家公司

星盈亚洲有限公司（Star Ace Asia Limited，以下简称“Star Ace”），东志企业有限公司（Orient Gate Enterprise Limited，以下简称“Orient Gate”），钻龙时装有限公司（Diamond Dragon Fashion Limited，以下简称“Diamond Dragon”），星晖置业香港有限公司（Star Property HK Limited，以下简称“Star Property”），OSI Ecommerce limited、商赢环球（香港）股份有限公司（以下简称“商赢（香港）股份”）、商赢环球投资有限公司（以下简称“商赢投资”）、商赢环球（香港）投资有限公司（以下简称“商赢香港投资”）、商赢环球（香港）健康品有限公司（以下简称“商赢健康品”）9 家注册于香港的公司，其主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率
利得税	按《香港法例》及《税务条例》规定的应纳税所得额计征 其中 Orient Gate 已申请离岸税豁免，详见附注四、（三）.税收优惠	16.5%

3、注册在美国的 2 家企业

Apparel Production Services Global（以下简称“APS Global”）为注册于美国特拉华州的 Limited Liability Company（简称“LLC”），主要经营地在加利福尼亚州（简称“加州”）。在美国的税收体系中，由于 APS Global 的唯一所有者为一 BVI 公司（APS Group Limited），因而归类为 Disregarded entity（豁免主体）。2014 年 11 月 10 日，APS Global 向 Department of the Treasury Internal Revenue Service 递交了 Form 8832, Entity Classification Election，申请将其在美国税收体系中的分类由 Disregarded entity 变更为 C-Corporation，从 2014 年 8 月 30 日开始生效，适用的公司所得税综合税率约为 21.00%。

Unger Fabrik, LLC（以下简称“Unger”）为注册于美国特拉华州的 Limited Liability Company（简

称“LLC”），主要经营地在加利福尼亚州（简称“加州”），也有在纽约州的经营收入。在 2014 年 8 月 31 日重组前，Unger 在美国的税收体系中被归类为 Disregarded entities（豁免主体），只需向其经营所在地缴纳商联费及营业费，并为其外国股东代扣代缴所得税，无需缴纳公司所得税。2014 年 8 月 31 日重组后，Unger 的股东变更为环球星光。在美国税收体系中，环球星光作为法人纳税主体，从 2014 年 9 月将 Unger 实现的利润缴纳企业所得税，适用的公司所得税综合税率约为 28.09%。

4、注册在萨尔瓦多的 1 家公司

APS, El Salvador S.A. de C.V.注册在萨尔瓦多的免税区，实际税负为零。

（三）税收优惠

Orient Gate 于 2000 年 7 月向香港税务部门申请了离岸税务豁免，于 2001 年 1 月获得了批准，Orient Gate 的离岸收入可以从利得税中豁免。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2018 年 12 月 31 日】，期末指【2019 年 12 月 31 日】，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
现金	19,682.23	406,729.20
银行存款	20,755,096.68	293,493,176.86
其他货币资金	-	230,946.82
合计	20,774,778.91	294,130,852.88
其中：存放在境外的款项总额	6,430,384.59	247,486,806.05

说明：2019 年 12 月 31 日因诉讼冻结银行存款 3,783,225.92 元。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	103,517,866.12	53,885,779.79	49,632,086.33
按组合计提坏账准备的应收账款	14,505,905.43	2,681,240.41	11,824,665.02
合计	118,023,771.55	56,567,020.20	61,456,751.35

续表

类别	2018.12.31				
	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款项	84,621,984.73	26.23	16,924,396.95	20.00	67,697,587.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	235,703,870.81	73.06	1,402,640.42	0.60	234,301,230.39
其中：账龄组合	235,703,870.81	73.06	1,402,640.42	0.60	234,301,230.39
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,278,208.31	0.71	2,278,208.31	100.00	
合计	322,604,063.85	100.00	20,605,245.68	6.39	301,998,818.17

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
境外应收账款 1（共 6 家）	86,086,403.04	50.00	43,056,581.56	逾期 1 年以上，受海外疫情影响，综合判断和解可能性，计提 50% 坏账准备
境外应收账款 2（共 1 家）	17,374,381.19	62.00	10,772,116.34	根据最可能的和解结果预计
境外应收账款 3（共 1 家）	57,081.89	100.00	57,081.89	逾期 1 年以上，受海外疫情影响，考虑催收成本，全额计提坏账准备
合计	103,517,866.12		53,885,779.79	

② 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
0 至 6 个月	8,465,347.29		
6 个月至 1 年	153,012.11	3.00	4,590.36
1 至 2 年	3,282,229.18	5.00	164,111.46
2 至 3 年	10,005.48	10.00	1,000.55
3 至 4 年	119,676.19	30.00	35,902.86
4 至 5 年		50.00	
5 年以上	2,475,635.18	100.00	2,475,635.18
合计	14,505,905.43		2,681,240.41

③ 坏账准备的变动

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		外币报表折算差异	2019.12.31
			转回	转销或核销		
应收账款坏账准备	20,605,245.68	47,342,330.21		12,306,802.06	926,246.37	56,567,020.20

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	方式
客户 1	4,381,159.87	债权债务重组
客户 2	2,228,696.98	债权债务重组
客户 3	5,696,945.21	债权债务重组
合 计	12,306,802.06	

(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 96,186,384.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 81.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 50,191,498.08 元。

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户 4	货款	38,177,328.13	6 个月至 1 年、1 至 2 年	32.35	19,102,044.10
客户 5	货款	20,939,781.33	6 个月至 1 年、1 至 2 年	17.74	10,469,890.66
客户 2	货款	17,374,381.19	6 个月至 1 年、1 至 2 年	14.72	10,772,116.34
客户 6	货款	15,756,134.97	1 至 2 年	13.35	7,878,067.49
客户 7	货款	3,938,758.98	1 至 2 年	3.34	1,969,379.49
合计		96,186,384.60		81.50	50,191,498.08

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	205,011,918.98	99.03	70,645,156.72	96.07
1 至 2 年	583,920.41	0.28	2,788,799.53	3.79
2 至 3 年	1,326,850.00	0.64	63,813.68	0.09
3 年以上	103,623.08	0.05	36,736.40	0.05
合计	207,026,312.47	100.00	73,534,506.33	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	款项性质	金 额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
项目 1	采购款	76,270,659.22	36.84	1 年以内	采购尚未完成
项目 2	采购款	50,000,000.00	24.15	1 年以内	采购尚未完成
项目 3	采购款	44,800,000.00	21.64	1 年以内	采购尚未完成
项目 4	采购款	12,557,160.00	6.07	1 年以内	采购尚未完成
项目 5	采购款	9,884,647.54	4.77	1 年以内	采购尚未完成
合 计		193,512,466.76	93.47		

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
-----	------------	------------

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收利息		438,421.63
应收股利		
其他应收款	393,752,699.17	339,646,316.41
合 计	393,752,699.17	340,084,738.04

(1) 其他应收款情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收款项	233,318,786.20	51,956,754.60	181,362,031.60
按组合计提坏账准备的应收账款	231,041,833.51	18,651,165.94	212,390,667.57
合计	464,360,619.71	70,607,920.54	393,752,699.17

续表

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	335,223,459.28	80.72	64,013,794.63	19.10	271,209,664.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	72,332,513.94	17.42	3,895,862.18	5.39	68,436,651.76
其中：账龄组合	72,332,513.94	17.42	3,895,862.18	5.39	68,436,651.76
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,722,564.74	1.86	7,722,564.74	100.00	
合计	415,278,537.96	100.00	75,632,221.55	18.21	339,646,316.41

① 坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，采用单项计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
Sino jasper Holdings Ltd	196,091,760.30	7.51	14,729,728.70	未来现金流现值与账面金额孰低
托里县世峰黄金矿业有限公司	34,711,145.90	100.00	34,711,145.90	预计无法收回，未来现金流现值为零

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

琼山平联园林绿化工程开发有限公司	1,016,542.07	100.00	1,016,542.07	对方公司已注销，无法收回
其他	1,499,337.93	100.00	1,499,337.93	对方公司已注销，无法收回
合计	233,318,786.20		51,956,754.60	

注：详见本附注注释十一、2 “其他事项”

B. 采用组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备	231,041,833.51	18,651,165.94	8.07
其中账龄组合	231,041,833.51	18,651,165.94	8.07
合计	231,041,833.51	18,651,165.94	8.07

账龄组合，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
0 至 6 个月	24,875,116.63		
6 个月至 1 年	6,542,286.33	3.00	196,268.59
1 至 2 年	178,170,644.28	5.00	8,908,532.21
2 至 3 年	13,187,243.74	10.00	1,318,724.37
3 至 4 年	15,723.00	30.00	4,716.90
4 至 5 年	55,791.32	50.00	27,895.66
5 年以上	8,195,028.21	100.00	8,195,028.21
合计	231,041,833.51		18,651,165.94

(2) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日余额	1,303,193.32	10,315,233.60	64,013,794.63	75,632,221.55

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-1,108,627.02	1,108,627.02		
—转入第三阶段				
本期计提		9,401,716.92		9,401,716.92
本期转回			8,633,426.14	8,633,426.14
本期转销			5,966,722.66	5,966,722.66
本期核销				
其他变动（合并增加）		257,894.50	2,515,880.00	2,773,774.50
其他变动（合并减少）		2,642,130.49		2,642,130.49
外币报表折算差异	1,702.28	13,555.81	27,228.77	42,486.86
2019 年 12 月 31 日余额	196,268.58	18,454,897.36	51,956,754.60	70,607,920.54

(3) 其他应收款按款项性质

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
备用金	1,679,791.34	2,317,321.75
押金	14,460,620.26	13,643,606.20
应收预付款	359,091,760.30	330,512,313.38
往来及暂借款	73,447,801.16	66,248,030.53
应收清算收益	12,381,359.76	
其他	3,299,286.89	2,557,266.10
合计	464,360,619.71	415,278,537.96

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司其他应收款项欠款金额较大单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备
Sino Jasper Holdings Ltd.	否	应收预付款	196,091,760.30	1-2 年, 2-3 年	42.23	14,729,728.70
杭州昆润房地产开发有限公司	否	应收预付款	163,000,000.00	1-2 年	35.10	8,150,000.00
托里县世峰黄金矿业有限公司	否	暂借款	34,711,145.90	4-5 年, 5 年以上	7.48	34,711,145.90
上海创开企业发展有限公司	否	暂借款	20,344,663.46	1-2 年、2-3 年	4.38	1,646,581.98

商赢环球股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备
Craig R.Jalbert[注]	否	应收清算收 益	12,381,359.76	0 至 6 个月	2.67	
HAPPY LINK TRADING INC	否	暂借款	7,616,115.49	0 至 6 个月	1.64	
合计			434,145,044.91		93.50	59,237,456.58

注：详见本附注注释十资产负债表日后事项（4）

5、存货

（1）存货分项目列示

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,262,633.10	880,117.01	10,382,516.09	19,179,862.44	2,084,979.03	17,094,883.41
在途物资	151,011.78		151,011.78	17,538,725.93		17,538,725.93
周转材料	254,140.94		254,140.94	1,163,304.16		1,163,304.16
在产品	748,089.11		748,089.11	2,313,602.93		2,313,602.93
库存商品	160,386,759.24	151,755,680.72	8,631,078.52	419,198,114.33	113,374,889.43	305,823,224.90
发出商品				42,059,011.86		42,059,011.86
开发成本	470,228,842.53		470,228,842.53			
合 计	643,031,476.70	152,635,797.73	490,395,678.97	501,452,621.65	115,459,868.46	385,992,753.19

（2）存货跌价准备

项目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		外币折算	2019.12.31
		合并增加	计提	转回	转销		
原材料	2,084,979.03			693,944.47	679,490.46	168,572.91	880,117.01
库存商品	113,374,889.43		95,219,896.39		59,501,850.66	2,662,745.56	151,755,680.72
合计	115,459,868.46		95,219,896.39	693,944.47	60,181,341.12	2,831,318.47	152,635,797.73

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备 的具体依据	本年转回存货跌价 准备的原因	本年转销存货跌价 准备的原因
原材料	账面价值与可变现净值	市场单价上涨	本期领用

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
	孰低原则		
库存商品	账面价值与可变现净值孰低原则		本期出售库存商品，转销已计提的存货跌价准备

6、其他流动资产

种类	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税	5,887,388.52	4,573,192.56
理财产品		175,500,000.00
待抵退税费	7,513,454.22	32,968,549.92
待摊费用	56,421.34	11,656,873.01
合 计	13,457,264.08	224,698,615.49

7、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司	17,454,963.12			-749,413.56		
乐清华赢投资有限公司	97,491,856.72			-376.25		
翊商技术服务（上海）有限公司		4,900,000.00		-3,786,734.89		
商赢医院管理（上海）有限公司		91,266.08		-91,266.08		
海南发控大通投资有限公司						
上海恒昆体育发展有限公司	18,979,268.04			-334,889.48		
合 计	133,926,087.88	4,991,266.08		-4,962,680.26		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司				16,705,549.56	
乐清华赢投资管理有限公司				97,491,480.47	
翊商技术服务（上海）有限公司			-606,313.14	506,951.97	
商赢医院管理（上海）有限公司					
海南发控大通投资有限公司			601,180.94	601,180.94	
上海恒昆体育发展有限公司				18,644,378.56	
合计			-5,132.20	133,949,541.50	

8、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止	期末仍持有	
中航能科（上海）能源科技有限公司	15,840,000.00		15,840,000.00			
合计	15,840,000.00		15,840,000.00			

说明：报告期本公司接受捐赠取得中航能科（上海）能源科技有限公司 20% 股权，截止报告日本公司未派驻董事及管理人员参与经营，对其经营不具有重大影响，报告期末将其列示为其他权益工具投资，公允价值以上海众华评估资产有限公司出具了沪众评报字【2020】第 0241 号评估报告为依据确认。

9、固定资产及累计折旧

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
年初余额	76,540,058.73	27,443,623.10	10,883,779.41	22,796,539.88	137,664,001.12
本年增加金额	51,870,014.45	1,361,612.52	752,274.51	3,746,592.89	57,730,494.37
（1）购置		1,361,612.52	752,274.51	3,746,592.89	5,860,479.92
（2）合并范围增加					
（3）在建工程转固	51,870,014.45				51,870,014.45
本年减少金额		7,984,920.67	2,965,015.33	14,158,824.06	25,108,760.06
（1）处置或报废		5,686,710.69	1,515,345.30	5,683,210.56	12,885,266.55
（2）合并范围减少		2,298,209.98	1,449,670.03	8,475,613.50	12,223,493.51
外币报表折算差异	1,712,149.22	316,164.54	30,953.09	154,385.90	2,213,652.75
年末余额	130,122,222.40	21,136,479.49	8,701,991.68	12,538,694.61	172,499,388.18
二、累计折旧					
年初余额	15,731,022.09	16,721,901.47	3,772,092.18	13,805,291.50	50,030,307.24
本年增加金额	2,907,234.90	2,085,976.56	1,252,235.40	4,437,740.09	10,683,186.95
（1）计提	2,907,234.90	2,085,976.56	1,252,235.40	4,437,740.09	10,683,186.95
（2）企业合并增加					
本年减少金额		3,956,251.88	2,080,842.41	9,676,252.72	15,713,347.01
（1）处置或报废		3,081,603.53	1,195,019.09	4,163,198.36	8,439,820.98
（2）合并范围减少		874,648.35	885,823.32	5,513,054.36	7,273,526.03
外币报表折算差异	405,099.62	237,626.12	18,473.29	134,460.16	795,659.19
4、年末余额	19,043,356.61	15,089,252.27	2,961,958.46	8,701,239.03	45,795,806.37
三、减值准备					
年初余额		1,307,801.74		14,426.46	1,322,228.20
本年增加金额					
（1）计提					
本年减少金额		711,522.92			711,522.92
（1）处置或报废		317,863.73			317,863.73
（2）合并范围减少		393,659.19			393,659.19
外币报表折算差异		6,654.03			6,654.03
年末余额		602,932.85		14,426.46	617,359.31
四、账面价值					

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年末账面价值	111,078,865.79	5,444,294.37	5,740,033.22	3,823,029.12	126,086,222.50
年初账面价值	60,809,036.64	9,413,919.89	7,111,687.23	8,976,821.92	86,311,465.68

(1) 本公司本期在建工程新转入固定资产房屋建筑物尚未办理产权证书

(2) 期末抵押资产详见本附注注释五、50

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	31,617,181.05		31,617,181.05	84,196,211.78		84,196,211.78
合计	31,617,181.05		31,617,181.05	84,196,211.78		84,196,211.78

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
新厂房建设	8,902.55 万元	自筹	94.58	93.62

续：

工程名称	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31	
		金额	其中：利息资本	转入固定资产	合并范围减少	余额	其中：利息资本化金额
新厂房建设	84,196,211.78	4,361,373.92		56,940,404.65		31,617,181.05	
合计	84,196,211.78	4,361,373.92		56,940,404.65		31,617,181.05	

(3) 在建工程减值准备

工程名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
新厂房建设		5,070,390.20	5,070,390.20	
合 计		5,070,390.20	5,070,390.20	

说明：截止 2019 年 12 月 31 日，经中铭国际资产评估（北京）有限责任公司评估出具了以减值测试目的的在建工程评估报告（中铭评报字[2020]第 3160 号），结合对评估报告的分析，本公司计提在建工程中 1 号厂房减值准备 5,070,390.20 元，后将已完工厂房资产转入固定资产。

11、无形资产

项目	土地使用权	客户关系	商标权	软件	合计
----	-------	------	-----	----	----

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	客户关系	商标权	软件	合计
一、账面原值					
年初余额	23,925,847.86	212,712,174.32	81,423,827.00	14,324,548.86	332,386,398.04
本年增加金额				328,614.63	328,614.63
（1）购置				328,614.63	328,614.63
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
本年减少金额		81,865,473.31	43,419,600.00	10,952,981.02	136,238,054.33
（1）处置					
（2）合并范围减少		81,865,473.31	43,419,600.00	10,952,981.02	136,238,054.33
外币报表折算差异		2,502,070.07	865,141.67	44,713.06	3,411,924.80
年末余额	23,925,847.86	133,348,771.08	38,869,368.67	3,744,895.53	199,888,883.14
二、累计摊销					
年初余额	2,855,782.24	59,914,474.36	10,830,345.72	8,002,228.07	81,602,830.39
本年增加金额	478,865.13	632,738.62	2,731,446.03	2,641,265.50	6,484,315.28
（1）计提	478,865.13	632,738.62	2,731,446.03	2,641,265.50	6,484,315.28
（2）企业合并增加					
本年减少金额		18,011,800.81	6,133,879.93	7,771,382.33	31,917,063.07
（1）处置					
（2）合并范围减少		18,011,800.81	6,133,879.93	7,771,382.33	31,917,063.07
外币报表折算差异		773,881.70	166,390.54	32,505.61	972,777.85
年末余额	3,334,647.37	43,309,293.87	7,594,302.36	2,904,616.85	57,142,860.45
三、减值准备					
年初余额		146,212,459.49	48,987,634.60	2,860,279.02	198,060,373.11
本年增加金额			6,575,616.69		6,575,616.69
（1）计提			6,575,616.69		6,575,616.69
（2）企业合并增加					
本年减少金额		57,873,537.14	24,891,606.69	2,872,281.59	85,637,425.42
（1）处置					
（2）合并范围减少		57,873,537.14	24,891,606.69	2,872,281.59	85,637,425.42
外币报表折算差异		1,700,554.86	603,421.71	12,002.57	2,315,979.14

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	客户关系	商标权	软件	合计
年末余额		90,039,477.21	31,275,066.31		121,314,543.52
四、账面价值					
年末账面价值	20,591,200.49			840,278.68	21,431,479.17
年初账面价值	21,070,065.62	6,585,240.47	21,605,846.68	3,462,041.77	52,723,194.54

说明：（1）期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、商誉

（1）商誉账面价值

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环球星光国际控股有限公司	1,370,777,443.91	1,370,777,443.91		1,370,777,443.91	1,361,658,057.07	9,119,386.84
购买 DISTINCTIVE APPAREL, INC 经营性资产包				96,235,426.65	96,235,426.65	
购买 AC 经营性资产包				38,453,379.64	38,453,379.64	
合 计	1,370,777,443.91	1,370,777,443.91		1,505,466,250.20	1,496,346,863.36	9,119,386.84

（2）商誉减值准备

项 目	2019.01.01	本期计提	本期减少	2019.12.31
环球星光国际控股有限公司	1,361,658,057.07	9,119,386.84		1,370,777,443.91
购买 DISTINCTIVE APPAREL, INC 经营性资产包	96,235,426.65		96,235,426.65	
购买 AC 经营性资产包	38,453,379.64		38,453,379.64	
合 计	1,496,346,863.36	9,119,386.84	134,688,806.29	1,370,777,443.91

说明：（1）2016 年 10 月 2 日收购环球星光国际控股有限公司范围内长期资产加其对应的商誉分为一个资产组组合，形成收购环球星光国际控股有限公司商誉。本期期末该商誉对应的资产组组合只包含固定资产--房屋，该房屋在期后作为抵押物变卖偿还本公司所欠的逾期借款。因此本公司管理层认为与该商誉相关的资产组组合中无能够带来经营现金流量的资产，因此该资产组的可回收金额为 0，本期计提商誉减值准备 9,119,386.84 元。

（2）本报告期 2019 年 11 月 1 日将 DAI Holding LLC 公司信托给信托机构进行清算，信托机构 2019 年 11 月 1 日接管了 DAI Holding LLC 公司的经营管理权，从而本公司丧失了对 DAI Holding LLC 公司控制权，期末 DAI Holding LLC 公司不在合并范围内，因此将购买

DISTINCTIVE APPAREL, INC 经营性资产包形成的商誉转出。

（3）本报告期 2019 年 12 月 30 日，本公司将 ACTIVE Holding LLC 出售，期末公司 ACTIVE Holding LLC 不在合并范围内，因此将购买 AC 经营性资产包形成的商誉转出。

13、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	合并减少	外币报表折算差 额	2019.12.31
租赁物改良支出	32,096,842.91	14,118,745.61	17,295,929.55	13,922,562.56	76,150.74	15,073,247.15
特许项目合作费	1,375,000.00		500,000.04			874,999.96
合 计	33,471,842.91	14,118,745.61	17,795,929.59	13,922,562.56	76,150.74	15,948,247.11

14、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	693,443.63	2,773,774.52		
长期资产税法与会计 计量差异			414,795.65	2,513,913.03
合 计	693,443.63	2,773,774.52	414,795.65	2,513,913.03

（2）递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并可 辨认净资产公允价值高于 原账面值金额	9,154,924.83	45,264,657.73	11,018,874.22	52,616,490.05
固定资产折旧税法与会计 差异			189,557.18	1,148,831.39
合 计	9,154,924.83	45,264,657.73	11,208,431.40	53,765,321.44

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	268,761,357.58	159,001,555.03
可抵扣亏损	395,779,604.93	235,116,514.00
合 计	664,540,962.51	394,118,069.03

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税

资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019 年		6,653,791.68	
2020 年	9,740,856.55	9,740,856.55	
2021 年	23,136,683.55	23,136,683.55	
2022 年	28,960,076.22	28,960,076.22	
2023 年	81,349,471.41	166,625,106.00	
2024 年	252,592,517.20		
合 计	395,779,604.93	235,116,514.00	

15、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程建设款、装修款	17,352,466.05	9,342,466.05
预付购房款		210,121,000.00
预付投资款	122,500,000.00	
预付租赁费	22,038,905.81	29,992,539.13
预付设备费	4,150,000.00	9,160,000.00
合 计	166,041,371.86	258,616,005.18

16、短期借款

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		
抵押借款【注】	160,049,111.39	316,553,381.46
保证借款【注】	14,369,052.04	15,623,210.38
合 计	174,418,163.43	332,176,591.84

注：抵押借款、保证借款详见注释五、46

17、应付票据

种 类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票		52,912,782.54
合 计		52,912,782.54

18、应付账款

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①应付账款列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	67,805,619.42	350,237,571.10
1 年以上	97,571,359.65	4,836,317.09
合 计	165,376,979.07	355,073,888.19

②应付账款性质

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	132,909,887.97	312,190,101.75
未付现费用	32,467,091.10	42,883,786.44
合 计	165,376,979.07	355,073,888.19

③期末账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2019.12.31	未结算原因
项目 1	6,581,336.98	尚未结算
项目 2	4,345,392.29	尚未结算
项目 3	22,860,255.13	尚未结算
项目 4	4,804,215.80	尚未结算
项目 5	12,347,579.81	尚未结算
合 计	50,938,780.01	

19、预收款项

(1) 预收账款列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	142,855.86	8,457,981.34
1 年以上	248,287.84	14,704,028.04
合 计	391,143.70	23,162,009.38

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019.01.01	本期增加		本期支付	合并减少	外币报表 折算差异	2019.12.31
		本期计提	合并增加				
一、短期薪酬	15,101,405.01	229,331,840.94	119,673.47	229,625,859.91	7,884,807.62	73,680.01	7,115,931.90

商赢环球股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辞退福利	6,944,215.14	3,136,590.37		3,577,572.37		108,946.38	6,612,179.52
三、离职后福利-设定提存计划	313,658.18	2,922,622.75		3,053,069.40			183,211.53
合 计	22,359,278.33	235,391,054.06	119,673.47	236,256,501.68	7,884,807.62	182,626.39	13,911,322.95

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加		本期减少	合并减少	外币报表折算差异	期末余额
		本期计提	合并增加				
工资、奖金、津贴和补贴	10,614,667.78	214,505,659.79	119,673.47	216,188,512.60	3,676,909.42	43,418.96	5,417,997.98
职工福利费	2,018.21	50,169.35		52,187.56			
社会保险费	1,066,719.63	7,914,666.72		8,050,353.20	82,467.33	6,395.93	854,961.75
住房公积金	68,496.37	992,886.13		988,981.00			72,401.50
工会经费和职工教育经费	28,086.27						28,086.27
短期带薪缺勤	3,321,416.75	5,868,458.95		4,345,825.55	4,125,430.87	23,865.12	742,484.40
合 计	15,101,405.01	229,331,840.94	119,673.47	229,625,859.91	7,884,807.62	73,680.01	7,115,931.90

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险费	306,029.69	2,686,328.03	2,814,737.91	177,619.81
失业保险费	7,628.49	78,063.08	80,099.85	5,591.72
香港强基金		158,231.64	158,231.64	
合 计	313,658.18	2,922,622.75	3,053,069.40	183,211.53

21、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	11,763,097.09	14,299,014.06
消费税	672,311.83	6,779,449.11
营业税	452,207.30	454,955.39
个人所得税	368,672.38	364,165.42
城市维护建设税	34,964.96	71,649.62

税 项	2019.12.31	2018.12.31
教育费附加	24,990.39	51,590.90
契税	5,730,965.28	5,730,965.28
印花税	8,189.00	8,367.38
企业所得税	87,407,541.87	86,810,074.36
其他	137,137.02	121,125.02
合 计	106,600,077.12	114,691,356.54

22、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	42,614,091.04	60,591,311.08
合 计	42,614,091.04	60,591,311.08

①按账龄列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	24,155,582.12	51,760,652.80
1 年以上	18,458,508.92	8,830,658.28
合 计	42,614,091.04	60,591,311.08

②按款项性质列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
个人款项	2,232,187.87	5,831,967.52
往来暂借款	18,482,685.60	14,828,481.66
未付现款项	18,160,884.06	30,208,999.01
保证金	1,033,484.00	1,003,484.00
预提费用	443,146.25	3,525,638.29
其他	2,261,703.26	5,192,740.60
合 计	42,614,091.04	60,591,311.08

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款		50,377,982.31
一年内到期的长期应付款		1,348,714.47
合 计		51,726,696.78

24、长期借款

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款【注】	81,753,755.77	118,343,175.87
减：一年内到期的长期借款		50,377,982.31
合 计	81,753,755.77	67,965,193.56

注：抵押借款详见注释五、46

25、长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付长期租赁款		1,865,702.24
减：一年内到期		1,348,714.47
合 计		516,987.77

26、预计负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预计退货		7,599,418.48
未决诉讼	2,972,563.96	
预计权益法核算损失	19,498.87	611,023.94
预计担保损失	39,380,649.00	
合 计	42,372,711.83	8,210,442.42

27、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	469,970,000.00						469,970,000.00

28、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	2,616,475,549.96			2,616,475,549.96
其他资本公积	8,782,954.22			8,782,954.22
合 计	2,625,258,504.18			2,625,258,504.18

29、其他综合收益

商赢环球股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.01.01	本期发生额		2019.12.31
		归属于母公司的 税后净额	归属于少数股东的 税后净额	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-3,795,518.94	-2,593,273.64		-6,388,792.58
其中：外币报表折算差额	-3,795,518.94	-2,593,273.64		-6,388,792.58
合计	-3,795,518.94	-2,593,273.64		-6,388,792.58

30、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	4,138,068.23			4,138,068.23
合 计	4,138,068.23			4,138,068.23

31、未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
上年年末未分配利润	-1,914,813,938.64	580,868.59
加：会计政策变更的影响金额		
加：前期差错更正的影响金额		-86,963,230.36
加：同一控制下企业合并的影响金额		
追溯调整、重述后年初余额	-1,914,813,938.64	-86,382,361.77
本期归属于母公司所有者的净利润	-298,872,649.53	-1,828,431,576.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	-2,213,686,588.17	-1,914,813,938.64

32、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,039,801,200.25	704,569,312.35	2,040,433,796.20	1,351,855,144.47
其他业务	103,371,154.31	52,759,689.24	122,068,258.82	63,526,185.72

合 计	1,143,172,354.56	757,329,001.59	2,162,502,055.02	1,415,381,330.19
-----	------------------	----------------	------------------	------------------

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
服装行业	1,039,801,200.25	704,569,312.35	2,040,433,796.20	1,351,855,144.47
合 计	1,039,801,200.25	704,569,312.35	2,040,433,796.20	1,351,855,144.47

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
布料	57,714,868.00	55,912,699.85	236,703,737.22	210,460,765.39
成衣	982,086,332.25	648,656,612.50	1,803,730,058.98	1,141,394,379.08
合 计	1,039,801,200.25	704,569,312.35	2,040,433,796.20	1,351,855,144.47

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
美国	1,039,801,200.25	704,569,312.35	2,040,433,796.20	1,351,855,144.47
合 计	1,039,801,200.25	704,569,312.35	2,040,433,796.20	1,351,855,144.47

33、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	4,982.08	7,354.44
教育费附加	446.17	33,895.55
土地使用税	318,582.00	382,298.40
印花税	13,575.85	10,691.70
财产税		993,984.30
房产税	564,088.83	385,921.23
车船税	7,600.00	4,260.00
州税	11,027.20	
其他	4,428.60	
合 计	924,730.73	1,818,405.62

34、销售费用

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
工资及保险	103,343,433.05	104,793,659.48
运输及报关费	22,486,442.85	140,409,519.21
广告宣传推广费	224,582,281.69	299,185,840.58
租赁费	62,535,559.41	44,907,412.76
劳务费	2,900,509.91	2,503,054.31
办公费	6,688,454.55	11,930,904.57
折旧及摊销	5,219,700.06	4,381,092.03
服务费	9,250,026.95	21,406,539.33
外包服务费	42,680,080.41	61,062,121.11
版权费	29,353.36	178,898.15
其他	3,290,787.94	6,205,095.02
合 计	483,006,630.18	696,964,136.55

35、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资及保险	110,590,249.16	158,470,907.72
折旧及摊销	26,245,081.79	35,920,574.98
法务中介及咨询费	53,428,960.18	67,102,774.34
招待费	7,739,000.03	6,102,799.29
差旅费	5,040,872.31	11,205,657.81
办公费	22,515,020.52	36,663,791.65
租赁费	38,001,213.16	32,485,679.26
劳务费及佣金	12,019,525.47	6,842,116.84
盘盈盘亏	481,850.87	1,179,749.92
其他	8,380,911.86	7,162,784.02
合 计	284,442,685.35	363,136,835.83

36、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息费用	22,053,010.20	31,950,997.44
减：利息收入	1,344,479.96	19,975,042.68
汇兑损失	-6,240,078.73	-19,458,526.51
银行手续费	18,027,853.76	24,251,073.30

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
保理手续费	2,198,543.88	2,232,499.27
合 计	34,694,849.15	19,001,000.82

37、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	52,949.59	
税费返还	191,149.20	
合 计	244,098.79	

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
稳岗补贴款	17,375.00	
增值税抵减税额	35,574.59	
税费返还	191,149.20	
合 计	244,098.79	

38、投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
股权投资收益-权益法核算	-4,977,468.33	-4,291,773.09
理财产品投资收益	828,034.07	10,697,932.82
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-10,593,679.78	
处置长期股权投资产生的投资收益	69,289,740.68	
合 计	54,546,626.64	6,406,159.73

39、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-47,342,330.21	
其他应收款信用减值损失	- 768,290.78	
合 计	-48,110,620.99	

40、资产减值损失

项 目	2019年度	2018年度
-----	--------	--------

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货跌价损失	-94,525,951.92	-92,616,821.60
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		-1,276,430.42
无形资产减值损失	-6,575,616.69	-178,899,207.55
在建工程减值损失	-5,070,390.20	
商誉减值损失	-9,119,386.84	-1,404,730,597.10
坏账损失		-53,548,353.31
合 计	-115,291,345.65	-1,731,071,409.98

41、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	289,806.90	163,298.51	289,806.90
其中：固定资产处置利得	289,806.90	163,298.51	289,806.90
合 计	289,806.90	163,298.51	289,806.90

42、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
政府补助		129,085.00	
非同一控制企业合并	39,418,992.83		39,418,992.83
业绩承诺补偿[注]	223,188,401.93	284,962,404.33	223,188,401.93
接受捐赠	15,840,000.00		15,840,000.00
其他	2,100,740.89	910,681.47	2,101,517.38
合 计	280,548,135.65	286,002,170.80	280,548,912.14

注：详见本附注九（一）重要的承诺事项

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2019年度	2018年度
与收益相关：		129,085.00
“走出去”参与“一带一路”建设资金支持		129,085.00
合 计		129,085.00

43、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
违约金及罚款	230,375.09	1,222,217.87	230,375.09

商赢环球股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公益性捐赠支出		399,391.50	
和解金		588,024.98	
非流动资产毁损报废损失	4,407,164.41	1,058,793.07	4,407,164.41
盘亏损失	1,133,504.21		1,133,504.21
预计损失	41,877,903.96		41,877,903.96
其他	2,683,321.91	294,716.21	2,683,321.91
合 计	50,332,269.58	3,563,143.63	50,332,269.58

44、所得税费用

项 目	2019 年度	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,944,832.80	52,334,373.50
递延所得税调整	-1,638,710.92	2,367,434.92
合 计	8,306,121.88	54,701,808.42

45、其他综合收益的税后净额

详见本附注注释五、29 “本期发生额”

46、外币货币性项目

项 目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
现金			
其中：美元	2,500.00	6.9762	17,440.50
银行存款			
港币	203,518.05	0.8958	182,311.47
美元	196,737.62	6.9762	1,372,481.01
欧元	0.09	7.8155	0.70
澳元	1,004,929.58	4.8843	4,908,291.01
小计			6,480,524.69
短期借款			
抵押借款：			
其中：汇丰银行 港币（注 1）	67,471,054.33	0.8958	60,440,570.47
其中：汇丰银行 美元（注 1）	14,278,337.91	6.9762	99,608,540.92
保证借款：			

其中：汇丰银行 港币（注 1）	15,861,396.96	0.8958	14,208,948.74
其中：WELLS FARGO 美元	22,949.93	6.9762	160,103.30
小计			174,418,163.43
长期借款			
抵押借款：			
汇丰银行 美元（注 1）	9,052,889.13	6.9762	63,154,765.15
减：一年内到期的长期借款			
汇丰银行 港币（注 1）	20,762,436.50	0.8958	18,598,990.62
减：一年内到期的长期借款			
小计			81,753,755.77

（1）2018 年，Star Ace、Orient Gate、Star Property、Diamond Dragon、OSI 与汇丰银行签署协议，由商赢环球提供 550,000,000 港币的信用担保，由 Star Ace、Orient Gate、Star Property、Diamond Dragon 以及 OSI 提供无限连带责任担保，其担保财产包含：Star Property 持有的一处房产，Star Ace 或 Orient Gate 或 OSI 提供 200,000,000 港币或等价货币的存款，Star Ace 或 Orient Gate 提供 2,000,000 美金或等价货币的存款；Star Ace 或 Orient Gate 提供 25,000,000 港币或等价货币的存款，或者 Star Ace 或 Orient Gate 提供 3,200,000 美金或等价货币的存款。Star Ace 及 Orient Gate 共同取得 433,000,000 港币的联合信用额度，Star Ace 单独取得 7,000,000 港币的信用额度，Diamond Dragon 取得了 3,000,000 港币的信用额度，Star Property 取得了 23,177,795.00 港币的信用额度，OSI 取得了 36,250,006 美元的信用额度。循环借款美元借款利息为伦敦银行同业资金拆借利率上浮 3.5%，循环借款港币借款利息为香港银行同业资金拆借利率上浮 3.5%；HIBOR 借款利率为香港银行同业资金拆借利率上浮 2.5%；信用借款利率为银行港币最佳借款利率（BLR）；其余为银行交易金融利率下浮 0.75%。截至 2019 年 12 月 31 日，商赢环球子公司及其附属企业归属于汇丰银行的债权本息折合人民币 256,011,815.90 元，其中港币共计 104,094,887.79 元，美元共计 23,331,227.04 元，已全部逾期。

2020 年 6 月 15 日，商赢环球与汇丰银行签署和解协议。

双方共同确认商赢环球对如下债务承担连带担保责任：（1）结欠本金港币 100,827,795.34 元、美元 20,617,981.53 元；利息（含逾期利息）港币 5,897,828.39 元、美元 1,415,282.01 元（暂计至 2020 年 6 月 12 日）；以及按照各份授信合同约定计算至全部欠款清偿之日的利息（含逾期利息）；（2）汇丰银行实现债权的费用（包括律师费、案件受理费、保全费、翻译费、公证转递费等）人民币 3,654,702.30 元，港币 15,000 元及美元 108,227.00 元。

经协商，商赢环球按如下约定向汇丰银行支付：（1）应于商赢环球名下工商银行上海世博支行开立的 1001320619100005327、1001320629000034025 账户解封当日偿付汇丰银行港币 1,200 万元；（2）应于 2020 年 7 月底前偿付港币 500 万元；（3）应于 2020 年 8 月底前偿付港币 500 万元；（4）应于 2020 年 9 月底前偿付港币 7,060 万元；（5）2021 年 2 月至 5 月，应于每月月底前偿付港币 700 万元；（6）2021 年 6 月至 2022 年 5 月，分 12 期等额还款剩余本金、利息；（7）本协议履行期间以未付款

项总额为基数，按授信合同约定按月计息，具体如下：A.2020 年 6 月、7 月和 8 月计收逾期利息；2020 年 9 月起不再计收逾期利息，仅按合同约定的正常利率按月计息。B.如果 2020 年 7 月底前偿付总额至港币 2200 万元，则可在支付港币 1200 万后停止计收逾期利息，仅按正常利率计息。（8）如果商赢环球于 2021 年 6 月底前付清剩余本金及利息等全部欠款，则汇丰银行同意本和解协议项下和解款项总额按 95 折计收、结算。

商赢环球按时足额偿还和解协议项下和解款项后，汇丰银行同意解除商赢环球在和解协议项下债务的保证责任和还款责任，并承诺不再向商赢环球进行任何形式的追索及主张任何权利。

47、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴款	17,375.00				17,375.00			是
增值税抵减税额	35574.59				35574.59			是
税费返还	191,149.20				191,149.20			是
合 计	244,098.79				244,098.79			

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳岗补贴款	收益相关	17,375.00		
增值税抵减税额	收益相关	35,574.59		
税费返还	收益相关	191,149.20		
合 计		244,098.79		

48、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
利息收入	1,344,479.64	12,421,957.08
员工借支款收回	1,796,423.62	1,175,634.82

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业外收入	1,829,511.79	868,272.30
退款及其他	94,784,788.73	17,585,246.65
合 计	99,755,203.78	32,051,110.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
运输及报关费	16,557,036.81	117,438,049.58
外包服务费	44,122,425.84	79,208,754.94
法务及咨询费	16,911,937.52	38,746,029.76
差旅费	8,587,429.22	11,458,935.37
样品费及配饰费	4,553,979.84	3,031,801.25
往来款及押金	19,285,657.56	67,693,277.50
备用金	2,801,257.19	3,256,433.67
手续费	18,124,916.26	26,483,572.57
广告宣传费	210,354,861.31	250,462,714.47
办公杂费	38,212,637.91	40,882,131.78
中介机构费	26,744,848.87	39,595,319.95
租赁费	103,678,637.70	79,728,070.50
违约金及和解金、押金	2,204,454.03	1,629,197.17
其他期间费用	21,198,325.28	70,930,731.71
合 计	533,338,405.34	830,545,020.22

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
预付收购定金		68,165,000.00
处置子公司	16,671,601.35	
合 计	16,671,601.35	68,165,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
暂借款	193,000,010.00	1,782,116.29
质押存单减少	26,787,788.68	427,526,297.00
合 计	219,787,798.68	429,308,413.29

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
偿还暂借款	193,000,010.00	
合 计	193,000,010.00	

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-303,637,232.56	-1,830,564,386.98
加：信用减值损失	48,110,620.99	
资产减值损失	115,291,345.65	1,731,071,409.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,683,186.95	14,249,616.29
无形资产摊销	6,484,315.28	20,116,218.23
长期待摊费用摊销	17,795,929.59	8,282,274.37
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-289,806.90	-163,298.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,407,164.41	1,058,793.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,812,931.47	12,492,470.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,546,626.64	-6,406,159.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	414,795.65	22,031,625.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,053,506.57	-19,664,190.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-104,402,925.78	-280,250,279.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	168,271,678.57	102,211,393.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-284,975,430.51	-183,115,273.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-362,633,560.40	-408,649,786.75
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	16,991,552.99	267,364,372.88

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：现金的期初余额	267,364,372.88	121,887,250.71
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	-250,372,819.89	145,477,122.17

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	16,991,552.99	267,364,372.88
其中：库存现金	19,682.23	406,729.20
可随时用于支付的银行存款	16,971,870.76	266,726,696.86
可随时用于支付的其他货币资金		230,946.82
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,991,552.99	267,364,372.88
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	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	3,783,225.92	诉讼冻结
固定资产-香港尖沙咀其士大厦 13 楼 1-6 单元房产	59,208,851.35	借款抵押
合 计	62,992,077.27	

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

本公司本年度因收到业绩补偿资产而新增控股子公司共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）及其持股 60%的海南大禾置业有限公司。

被购买方名称	业务取得时点	业务取得成本	业务取得方式	购买日的确定依据
共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）	2019年12月31日	223,188,401.93	非同一控制合并	资产交割

（续）

被购买方名称	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
共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）		

（2）合并成本及商誉-

项 目	购买共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）
合并成本	
— 现金	
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 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	
— 其他【注1】	223,188,401.93
合并成本合计	223,188,401.93
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	262,607,114.76
商誉【注2】	-39,418,712.83

注 1：该合并成本经上海众华资产评估有限公司评估，并于 2019 年 12 月 20 日出具了众华评报（2019）第 0829 号《评估报告》，并于本公司 2019 年度第三次临时股东大会审议通过。

注 2：负商誉形成的主要原因

业绩补偿人与青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）原持有人签订《财产份额转让协议书》时，原持有人豁免了青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）的应付款股东款项。因此形成负商誉。

（3）合并日被合并方可辨认资产、负债

金额：万元

项 目	共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）	
	合并日公允价值	合并日账面价值
资产总计	47,411.50	10,117.67
流动资产小计	47,218.60	9,946.33
非流动资产小计	192.90	171.34

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）	
	合并日公允价值	合并日账面价值
负债合计	2,937.39	2,937.39
流动负债小计	2,937.39	2,937.39
非流动负债小计		
净资产	44,474.11	7,180.28
减：少数股东权益	18,213.40	3,289.74
取得的净资产	26,260.71	3,890.54

2、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
Oneworld Apparel LLC	150 万美元	100.00	出售	2019.12.7	控制权转移	11,746,534.70
Active Holdings LLC	25 万美元	100.00	出售	2019.12.30	控制权转移	48,717,863.32

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
Oneworld Apparel LLC						11,382,707.72
Active Holdings LLC						-4,324,487.95

3、其他原因的合并范围变动

①本期新设子公司

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[注]	
商赢环球（香港）投资有限公司	香港	香港	投资咨询		100.00	设立
商赢环球（香港）健康品有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立
興永有限公司	上海	英属维尔京群岛	投资控股		100.00	设立
Shangying Win Limited	上海	英属维尔京群岛	投资控股		100.00	设立

②2019 年 11 月 1 日，DAI 公司与信托管理人 Craig R.Jalbert（以下简称“信托管理人”）签署信托协议，同日信托管理人接管了 DAI 公司的经营管理权。因此合并范围因丧失控

制权减少 DAI 公司。

信托协议约定 DAI 公司不可撤销地将其所有资产信托予 信托管理人及其可能的后续继任者，由其基于美国相关法律法规规定的信托义务进行妥当的管理和处置，所获取的管理和处置收益优先用于偿还 DAI 公司债权人的债务。DAI 的所有无其他担保的债权人的债权实现仅限于信托资产清算所获得之收益范围之内。截止报告日，清算资产收益已经偿还汇丰银行贷款 477.48 万美元。另基于信托管理人（作为卖方）与 TA Outfitters, LLC（作为买方）于 2020 年 2 月 12 日签署《资产购买协议》而形成了 480 万美元的信托收益权。信托管理人合理预计在未来五年内依照预定的比例和时点逐步收回。尽管有《资产购买协议》买方以收购的标的资产所做的保证及买方母公司的连带责任担保，但考虑到收款期限较长以及市场状况的不确定性，仍无法确定《资产购买协议》项下信托收益的可收回金额。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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[注]	
上海商赢盛世资产管理有限公司	上海	上海	资产管理	100.00		设立
上海烨歆贸易有限公司	上海	上海	贸易经营	100.00		设立
大连创元新材料有限公司	大连	大连	塑料板材	48.00	52.00	非同一控制企业合并
商赢环球（香港）股份有限公司	香港	香港	投资咨询	100.00		设立
商赢环球投资有限公司	香港	香港	投资咨询	100.00		设立
商赢体育发展（上海）有限公司	上海	上海	策划服务	65.00		设立
商赢文化传播（上海）有限公司	上海	上海	策划服务	100.00		设立
商赢盛世电子商务（上海）有限公司	上海	上海	电子商务		100.00	设立
商赢盛世财务管理（上海）有限公司	上海	上海	财务咨询	100.00		设立
興永有限公司	上海	属维尔京群岛	投资控股		100.00	设立
Shangying Win Limited	上海	属维尔京群岛	投资控股		10.00	设立
商赢盛世企业管理咨询（北京）有限公司	北京	北京	管理咨询		100.00	设立
智能健身（上海）有限公司	上海	上海	体育服务		65.00	设立
共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）	江西	江西	投资控股		100.00	业绩补偿取得
大禾置业有限公司	海南	海南	房地产		60.00	业绩补偿取得
上海技邑教育科技有限公司	上海	上海	技术服务	100.00		购买

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 [注]	
环球星光国际控股有限公司	香港	马维尔京群岛	投资控股	100.00		非同一控制合并取得
星骏贸易（上海）有限公司	上海	上海	贸易经营		100.00	设立
星盈亚洲有限公司	香港	香港	服装贸易		100.00	非同一控制合并取得
东志企业有限公司	香港	香港	服装贸易		100.00	非同一控制合并取得
钻龙时装有限公司	香港	香港	服装贸易		100.00	非同一控制合并取得
星晖置业香港有限公司	香港	香港	控股投资		100.00	非同一控制合并取得
OSI Ecommerce limited	香港	香港	电子商务		100.00	设立
烨星文化传播（上海）有限公司	上海	上海	策划服务		100.00	设立
商赢环球（香港）投资有限公司	香港	香港	投资咨询		100.00	设立
商赢环球（香港）健康品有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立
Unger Fabrik LLC	美国	美国	服装设计 与销售		100.00	非同一控制合并取得
Apparel Production Services Global, LLC	美国	美国	服装生产 及贸易		100.00	非同一控制合并取得
APS El Salvador, S.A. de C.V.	萨尔瓦多	萨尔瓦多	纺织品生产		100.00	非同一控制合并取得

2、本公司的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司	上海	上海	金融信息服务		20.00	权益法核算
翊商技术服务（上海）有限公司	上海	上海	技术服务		49.00	权益法核算
上海恒昆体育发展有限公司	上海	上海	体育科技类服务		13.00	权益法核算
乐清华赢投资管理有限公司	浙江	浙江	投资管理		18.00	权益法核算
成都蹊言文化传媒有限公司	四川	四川	文化传媒		25.00	权益法核算
商赢医院管理（上海）有限公司	上海	上海	互联网医疗		30.00	权益法核算

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南发控大通投资有限公司	海南	海南	投资管理		36.00	权益法核算

（1）重要联营企业的主要财务信息（万元）

项 目	上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司		翊商技术服务（上海）有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	148.86	235.17	171.52	6.15
非流动资产	9,562.75	9,633.95	-	-
资产合计	9,711.61	9,869.13	171.52	6.15
流动负债	1,356.52	1,139.33	378.06	129.88
非流动负债			-	-
负债合计	1,356.52	1,139.33	378.06	129.88
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	8,355.09	8,729.79	-206.54	-123.74
按持股比例计算的净资产金额	1,670.55	1,745.50	-101.21	-60.63
—商誉				-
对联营企业权益投资的账面价值	1,670.55	1,745.50	50.70	
营业收入	26.61	298.98		
净利润	-374.71	-1,463.84	-772.80	-123.74
综合收益总额	-374.71	-1,463.84	-772.80	-123.74
本年度收到的来自联营企业的股利				

八、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
商赢控股集团有限公司	南通市苏通科技产业园海伦路 80 号云萃公寓 88 幢	项目投资	10,000	14.53	14.53

注：2019 年 12 月 31 日，本公司的母公司商赢控股集团有限公司持本公司 14.53%股份，上海旭森世纪投资有限公司持本公司 1.07%股份，旭森国际控股（集团）有限公司持本公司 3.40%股份，乐源控股有限公司持本公司 2.40%股份，旭源投资有限公司持本公司 1.38%股份，杨军先生为上述公司实际控制人，上述公司为一致行动人，杨军先生持本公司股票 0.1%，故杨军先生合计持有本公司 22.88%的股份，为本公司实际控制人。上述股份除杨军先生持股的 0.1%外，控股股东及一致行动人持有的股票全部处于质押状态。

截止本报告报出日，本公司的母公司商赢控股集团有限公司持本公司 5.37%股份，上海旭森世纪投资有限公司持本公司 0.94%股份，旭森国际控股（集团）有限公司持本公司 3.40%股份，旭源投资有限公司持本公司 1.38%股份，杨军先生为上述公司实际控制人，上述公司为一致行动人，杨军先生持本公司股票 0.1%，故杨军先生合计持有本公司 11.19%的股份，为本公司实际控制人。上述股份除杨军先生持股的 0.1%外，控股股东及一致行动人持有的股票全部处于质押状态。

2、本公司的子公司

详见本附注七、1（1）。

3、本公司的联营企业

详见本附注七、2（1）。

4、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海旭森世纪投资有限公司	同一控制人控制的企业
乐源控股有限公司	同一控制人控制的企业
旭源投资有限公司	同一控制人控制的企业
旭森国际控股（集团）有限公司	同一控制人控制的企业
上海乐源商业管理有限公司	同一控制人控制的企业
上海商赢供应链管理有限公司	同一控制人控制的企业
商赢电子商务有限公司	同一控制人控制的企业
商赢金融控股有限公司	同一控制人控制的企业
港大零售国际控股有限公司	同一控制人控制的企业
Pharma Science Australia Pty.Ltd	港大零售国际控股有限公司占股本权益 10%的企业
中航能科（上海）能源科技有限公司	本公司持股 20%的企业
上海欣然投资管理咨询有限公司	前董事长持股 90%的股权的公司
钱安	本公司董事长
朱方明	本公司董事、总经理
曹丹	本公司董事

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林志斌	本公司董事
李森柏	本公司董事、财务总监
陈惠岗	本公司董事
谢荣兴	本公司独立董事
闫海峰	本公司董事
顾雷雷	本公司董事
尧秋根	本公司独立董事
赵宏武	本公司独立董事
陈海燕	本公司董事会秘书
罗俊	本公司董事长
周瑜	本公司前财务总监
朱玉明	本公司前董事
林哲明	本公司前董事

5、关联交易

（1）关联方销售商品、提供劳务情况

无

（2）关联方采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年金额	2018 年金额
上海乐源商业管理有限公司	物业管理	合同协议价	211,545.70	35,111.32
Pharma Science Australia	采购服务	合同协议价	76,270,659.22	
上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司	采购服务	合同协议价		2,641,509.43

（3）关联方租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日
商赢控股集团有限公司	办公场所	2017 年 7 月	2020 年 6 月
上海商赢供应链管理有限公司	办公、经营场所	2018 年 11 月	2028 年 3 月

（续）

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁收益定价依据	2019 年度发生的租赁费
商赢控股集团有限公司	市场公允价	6,703,632.90
上海商赢供应链管理有限公司	合同约定	1,543,826.36

(4) 关联方投资

2019 年 1 月 22 日召开了第七届董事会第 35 次临时会议，审议通过了《关于公司对外投资暨关联交易的议案》及其他相关议案，为更好地落实公司战略发展规划，结合公司经营发展状况，公司、公司控股股东商赢控股集团有限公司的控股孙公司上海商赢资产管理有限公司（以下简称“商赢资产公司”）（持有商赢电商 80%的股权）及自然人股东戚时明先生（持有商赢电商 20%的股权）签署了《商赢电子商务有限公司增资扩股协议》（以下简称“《增资扩股协议》”），公司拟按照每 1 元注册资本对应人民币 1 元的价格以现金方式认购商赢电子商务有限公司（以下简称“商赢电商公司”）部分新增注册资本计人民币 13,000 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司向商赢电子商务有限公司出资 12,250 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	商赢控股集团有限公司	2,002,326.13		2,002,326.13	
其他应收款	上海乐源商业管理有限公司	17,678.55		36,164.66	
其他应收款	上海商赢供应链管理有限公司	400,872.82		421,971.39	
其他非流动资产	上海商赢供应链管理有限公司	3,082,842.96		4,769,555.40	
其他非流动资产	商赢电子商务有限公司	122,500,000.00			
预付账款	Pharma Science Australia	76,270,659.22			
预付账款	商赢控股集团有限公司			1,006,147.38	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	绍兴东志实业投资有限公司	30,524.12	2,332,129.24
其他应付款	上海乐源商业管理有限公司	205,629.45	
其他应付款	商赢控股集团有限公司	790,788.57	

7、关联方担保

商赢环球股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保余额
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Dragon、OSI	Star Ace	人民币 171,326,073.31 元[注 1]
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Dragon、OSI	Orient Gate	人民币 2,928,951.28 元[注 1]
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Dragon	Star Property	人民币 18,598,990.62 元[注 1]
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Dragon、Star Ace、Orient Gate	OSI	人民币 63,157,491.35 元[注 1]
OSI、APS Global	Active	美元 5,645,000 元[注 2]
OSI、APS Global	Active	最大担保金额约 650 万美元 【注 3】
APS Global	Active	140.75 万美元[注 4]

（续）

担保方	担保期限	担保是否已经履行完毕
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Dragon、OSI	无特定到期日	否
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Dragon、OSI	无特定到期日	否
商赢环球股份有限公司 Star Property、Diamond Dragon	无特定到期日	否
商赢环球股份有限公司 Star Property、Diamond Dragon、Star Ace、Orient Gate、DAI	无特定到期日	否
OSI、APS Global	无特定到期日	否
OSI、APS Global、	最长至 2024 年	否
APS Global	无特定到期日	截止报告日已履行完毕

注 1：详见本附注注释五、46

注 2：详见本附注注释九（二）、13

注 3：APS Global 为 Active 经营租赁的门店提供担保。虽然 Active 已于 2019 年 12 月 30 日出售，但是 APS Global 作为担保方的义务未被解除，APS Global 仍需要为 Active 已经违约的租赁费担保。截至报告日，Active 已经违约，APS Global 潜在的担保最大预计金额约为 650 万美元。

注 4：Active Holding llc 与一家贷款公司签订循环贷款协议，APS Global 与环球星光公司前执行董事为贷款提供担保，截止 2019 年 12 月 31 日，Active Holding llc 贷款余额为 140.75 万美元。本公司管理层了解在 2020 年 1 月，贷款公司变卖了 Active Holding llc 抵押资产以清偿贷款，同时解除了担保人的担保义务。

九、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

本公司前次非公开发行股票收购环球星光国际控股有限公司（以下简称“环球星光”）95%股权。根据公司与 Oneworld Star Holdings Limited（原持有环球星光 100%股份；罗永斌先生为其实际控制人）、罗永斌先生（以上合称“罗永斌方”）、本公司实际控制人杨军先生于 2014 年 10 月 17 日共同签署的《资产收购协议》（以下简称“原《资产收购协议》”）的约

定，罗永斌方、杨军先生向公司共同承诺：自收购完成交割之日起连续 12 个月、第 13 个月-24 个月、第 25 个月-36 个月，环球星光对应的合并报表口径下扣除非经常性损益后的归属于环球星光的净利润（包括环球星光在未来可能进行的收购后所产生的净利润）应分别不低于 6,220 万美元、8,460 万美元、11,870 万美元。收购后，美国零售市场的急剧变化等，未能预见到环球星光后期出现的业绩恶化的极端状况。经公司第七届董事会第 48 次临时会议和 2019 年第三次临时股东大会审议，明确了业绩补偿的补偿金额、补偿方式以及支付安排，补偿方式变更为以现金和非现金资产相结合的方式补偿；补偿金额变更为收购环球星光时的全部交易对价+公司向环球星光支付的增资款-罗永斌方已支付的业绩补偿款来计算；业绩补偿的支付时间确定为环球星光业绩承诺期第三年的《专项审计报告》出具后的 12 个月内。

截止报告日，补偿人之一罗永斌方已经履行补偿 6.93 亿元，其中 2017 年度及 2018 年度提前补偿 4.7 亿元人民币；2019 年 12 月以非现金资产履行了人民币 2.23 亿元的业绩补偿义务（该业绩补偿已经第七届董事会第 51 次临时会议和 2019 年第三次临时股东大会审议）。该非现金资产为共青城大禾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“共青城大禾”）的普通合伙和有限合伙 100% 的权益份额（以下简称“补偿资产”），补偿资产经上海众华资产评估有限公司进行了评估，并于 2019 年 12 月 20 日出具了沪众评报（2019）第 0829 号《评估报告》，评估报告中评估结论基于补偿资产旗下子公司所拥有的旅游项目立项获批、开发建设顺利完成并能持续经营。

同为业绩承诺补偿方之一杨军先生也已向公司提供了其拟用于业绩承诺补偿的非现金资产，该资产价值人民币 78,020 万元（目前存在抵押和查封情况）。由于本次业绩补偿的金额较大以及非实物资产交易价值及评估的不确定性，同时本次业绩承诺方杨军先生此前提提供的资产清单中的房产已经处于抵押和查封状态，杨军先生因诉讼等原因，于 2019 年 12 月 3 日被法院列入被执行人失信名单。且目前杨军先生控制的部分上市公司股份存在已被司法拍卖、强制被动减持等情形；罗永斌方除已补偿 6.93 亿元外尚未提供其他资产清单，因此存在业绩承诺方无法按期足额补偿的风险。

（二）或有事项

1、2019 年 10 月 24 日，苏州工业园区嘉越纺织品有限公司（以下简称嘉越公司）向香港特别行政区法院递交起诉状，起诉星盈亚洲有限公司（Star Ace Asia Limited，以下简称 SA 公司）。SA 公司从嘉越采购成衣，截至起诉日 SA 公司未付款金额为 \$523,618.59 美元。原告嘉越公司的诉求为：（1）SA 公司由法院根据《公司（清盘及杂项条文）条例》（第 32 章）的条文做出清盘。（2）或作出在此前提下公正的其他命令。（3）诉讼费由公司资产清付。2020 年 1 月 15 日，SA 公司及嘉越公司经和解谈判，由法院作出和解判决：（1）SA 公司需要支付 \$320,000.00 美元给嘉越公司，作为 \$523,618.59 美元贷款的和解金。\$320,000.00 美元需要分三期支付：（a）第一笔 \$150,000.00 美元需要在 2020 年 1 月 10 日支付；（b）第二笔 \$85,000.00 美元需要在 2020 年 3 月 31 日支付；（c）第三笔 \$85,000.00 美元需要在 2020 年 4 月 30 日之前支付。若 SA 公司未在约定时间内将款项支付给嘉越公司，则需要立即支付剩余的货款，剩余的货款为全部货款 \$523,618.59 美元减去已经实际支付的货款。（2）原告嘉越公司在 2019 年 10 月 24 日递交的起诉状，会在 2020 年 1 月 22 日失效。（3）原定于 2020 年 1 月 22 日的开庭取消。（4）收取起诉方的预收款项，扣除 \$4,100.00 港币后将会在 21 日内返还给起诉方的代理律师。（5）此次判决无需支付其他费用。

截至报告日，SA 公司已按约定支付第一笔 \$150,000.00 美元，但是剩余两笔款项尚未支付。

2、2019 年 8 月 22 日，Star Ace Asia Limited（以下简称 SA 公司）与 Orient Gate Enterprise Limited

（以下简称 OG 公司）因拖欠 UCI Logistics,INC（以下简称 UCI 公司）货运代理费，收到美国加利福尼亚州法院传票。其中，SA 公司尚有\$625,639 美元的欠款尚未偿付，OG 公司尚有\$300,140.26 美元的欠款尚未偿付。

原告 UCI 公司的诉求：（1）SA 公司应偿付\$625,639.89 美元的货运代理费。（2）OG 公司应偿付\$300,140.26 美元的货运代理费。（3）SA 公司、OG 公司对未付款的金额加付年利率为 10%的利息，计息日自 SA 公司、OG 公司货运代理费应付日开始。（4）SA 公司、OG 公司应偿付法律允许下的成本及判决后的利息。（5）法院认定的其他合理赔偿。

OG 公司也同时起诉 Matrix International Textiles,Inc（以下简称 Matrix 公司），要求其偿还全部\$2,688,014.41 美元货款。Matrix 公司向法院发起动议（Motion），要求法院确认 OG 公司与 Matrix 公司之间签署的和解协议的有效性，即 Matrix 公司按协议偿还\$1,300,000.00 美元货款，并裁定 OG 公司撤诉。法院采纳了 Matrix 的动议并举行了听证（Hearing）。法院在听证之后支持了 Matrix 公司的诉求。

随后，UCI 公司向法院发出申请，反对 OG 公司在与 Matrix 公司的诉讼中撤案，要求 OG 公司优先偿付 UCI 公司的货代费。

截至报告日，OG 公司已与 UCI 公司签订和解协议，协议规定将由律师设立信托托管账号，Matrix 公司应将偿还 OG 公司的欠款汇入信托账号中，此还款将优先偿还 OG 公司应支付 UCI 公司的货运代理费，本息合计为\$318,375.00 美元，在偿还完毕后，OG 公司将享有 Matrix 公司剩余还款的权益。SA 公司与 UCI 公司的诉讼仍在进行中。

3、2019 年 12 月 16 日，Orient Gate Enterprise Limited（以下简称 OG 公司）向美国加利福尼亚州法院递交起诉状，起诉 Romex Textiles,INC（以下简称 Romex 公司）。

原告的诉求：（1）OG 公司要求 Romex 公司偿还\$3,001,593.47 美元的货款，同时加付未偿付货款的利息，利率以法律允许的最高利率为准。（2）此次诉讼的诉讼费及律师费由 Romex 公司负担。（3）法院认定的其他合理赔偿。

2020 年 2 月 18 日，Romex 公司向法院递交反诉状，对 OG 公司进行反诉。

Romex 公司的诉求：1、要求 OG 公司赔偿因提供不适销商品及违反和解协议而对 Romex 造成的损失，同时赔偿相应的法律允许范围内的利息；2、要求 OG 公司承担诉讼费及律师费；3、法官认为其他合理的诉求。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

4、2019 年 3 月 25 日，无锡市乾丰制衣厂（以下简称无锡乾丰）向无锡市中级法院（下称“无锡中院”）提起买卖合同纠纷诉讼，并将星骥贸易（上海）有限公司（以下简称星骥公司）、环球星光国际控股有限公司（以下简称环球星光）、商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球）列为被告。

原告无锡乾丰的诉求：（1）请求判令星骥公司支付加工款 1,732,941.37 元，并自 2019 年 1 月 1 日起，以 1,732,941.37 元为本金，按照年利率 6%支付逾期付款利息至本息付清为止（暂时计算至 2019 年 3 月 25 日利息为 24261.17 元）（2）请求判令环球星光、商赢环球对星骥贸易的上述债务承担连带责任（3）判令诉讼费由三被告共同承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

5、2019 年 4 月 23 日，宁波兄弟服饰有限公司（以下简称宁波兄弟）向美国加州法院对 Star Ace Asia Limited（以下简称 SA 公司）提起诉讼。

原告宁波兄弟的诉求：（1）要求 SA 公司偿还\$6,494,000.98 美元的货款，同时偿付按照法定利率计算的利息；（2）要求 SA 公司承担此次诉讼的律师费及诉讼费；（3）法院认定的其他合理诉求。2019 年 8 月 6 月，原告宁波兄弟向美国加州法院申请撤诉。

2019 年 7 月 23 日，宁波兄弟向浙江省宁波市中级人民法院（下称“宁波中院”）提起买卖合同纠纷诉讼，并将 SA 公司、上海烨歆贸易有限公司（以下简称烨歆公司）、环球星光国际控股有限公司（以下简称环球星光）、商赢环球有限公司（以下简称商赢环球）列为被告。

原告宁波兄弟的诉求：（1）请求判令 SA 公司立即向其支付欠付货款 6,494,000 美元并自 2019 年 3 月 12 日起至实际付款之日按银行同期贷款利率的 1.5 倍赔偿宁波兄弟的利息损失（以上本金暂折合人民币 44,678,720 元）。（2）判令上海烨歆、环球星光、商赢环球对 Star Ace 向宁波兄弟所负全部债务承担连带清偿责任。（3）诉讼费用由被告承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

6、2019 年 7 月 19 日，上海既特服饰有限公司（以下简称既特公司）向上海市静安区人民法院（下称“静安法院”）提起买卖合同纠纷诉讼，并将星骢贸易（上海）有限公司（以下简称星骢公司）列为被告。

原告既特公司的诉求：（1）请求判令星骢公司支付货款 2,605,356.6 元，判令支付因延迟付款造成的损失，以上述金额为本金，按照中国人民银行同期固定贷款利率计算，自 2018 年 12 月 21 日起至实际付清日止，判令支付未出货货款 110,127.6 元，并告知原告该批货物入库地址。（2）判令诉讼费由被告承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

7、2019 年 8 月 9 日，上海珑瑗国际货物运输代理有限公司（下称珑瑗公司）向上海市徐汇区人民法院（下称“徐汇法院”）提起仓储合同纠纷诉讼，将商赢盛世电子商务（上海）有限公司（下称商赢电商公司）列为被告，同时法官要求增加星骢贸易（上海）有限公司（以下简称星骢公司）为诉讼第三人。

原告珑瑗公司的诉求：（1）请求判令商赢电商支付 2018 年 4 月至 2019 年 7 月 31 日的仓储服务费人民币 26,859,125 元并支付利息损失 730,768 元。

2019 年 8 月 28 日，徐汇法院出具（2019）沪 0104 民初 21086 号民事裁定书，冻结商赢电商公司银行存款 27,589,893.00 元或查封、扣押其等值财产。

2020 年 5 月 21 日，珑瑗公司与星骢公司签署和解协议，商赢电商公司作为和解协议的担保方，珑瑗公司同意给予仓储费金额的总体折让，即从 2018 年 4 月 1 日至本协议签订之日，商赢电商公司及星骢公司向珑瑗公司支付仓储费合计人民币 1400 万元，其中 1300 万元以货币支付，100 万元以货物抵偿。各方确认，协议签署后，除协议约定以及美国仓的仓储费外，商赢电商公司（包含其关联方）与珑瑗公司之间再无任何争议或未了结事宜。

2020 年 5 月 27 日，珑瑗公司与 Star Ace Asia Limited（以下简称 SA 公司）就美国仓的仓储费签署和解协议，商赢电商公司作为和解协议担保方，珑瑗公司同意给予 SA 公司债务金额的总体折让，即 SA 公司向珑瑗公司支付合计人民币 1600 万。其中 1200 万以货币支付，400 万元以货币抵偿。各方确认，协议签署后，SA 公司与珑瑗公司之间再无任何争议或未了结事宜。2020 年 5 月 22 日，该案件已经撤诉。

8、2019 年 8 月 20 日，江阴市鸿睿服饰有限公司（以下简称江阴鸿睿）向无锡市中级人民法院（以下简称无锡中院）提起买卖合同纠纷诉讼，并将星骢贸易（上海）有限公司（以下简称星骢公司）、环球星光国际控股有限公司（以下简称环球星光）、商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球）列为被告。

原告江阴鸿睿的诉求：（1）请求判令星骢公司支付加工款 4,819,179.76 元，并自 2018 年 12 月 10 日起，以 4,819,179.76 元为本金，按照银行同期贷款利率支付逾期利息至本息付清为止（暂算至 2019 年 8 月 19 日利息为 146,744.03 元）。（2）判令环球星光、商赢环球对上述债务承担连带责任。（3）诉讼费由三被告共同承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

9、2019 年 6 月 18 日，江阴市单驰国际贸易有限公司（以下简称江阴单驰）向无锡市中级人民法院（以下简称无锡中院）提起买卖合同纠纷诉讼，并将星骢贸易（上海）有限公司（以下简称星骢公司）、环球星光国际控股有限公司（以下简称环球星光）、罗俊、商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球）列为被告。

原告江阴单驰的诉求：（1）请求判令星骢公司支付货款 6,659,911.22 元及逾期支付利息（自起诉之日起至实际支付日止按银行同期同档贷款利率计算）。（2）判令环球星光对星骢公司的上述债务承担连带责任。（3）判令罗俊、商赢环球对星骢贸易的上述债务承担共同清偿责任。（4）本案诉讼费由以上被告共同承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

10、2019 年 9 月 19 日，绍兴市黄道婆贸易有限公司（以下简称绍兴黄道婆）向上海市长宁区人民法院（以下简称长宁法院）提起买卖合同纠纷诉讼，并将上海新联纺进出口有限公司、东志企业有限公司（Orient Gate Enterprise Limited，以下简称 OG 公司）列为被告。

原告绍兴黄道婆的诉求：（1）请求判令支付货款 1,724,942.20 元。（2）判令赔偿原告利息损失（以上述金额为本金，以同期银行贷款利率为标准，自 2019 年 3 月 7 日起计算至实际清偿之日止）。（3）判令诉讼费用由被告承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

11、2019 年 9 月 19 日，绍兴毅韬贸易有限公司（以下简称绍兴毅韬）向上海市长宁区人民法院（下称“长宁法院”）提起买卖合同纠纷诉讼，案号为 2019 沪 0105 民初 20177 号），并将上海新联纺进出口有限公司、东志企业有限公司（Orient Gate Enterprise Limited，以下简称 OG 公司）列为被告。

原告绍兴毅韬的诉求：（1）请求判令支付货款 3,720,033.98 元。（2）判令赔偿原告利息损失（以上述金额为本金，以同期银行贷款利率为标准，自 2019 年 3 月 8 日起计算至实际清偿之日止）。（3）判令诉讼费用由被告承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

12、2019 年 7 月 12 日，上海裕美纺织品有限公司（以下简称上海裕美）向上海市长宁区人民法院（下称“长宁法院”）提起买卖合同纠纷诉讼，案号为 2019 沪 0105 民初 20182 号，并将上海新联纺进出口有限公司、东志企业有限公司（Orient Gate Enterprise Limited，以下简称 OG 公司）列为被告。

原告的诉求：（1）请求判令支付货款 4,804,215.80 元。（2）判令赔偿原告利息损失（以上述金额为本金，以同期银行贷款利率为标准，自 2019 年 3 月 25 日起计算至实际清偿之日止）。（3）判令诉讼费用由被告承担。

截至报告日，诉讼仍在进行中。

13、2020 年 1 月 15 日，Active 资产的原所有权人 Active Sport Lifestyle USA,LLC，ARS Brands,LLC，Active RS Holdings,INC 以共同原告的身份起诉 APS Global,LLC（以下简称 APS），Active Holdings,LLC(以下简称 AC)，OSI Holdings LTD（以下简称 OSI）。

共同原告的诉求：（1）请求判令支付收购尾款\$1,875,000 美元，以及赔偿利息损失，利率以法律适用的利率为准。（2）请求判令支付过渡性服务费\$770,000 美元，以及赔偿利息损失，利率以法律适用的利率为准。（3）要求 APS 支付承担此次诉讼的律师费及其他成本。2020 年 3 月 31 日，共同原告向法院申请撤诉。

2020 年 3 月 12 日，共同原告再次向美国加州法院起诉 APS，AC，以及 OSI。

共同原告的诉求：（1）请求判令支付收购尾款\$1,875,000 美元，以及赔偿利息损失，利率以法律适用的利率为准。（2）请求判令支付过渡性服务费\$770,000 美元，以及赔偿利息损失，利率以法律适用的利率为准。（3）要求被告支付欧洲地区商标相关费用（the Europe Holdback Amount）\$3,000,000.00 美元，以及赔偿利息损失，利率以法律适用的利率为准。（4）要求被告支承担此次诉讼的律师费及其他成本。案件在审理过程中，本公司为聘请律师做出诉辩，法院很可能会做出对本公司缺席判决，本公司认为败诉的可能性比较大，需要承担赔偿责任，因此将 564.50 万美元计入预计负债。

14、2014 年 5 月 7 日，内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院《应诉通知书》（（2014）阿左民一初字第 876 号），阿拉善左旗人民法院受理了原告郭文军诉宁夏大元化工股份有限公司（以下简称“大元股份”、“公司”）、上海泓泽世纪投资发展有限公司（以下简称“上海泓泽”）、邓永祥确认合同效力纠纷一案。

原告郭文军诉讼请求：（1）请求法院依法确认上海泓泽和大元股份 2012 年 12 月 10 日共同向原告出具的《不可撤销的承诺函》合法有效；（2）请求法院依法确认上海泓泽 2013 年 7 月 4 日向原告出具的旨在解除《承诺函》的《告知函》不具有法律效力，其行为系违约行为；（3）请求法院依法确认上海泓泽出具的《承诺函》中第二条关于“承诺人保证在本承诺函署生效之日起 6 个月内取得中国证监会关于大元股份以非公开发行股票购买郭文军所持珠拉黄金 79.64%股权收购事项的批准文件”的承诺行为系有效代理行为，系对《附生效条件的股权转让框架协议》的补充，对大元股份具有法律约束力；（4）请求法院依法确认被告邓永祥代表大元股份向原告做出的承诺系有效代理行为；（5）请求法院依法确认大元股份未在《承诺函》确定的期限内取得中国证监会批准文件的行为系违约行为。

2015 年 11 月 2 日阿拉善左旗人民法院开庭审理了此案，公司于 2017 年 12 月 26 日收到内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（以下简称：“法院”）发来的（2014）阿左民一初字第 876 号《民事判决书》判决：驳回原告郭文军的诉讼请求。案件受理费 100 元，由原告负担。

公司于 2018 年 1 月 17 日收到内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（以下简称“一审法院”）送达的《民事上诉状》，郭文军不服一审法院作出的（2014）阿左民一初字第 876 号《民事判决书》，已向内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院提起上诉。上诉请求：（1）请求贵院依法撤销本案一审判决，改判支持上诉人即原告的全部诉讼请求；（2）本案一审、二审全部诉讼费用由三被上诉人共同承担。

2018 年 10 月 8 日，内蒙古自治区阿拉善盟中级人民法院作出民事裁定，出具《民事裁定书》，裁定如下：（一）撤销内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院（2014）阿左民一初字第 876 号民事判决；（二）本案发回内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院重审。

2019 年 1 月，公司代理律师接到阿拉善左旗人民法院就此案重审【(2018)内 2921 民初 3098 号】发来传票通知于 2019 年 2 月 27 日开庭。后接法院电话通知，因被告三邓永祥需公告送达，2019 年 2 月 27 日开庭取消，开庭时间另行确定。该案定于 2019 年 7 月 24 日开庭审理。2019 年 8 月 15 日，公司收到内蒙古阿拉善左旗人民法院送达的（2018）内 2921 民初 3098 号民事裁定书，裁定该案移送阿拉善盟中级人民法院处理。

2019 年 7 月，原告向法院申请增加诉讼请求，要求确认合同解除，商赢支付违约金 1 亿，泓泽承担连带责任。一审法院据此于 2019 年 8 月 2 日作出裁定，同意原告增加诉讼请求并将本案移送至中院审理。

2020 年 4 月 21 日，商赢收到内蒙古阿拉善盟中级人民法院的应诉通知书等材料。目前案件尚未开庭审理。

15、本公司于 2015 年 8 月与台州泰润通宝股权投资管理有限公司（以下简称“台州通宝”）签订了关于转让托里县世峰黄金矿业有限公司（以下简称“世峰黄金”）72%股权的《股权转让协议》，协议中约定世峰公司欠商赢环球的股东借款，台州泰润通宝股权投资管理有限公司保证世峰公司 2016 年 12 月 31 日之前偿还，若世峰公司逾期未还或世峰公司实质上或有迹象表明无力偿还时，台州泰润通宝股权投资管理有限公司应向商赢环球承担及时归还欠款的义务。2016 年 12 月 31 日台州泰润通宝股权投资管理与世峰黄金均未按时偿还欠款。

2017 年 1 月 26 日，公司与台州泰润通宝股权投资管理有限公司签订《托里县世峰黄金矿业有限公司股权转让协议之补充协议》。公司同意世峰黄金借款的还款期限延长至 2017 年 6 月 30 日，台州通宝承诺为此提供连带担保责任，并承诺于 2017 年 6 月 30 日之前全部偿还。截止 2017 年 6 月 30 日世峰公司欠款商赢环球 4,471 万元尚未偿还。

2017 年 8 月 25 日，世峰黄金和台州通宝共同向本公司出具了《还款承诺书》。根据该《还款承诺书》的内容，台州通宝将持有的世峰黄金公司 72%股权质押给本公司，用于担保世峰黄金的还款义务和责任。同时约定，由世峰黄金分期向本公司偿还借款（其中，第一期还款日期为 2017 年 10 月 10 日，还款金额为人民币壹仟万元整）。若世峰黄金有任何一期未能按时足额偿还支付当期应还款金额的，本公司有权要求世峰黄金立即偿还所有剩余的借款并且要求台州通宝立即承担相应的连带保证责任和质押担保责任。2017 年 8 月 28 日，台州通宝办理了世峰黄金 72%股权（出质股权数额 5875.20 万元）的质押登记手续。

2017 年 11 月，公司向新疆维吾尔自治区塔城地区中级人民法院（以下简称“塔城地区中级人民法院”）递交了《起诉状》以及《证据目录》等相关诉讼文件并缴纳了诉讼费用。起诉托里县世峰黄金矿业有限公司以及台州泰润通宝股权投资管理有限公司，请求法院“1、依法判令世峰黄金偿还原告借款人民币 44,711,145.9 元； 2、依法判令世峰黄金赔偿原告逾期还款的利息损失，以人民币 44,711,145.9 元为本金，按照中国人民银行同期同档贷款基准利率为标准，从 2017 年 7 月 1 日起算至还清全部借款本金之日止。暂算至 2017 年 9 月 30 日为人民币 486,234 元（ $44,711,145.9 \times 4.35\% / 12 \times 3$ ）； 3、依法判令台州通宝对世峰黄金的上述债务承担连带保证责任； 4、依法判令如世峰黄金不履行上述还款义务的，原告有权要求将质押物（被告二所持有的被告一公司的 72% 股权）予以折价，或者申请以拍卖、变卖该质押物所得价款由本公司优先受偿，不足部分由世峰黄金和台州通宝继续清偿； 5、诉讼费用由对方共同承担。

2018 年 4 月 2 日，塔城地区中级人民法院出具了（2017）新 42 民初 5 号《民事调解书》，当事人达成如下协议：“一、被告托里县世峰黄金矿业有限公司应偿还原告借款人民币 44,711,145.9 元，并赔偿原告逾期损失，按年利率 4.35% 的标准，从 2017 年 7 月 1 日起算至托里县世峰黄金矿业有限公司还清全部借款本金之日止；二、上述款项，被告托里县世峰黄金矿业有限公司应当于 2018 年 4 月 10 日前向原告支付人民币 10,000,000.00 元、2018 年 7 月 31 日前向原告支付人民币 34,711,145.9 元，并于 2018 年 7 月 31 日前向原告支付全部的利息赔偿款（按照上述第一条确定的利率标准计算）；三、被告台州泰润通宝股权投资管理有限公司对被告托里县世峰黄金矿业有限公司在上述第一条和第二条项下的债务承担连带清偿责任。并且，台州泰润通宝股权投资管理有限公司所持有的托里县世峰黄金矿业有限公司的 72% 股权继续为托里县世峰黄金矿业有限公司在上述第一条和第二条项下的债务提供质押担保；四、如果被告托里县世峰黄金矿业有限公司在上述第二条项下的义务有任何一期迟延履行，原告有权不再受上述付款期限的限制，原告有权就全部未支付的本息款项要求被告托里县世峰黄金矿业有限公司立即偿还，并要求台州泰润通宝股权投资管理有限公司立即承担连带清偿责任和质押担保责任；五、本案诉讼费用全部由被告托里县世峰黄金矿业有限公司和台州泰润通宝股权投资管理有限公司共同承担，由二被告于 2018 年 7 月 31 日前全额支付给原告。

2018 年 4 月，本公司收到台州泰润通宝股权投资管理有限公司支付的 1000 万人民币。此后，公司分别向世峰黄金及台州泰润通宝发出《催告函》，要求其按照《民事调解书》的规定在 2018 年 7 月 31 日前无条件向公司全额清偿尚未偿还的所有欠款并赔偿公司逾期还款的利息损失。世峰黄金及台州泰润通宝均未能履行《民事调解书》，未能向公司全额清偿上述欠款。公司已向新疆维吾尔自治区塔城地区中级人民法院提交了强制执行申请材料，以追究世峰黄金及台州泰润通宝的法律责任。托里县人民法院于 2019 年 3 月 12 日告知公司代理律师已就该案执行立案并安排出具书面通知，2019 年 5 月，公司收到托里县人民法院书面送达的《受理执行案件通知书》【（2019）新 4224 执 26 号】及其他相关法律文件。

截止目前，该案件正在执行阶段。

十、重要的资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项

（1）赢环球股份有限公司（以下简称“公司”或“商赢环球”）于 2019 年 12 月 6 日召开

公司第七届董事会第 49 次临时会议，审议通过了《关于公司全资子公司受赠港大零售国际控股有限公司 20%股权资产暨关联交易的议案》。同日，商赢金融控股有限公司（以下简称“商赢金控公司”）与公司全资子公司商赢环球(香港)股份有限公司（以下简称“商赢香港公司”）签署了《股份赠与协议》，根据该协议，商赢金控公司将其合法持有的港大零售国际控股有限公司（以下简称“港大零售公司”）20%的股权无偿赠与商赢香港公司。截止目前无偿赠与港大零售公司 20%股权尚未变更至商赢香港公司名下。

（2）2020 年 5 月 7 日，公司第八届董事会八届 2 次临时会议决议，为进一步优化资产和业务结构并综合考虑公司未来发展规划等诸多因素后，公司拟与上海乐源资产管理有限公司（以下简称“乐源资产公司”）、上海海源投资有限公司（以下简称“海源投资公司”）分别签署《股权转让协议书》，主要内容为公司拟通过协议转让的方式将公司持有的参股子公司商赢医院管理公司 39.65%的股权分别出让给乐源资产公司、海源投资公司，其中乐源资产公司受让 24.65%的股权、海源投资公司受让 15%的股权，受让价格分别为人民币 347.68 万元、人民币 228 万元。本次股权转让完成后，公司将不再持有商赢医院管理公司的股权。截止本报告报出日，公司已经收到股权转让款 575.68 万元。

（3）2019 年 6 月 15 日，本公司第八届董事会 4 次临时会议审议通过，本公司将对商赢电子商务有限公司已经履行的实缴出资义务 12,250 万元以及尚余有 750 万元的出资义务转让给上海商赢资产管理有限公司，实缴出资义务和相关附随权利转让的对价为人民币 12,250 万元，上海商赢资产管理有限公司分三期支付转让对价，具体为应于 2020 年 9 月 30 日前支付第一笔共计人民币 3,000 万元至本公司指定之账户；应于 2020 年 12 月 31 日前支付第二笔共计人民币 3,300 万元至本公司指定之账户；剩余款项共计人民币 5,950 万元，应于 2021 年 6 月 30 日前支付至本公司指定之账户。双方已于 2020 年 6 月 15 日签署《出资义务及附随权利转让协议书》，该《出资义务及附随权利转让协议书》尚需提交公司股东大会审议。

2020 年 6 月 18 日，商赢电子商务有限公司完成了工商登记变更手续，商赢电子商务有限公司股权结构为本公司持股 50.01%，上海商赢资产管理有限公司占比 40.37%，戚时明占比 9.62%。

2020 年 6 月 20 日，本公司决定不再推进与商赢资产公司签署《出资义务及附随权利转让协议书》暨关联交易的事项，与交易对方协商后同意终止转让交易。经过对商赢电子商务有限公司 2020 年 1-4 月经营情况的了解，该笔投资款的未来效益存在不确定性。

（4）2019 年 11 月 1 日，DAI 公司与信托管理人 Craig R.Jalbert（以下简称“信托管理人”）签署信托协议，同日信托管理人接管了 DAI 公司的经营管理权。信托协议约定 DAI 公司不可撤销地将其所有资产信托予信托管理人及其可能的后续继任者，由其基于美国相关法律规定的信托义务进行妥当的管理和处置，所获取的管理和处置收益优先用于偿还 DAI 公司债权人的债务。DAI 的所有无其他担保的债权人的债权实现仅限于信托资产清算所获得之收益范围之内。截止报告日，清算资产收益已经偿还汇丰银行贷款 477.48 万美元。另基于信托管理人（作为卖方）与 TA Outfitters, LLC（作为买方）于 2020 年 2 月 12 日签署《资产购买协议》而形成了 480 万美元的信托收益权。信托管理人合理预计在未来五年内依照预定的比例和时点逐步收回。尽管有《资产购买协议》买方以收购的标的资产所做的保证及买方母公司的连带责任担保，但考虑到收款期限较长以及市场状况的不确定性，仍无法确定《资产购买协议》项下信托收益的可收回金额。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司本报告期不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

十一、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营分部的分类与内容如下：本公司经营分部按地区分类，分为中国地区、香港地区、美国地区，中国地区的经营范围主要为供应链服务等。香港地区经营范围为成衣、布料的出口贸易；房屋出租业务。美国地区的经营范围为女装、童装及运动服饰。

（2）报告分部的财务信息

单位：万元

项 目	中国地区	香港地区	美国地区	分部间抵消	合计
营业收入	934.25	9,246.53	107,750.02	-3,613.57	114,317.23
营业成本	998.30	14,057.91	63,633.30	-2,956.61	75,732.90
销售费用	1,277.92	1,667.83	45,214.55	140.37	48,300.67
利润总额	-62,672.41	-63,076.13	-16,436.25	112,651.69	-29,533.10
净利润	-62,672.41	-63,098.75	-17,430.65	112,838.08	-30,363.73
资产总额	320,622.52	131,707.09	3,924.50	-286,407.02	169,847.09
负债总额	63,668.15	107,784.74	9,496.46	-117,290.03	63,659.32

2、其他重要事项

（1）2017 年 4 月 11 日，商赢环球签署了《商赢环球股份有限公司关于委托环球星光国际控股有限公司代付重组诚意金的函》，根据该函，商赢环球将会指定一家在境外成立的购买主体从 Kellwood Company LLC、Sino Jasper Holding Limited 处分别购买 Kellwood Apparel 股份以及 Kellwood HK Limited 100%股权（以下简称“拟定交易”）。由于时间限制，商赢环球首先委托环球星光应于 2017 年 4 月 12 日向卖方指定的账户支付总额为 2800 万美元的意向金，该笔款项系商赢环球通过其拟境外成立的购买主体向环球星光的借款，借款期限不少于 1 年。

2017 年 4 月 12 日，环球星光向卖方指定账户支付了 2800 万美元的意向金。

2017 年 5 月 3 日，商赢环球与卖方签署《Termination Agreement》（以下简称“终止协议”），终止商赢环球与卖方就拟定交易下的全部谈判，且同意上海创开企业发展有限公司（以下简称“上海创开”）可与卖方谈判该拟定交易期后，商赢环球与卖方签订了终止协议，上海创开或其指定购买方（以下简称“买方”）和商赢环球分别向卖方签署《Instruction》，共同确认该意向金转为拟定交易项下应由买方向卖方支付的意向金，并同意卖方无需向商赢环球归

还该意向金。同日，上海创开同意继承在《商赢环球股份有限公司关于委托环球星光国际控股有限公司代付重组诚意金的函》项下的、商赢环球通过其拟境外成立的购买主体对环球星光的负债，即本金 2800 万美元。并签署《借款协议》和《借款协议之补充协议》。根据借款协议约定，如果本次拟定交易无法完成而导致卖方应当退还意向金的，上海创开同意卖方将意向金直接退还至 Star Ace 指定账户；如果在借款期限届满时，卖方未退回意向金，则由上海创开向环球星光归还 2800 万美元的借款。借款年利率为 9.6%，借款期限至 2017 年 10 月 31 日，由上海创开的实际控制人吴宇昌先生承担连带责任担保，保证期间为债务履行期届满之日起两年。根据补充协议约定，香港创开有限公司将作为共同借款方，借款期限延至 2018 年 6 月 30 日。

2018 年 5 月 31 日，根据商赢环球第七届董事会第 21 次临时会议审议通过《关于调整原发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案并继续推进交易事项的议案》，将重组方案调整为由环球星光国际控股有限公司现金购买 Kellwood Apparel 股份以及 Kellwood HK Limited 100% 股权。

2018 年 7 月 3 日环球星光国际控股有限公司向 Sino Jasper Holdings Ltd（Kellwood Apparel 股份以及 Kellwood HK Limited 的上层股东）支付定金 1000 万美金，合计支付定金 3800 万美元，在扣除其代付的美国反垄断审查费用，剩余定金 3,785.90 万元（以 2018 年 12 月 31 日美元汇率折人民币 25,983.39 万元）。

2018 年 9 月 4 日，商赢环球公告拟终止上述重大资产重组。公司于 2019 年 4 月 25 日收到重大资产重组交易对方之一的 Sino Jasper Holdings Ltd 所出具的《承诺函》，其中列明了定金偿还计划，声明其承诺于在未来 36 个月内按所列计划偿清所有定金。

截至 2019 年 12 月 31 日，Sino Jasper Holdings Ltd 按照承诺函的约定每月按期偿还欠款，剩余定金 2,810.87 万元（以 2019 年 12 月 31 日美元汇率折人民币 19,609.18 万元）。由于新冠疫情的影响，自 2020 年 1-5 月，交易对方未按《承诺函》中的约定履行其还款义务。公司与交易对方就上述事项积极沟通，2020 年 6 月 1 日，Sino Jasper Holdings Ltd 偿还 80 万美金。

（2）本公司分别于 2018 年 2 月 12 日、2018 年 11 月 1 日、2019 年 4 月 17 日召开了第七届董事会第 12、27、37 次临时会议，审议通过了购买房产的相关议案，根据审议通过的协议约定，本公司孙公司商赢盛世电子商务（上海）有限公司（原为公司全资子公司，以下简称“商赢盛世电商”）以人民币 210,074,640 元向杭州昆润房地产开发有限公司（以下简称“杭州昆润”）购买坐落于杭州市上城区昆仑商务中心 2 号楼 5-8 层的商品房。

2019 年 7 月 8 日，本公司收到了杭州昆润发来的回函，因银行抵押未解除及其他原因，杭州昆润无法在原协议约定的时间内将新标的房产交付给商赢盛世电商，并请求商赢盛世电商将交付期限延期至 2020 年 1 月 5 日。

由于杭州昆润未能及时履行相应的合同义务，影响了公司预期经营目的的实现。为维护上市公司及全体股东利益，公司全体董事一致决定终止本次购买房产事项，同时授权公司管理层全权处理与本次终止购买房产的相关事宜。

自公司决定终止本次购买房产以来，公司与交易对方杭州昆润就商赢盛世电商已付购房款人民币 210,074,640 元及逾期违约金的返还事宜持续反复进行沟通。2019 年 10 月 31 日，本公司收到杭州昆润公司发来的《回函》，由于杭州昆润公司的整体授信与解除标的房产上抵押登

记有密切关系，若解除该抵押需筹措巨额资金，故至今无法完成解除抵押工作。为此，杭州昆润公司希望与商赢盛世电商公司终止双方签署的《购房协议》，其将按原路返还相应的款项。公司于当日再次发函要求杭州昆润公司详尽告知其偿还相关款项的具体时间与安排。

2019 年 11 月 1 日，公司收到杭州昆润公司发来的《回函》，杭州昆润公司决定于 2019 年 11 月 30 日将剩余相关款项返还商赢盛世电商公司。报告期，商赢盛世电商公司已收到杭州昆润公司返还的购房款人民币 4,712.10 万元，尚余 16,300.00 万元及逾期违约金未返还。杭州昆润公司未能根据《承诺函》的约定在 2019 年 10 月 30 日之前偿还相应款项，未能按时履约。

（3）2020 年以来爆发的新型冠状病毒已经严重影响到了世界经济活动。公司主要经营业务集中于美国，因此经营业务也因美国新冠疫情的发展受到了较大的影响，其供应商、客户以及其他商业合作伙伴由于政府机构的外出禁令已经无限期推迟了大部分商业活动。公司将持续关注新冠肺炎疫情的进展情况，紧密跟踪市场需求的变化情况，积极应对此次疫情给本公司生产经营带来的风险和挑战，努力降低疫情带来的不利影响。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款			
按组合计提坏账准备的应收账款	2,278,208.31	2,278,208.31	
合计	2,278,208.31	2,278,208.31	

续表

类别	2018.12.31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合					
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,278,208.31	100.00	2,278,208.31	100.00	

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	2,278,208.31	100.00	2,278,208.31	100.00	

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		298,082.19
应收股利		
其他应收款	843,035,876.85	968,003,107.82
合 计	843,035,876.85	968,301,190.01

(1)其他应收款情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收款项	34,711,145.90	34,711,145.90	
按组合计提坏账准备的应收账款	850,931,842.66	7,895,965.81	843,035,876.85
合计	885,642,988.56	42,607,111.71	843,035,876.85

续表

类别	2018.12.31				
	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款项	34,711,145.90	3.44	34,711,145.90	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	968,052,919.55	95.80	49,811.73	0.01	968,003,107.82
其中：账龄组合	2,405,893.01	0.24	49,811.73	0.27	2,356,081.28
无风险组合	965,647,026.54	95.56	-		965,647,026.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,722,564.74	0.76	7,722,564.74	100.00	
合计	1,010,486,630.19	100.00	42,483,522.37	4.20	968,003,107.82

A. 2019 年 12 月 31 日，采用单项计提坏账准备的其他应收款

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
托里县世峰黄金矿业 有限公司	34,711,145.90	100.00	34,711,145.90	无法收回，未来现金流现值
合计	34,711,145.90	100.00	34,711,145.90	

B、应收合并范围内关联方的款项组合

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方的款项	841,009,122.89		
合计	841,009,122.89		

C、按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
0 至 6 个月	77,983.30		
6 个月至 1 年	16,000.00	3.00	480.00
1 至 2 年	2,006,326.13	5.00	100,316.31
2 至 3 年	30,267.60	10.00	3,026.76
5 年以上	7,792,142.74	100.00	7,792,142.74
合计	9,922,719.77		7,895,965.81

(2)坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2018 年 12 月 31 日余 额	120.00	49,691.73	42,433,710.64	42,483,522.37
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	360.00	123,229.34		123,589.34
本期转回				

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	480.00	172,921.07	42,433,710.64	42,607,111.71

(3)其他应收款按款项性质

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
备用金	753,042.32	612,415.30
押金	2,022,326.13	2,006,326.13
往来款	880,850,118.61	1,005,327,870.11
预付款转入		522,517.15
其他	2,017,501.50	2,017,501.50
合计	885,642,988.56	1,010,486,630.19

(4)截至 2019 年 12 月 31 日，本公司其他应收款项欠款金额较大单位情况：

单位名称	与企业关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备
星盈亚洲有限公司	合并范围内公司	往来款	226,147,378.00	1 至 2 年	25.53	
商赢盛世电子商务（上海）有限公司	合并范围内公司	往来款	202,701,399.35	0 至 6 个月	22.89	
大连创元新材料有限公司	合并范围内公司	往来款	159,700,000.00	0 至 6 个月、1 至 2 年	18.03	
上海商赢盛世资产管理有限公司	合并范围内公司	往来款	143,288,445.77	1 至 2 年、2 至 3 年	16.18	
商赢环球（香港）股份有限公司	合并范围内公司	往来款	50,456,526.00	0 至 6 个月	5.70	
合计			782,293,749.12		88.33	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	2,167,387,159.75	2,077,894,736.80	89,492,422.95	2,167,387,159.75	1,832,383,059.41	335,004,100.34
对联营企业投资						

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	2,167,387,159.75	2,077,894,736.80	89,492,422.95	2,167,387,159.75	1,832,383,059.41	335,004,100.34

(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
环球星光国际控股有限公司	2,077,894,736.80			2,077,894,736.80
上海烨歆贸易有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
商赢体育发展(上海)有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
上海商赢盛世资产管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
大连创元新材料有限公司	10,492,422.95			10,492,422.95
商赢盛世电子商务(上海)有限公司				
小 计	2,167,387,159.75			2,167,387,159.75
减：长期投资减值准备	1,832,383,059.41	245,511,677.39		2,077,894,736.80
合 计	335,004,100.34	245,511,677.39		89,492,422.95

(3) 对联营投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
商赢医院管理(上海)有限公司		91,266.08		-91,266.08		
合 计		91,266.08		-91,266.08		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位	2019.01.01	本期计提	本期减少	2019.12.31
环球星光国际控股有限公司	1,832,383,059.41	245,511,677.39		2,077,894,736.80

商赢环球股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	1,832,383,059.41	245,511,677.39		2,077,894,736.80
-----	------------------	----------------	--	------------------

4、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
股权投资收益-权益法核算	-91,266.08	-3,527,181.49
理财产品投资收益	123,029.20	10,007,418.12
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,999,950.00
合 计	31,763.12	1,480,286.63

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	65,172,383.17	
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，但与企业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	244,098.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	39,418,992.83	
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	-10,593,679.78	
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	-41,877,903.96	
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		
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		
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		

商赢环球股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

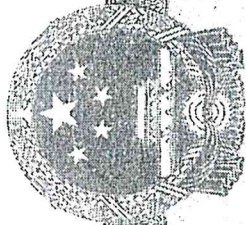
项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
购买理财产品取得的理财收益	828,034.07	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	237,081,941.61	本期确认业绩补偿 223,188,401.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	290,273,866.73	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	290,273,866.73	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-140,291.20	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	290,414,157.93	

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（元/股）	
		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	-29.02%	-0.64	-0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-57.21%	-1.25	-1.25

公司名称：商赢环球股份有限公司

2020 年 6 月 22 日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

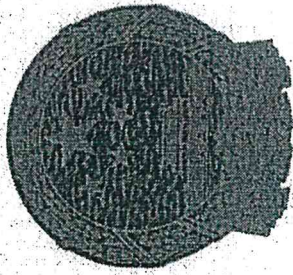
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2019年12月12日



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

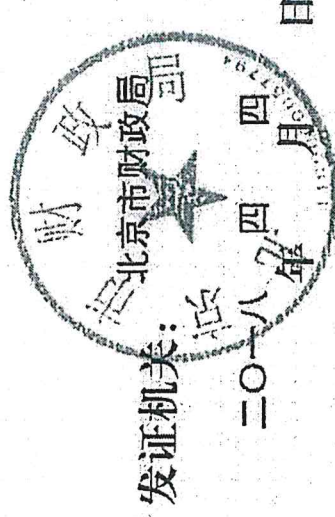
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

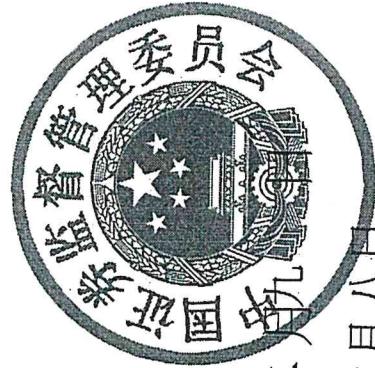
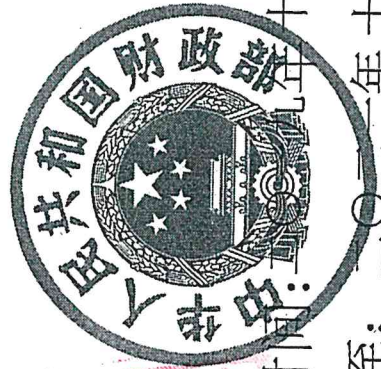
首席合伙人: 姚庚春

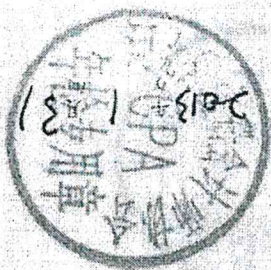
原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一二年十二月八日





格，继续有效一年。
d for another year after



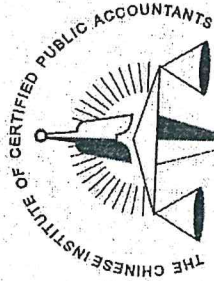
证书编号: 130000114985
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年03月04日
Date of Issuance:

与原件一致



姓名: 曹斌
Full name: Cao Bin
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1960-12-10
Date of birth: 1960-12-10
工作单位: 中兴财光华会计师事务所有限公司
Working unit: Zhongxing Caidonghua Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 130105601210034
Identity card No.:





姓名 Full name 社会性
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-07-07
工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 130195198207070003



与原件一致

年度检验
Annual Renewal



继续有效一年，
for another year after

证书编号: 130000111429
No. of Certificate

批准注册协会: 河北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 20 日
Date of Issuance

