

盈利预测审核报告

欣贺股份有限公司
容诚专字[2020]361Z0342 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	盈利预测审核报告	1-2
2	合并盈利预测表	3
3	母公司盈利预测表	4
4	盈利预测报告	5-63

盈利预测审核报告

容诚专字[2020]361Z0342 号

欣贺股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的欣贺股份有限公司（以下简称“欣贺股份公司”）编制的 2020 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。欣贺股份公司管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的盈利预测编制基础及编制假设的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅供欣贺股份公司首次公开发行股票并上市之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为欣贺股份公司首次公开发行股票并上市申请的必备文件，随其他材料一起报送。

（本页无正文，为欣贺股份有限公司《盈利预测审核报告》“容诚专字[2020]361Z0342 号”之签字盖章页。）

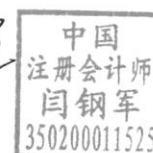


中国·北京

中国注册会计师：




中国注册会计师：

2020 年 7 月 8 日

合并盈利预测表

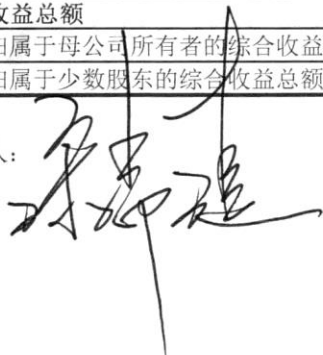
预测期间：2020年度

编制单位：欣贺股份有限公司

单位：万元 币种：人民币

项 目	上年已审实现数	2020年度预测数			2020年预测数
		1-5月未审实现数	6-12月预测数	合计数	
一、营业总收入	196,520.98	64,376.86	118,012.85	182,389.71	182,389.71
其中：营业收入	196,520.98	64,376.86	118,012.85	182,389.71	182,389.71
二、营业总成本	154,329.57	52,033.55	93,891.58	145,925.13	145,925.13
其中：营业成本	49,757.93	18,313.61	30,812.44	49,126.04	49,126.04
税金及附加	1,665.28	597.68	1,099.56	1,697.24	1,697.24
销售费用	89,910.97	28,982.00	53,867.85	82,849.86	82,849.86
管理费用	7,516.51	2,298.85	4,507.41	6,806.26	6,806.26
研发费用	6,614.04	2,130.29	4,034.48	6,164.77	6,164.77
财务费用	-1,135.16	-288.88	-430.16	-719.04	-719.04
其中：利息费用	0.11	0.05	0.07	0.12	0.12
利息收入	1,247.17	411.18	503.65	914.83	914.83
加：其他收益	817.98	709.53	133.73	843.25	843.25
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-289.87	-55.68	25.46	-30.22	-30.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,739.72	-2,532.30	-10,482.04	-13,014.33	-13,014.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-0.70			-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,979.10	10,464.85	13,798.43	24,263.29	24,263.29
加：营业外收入	13.35	5.58	7.70	13.28	13.28
减：营业外支出	105.77	134.02	13.31	147.33	147.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,886.68	10,336.41	13,792.82	24,129.23	24,129.23
减：所得税费用	8,664.38	2,704.22	3,734.05	6,438.27	6,438.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,222.30	7,632.19	10,058.78	17,690.97	17,690.97
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,222.30	7,632.19	10,058.78	17,690.97	17,690.97
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	24,222.30	7,632.19	10,058.78	17,690.97	17,690.97
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额	336.79	-	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	336.79	-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	336.79	-	-	-	-
（1）外币财务报表折算差额	336.79	-	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额	24,559.09	7,632.19	10,058.78	17,690.97	17,690.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	24,559.09	7,632.19	10,058.78	17,690.97	17,690.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-

法定代表人：





主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司盈利预测表

预测期间：2020年度

单位：万元 币种：人民币

	上年已审实现数	2020年度预测数			2020年预测数
		1-5月未审实现数	6-12月预测数	合计数	
一、营业收入	194,126.24	63,767.10	116,814.14	180,581.24	180,581.24
减：营业成本	50,069.41	18,313.55	30,977.10	49,290.65	49,290.65
税金及附加	1,665.28	597.68	1,099.56	1,697.24	1,697.24
销售费用	86,985.43	28,256.65	52,321.46	80,578.11	80,578.11
管理费用	7,278.74	2,206.03	4,364.17	6,570.19	6,570.19
研发费用	6,614.04	2,130.29	4,034.48	6,164.77	6,164.77
财务费用	-1,093.51	-426.48	-387.98	-814.46	-814.46
其中：利息费用	-	-	-	-	-
利息收入	1,166.17	388.97	482.49	871.46	871.46
加：其他收益	817.98	709.53	96.77	806.30	806.30
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-288.45	-56.39	43.11	-13.28	-13.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,336.87	-2,502.63	-10,072.20	-12,574.83	-12,574.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-0.70	-	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,798.82	10,839.87	14,473.04	25,312.92	25,312.92
加：营业外收入	12.48	5.55	7.12	12.68	12.68
减：营业外支出	105.77	134.02	13.31	147.33	147.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,705.53	10,711.41	14,466.86	25,178.27	25,178.27
减：所得税费用	8,664.38	2,704.22	3,734.05	6,438.27	6,438.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,041.15	8,007.19	10,732.81	18,740.00	18,740.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25,041.15	8,007.19	10,732.81	18,740.00	18,740.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
1.外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额	25,041.15	8,007.19	10,732.81	18,740.00	18,740.00

法定代表人：


3502000037586

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



欣贺股份有限公司

2020 年度盈利预测报告

重要提示：欣贺股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）2020 年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、盈利预测的编制基础

本公司 2019 年度的财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了“容诚审字[2020]361Z0032 号”的《审计报告》，本公司 2020 年 1-5 月为未经审计的经营成果，本公司 2020 年度的盈利预测是以 2019 年、2020 年 1-5 月的经营业绩为基础，充分考虑公司现时经营能力、市场需求等因素，依据下列基本假设，结合预测期的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，遵循谨慎性原则编制的。编制本盈利预测报告所选用的主要会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计一致。

二、盈利预测基本假设

1. 预测期内本公司所遵循的国家及地方现行法律、法规、制度及公司所在地区的社会政治、经济政策、经济环境无重大变化；
2. 预测期内本公司所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大改变；
3. 预测期内本公司所处地区不会发生重大的通货膨胀，经营业务所涉及的信贷利率、外汇市场将在正常范围内波动，不会发生重大变化；
4. 预测期内本公司经营策略和管理模式不发生重大变化；
5. 预测期内本公司所处的行业政策、市场状况及市场占有率不会发生重大改变，从而使本公司生产、销售均能够按计划顺利执行，不会发生重大波动；
6. 预测期内本公司经营计划顺利完成，各项业务合同能够顺利执行，并与合同方无重大争议和纠纷；
7. 预测期内本公司主要产品经营价格及主要原材料供应价格无重大变化；
8. 预测期内本公司不会受到诸如人员、水电、运输和材料等客观因素的重大变化

而对生产经营产生巨大不利影响；

9. 本公司对管理人员、销售人员已进行合理配置，无高级管理人员舞弊、违法行为而造成重大不利影响；

10. 预测期内本公司将进一步加强对应收款项的管理，预计不会有较大的呆账、坏账发生；

11. 预测期内本公司将进一步加强安全生产管理，预计不会发生对公司生产经营产生重大影响的人员、生产安全事故；

12. 预测期内无其他人力不可预见及不可抗拒因素造成重大不利影响。

三、盈利预测编制说明

（一）公司基本情况

欣贺股份有限公司前身为欣贺（厦门）服饰有限公司（以下简称“欣贺有限”），系由马秀月、孙瑞展、孙瑞鸿于 2006 年 6 月 7 日共同出资组建。

（1）有限公司设立

欣贺有限组建时注册资本为 20 万美元，其中：马秀月出资 8 万美元、占 40.00%，孙瑞展及孙瑞鸿分别出资 6 万美元，各占 30.00%，上述出资已于 2006 年 7 月 20 日经福建华茂有限责任会计师事务所厦门分所审验并出具了闽华茂验字（2006）第 3038 号验资报告。欣贺有限于 2006 年 6 月 7 日领取了厦门市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 350200400001411 的企业法人营业执照。欣贺有限设立时的股权结构为：

股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
马秀月	8.00	40.00
孙瑞鸿	6.00	30.00
孙瑞展	6.00	30.00
总计	20.00	100.00

（2）2007 年 7 月股权转让

2006 年 10 月 25 日，经欣贺有限董事会审议通过，股东孙瑞鸿、孙瑞展将其合计持有的欣贺有限 60.00% 的股权转让给马秀月，并于 2006 年 11 月 20 日与马秀月签订了《股权转让协议》。2007 年 5 月，经厦门市湖里区招商局作出《关于同意欣贺（厦门）服饰有限公司股权转让的批复》（厦湖外资审[2007]052 号），孙瑞鸿、孙瑞展将其合计持

有的欣贺有限 60.00%的股权转让给马秀月。本次股权转让后，马秀月持有欣贺有限 100.00%的股权。2007 年 7 月，欣贺有限取得换发的营业执照。

此次变更后欣贺有限的股权结构为：

股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
马秀月	20.00	100.00
总计	20.00	100.00

（3）2009 年 2 月股权转让

2009 年 1 月，经马秀月作出股东决定及厦门市湖里区投资事务局作出《关于同意欣贺（厦门）服饰有限公司股权转让等事项的批复》（厦湖外资审[2009]003 号），马秀月将其持有的欣贺有限 100.00%的股权转让给欣贺国际有限公司（原公司名称为“Super Huge Investment Limited”，2009 年 6 月更名为“欣贺国际有限公司”，英文名称为“XINHE INTERNATIONAL COMPANY LIMITED”）。本次股权转让后，欣贺国际有限公司持有欣贺有限 100.00%的股权。2009 年 2 月，欣贺有限取得换发的营业执照。

此次变更后欣贺有限的股权结构为：

股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
Super Huge Investment Limited	20.00	100.00
总计	20.00	100.00

（4）2009 年 6 月增资

2009 年 2 月，经欣贺有限股东会、董事会决议及修改后的章程和厦门市湖里区投资事务局作出《关于同意欣贺（厦门）服饰有限公司增资等事项的批复》（厦湖外资审[2009]006 号），批准欣贺有限注册资本及投资总额由 20.00 万美元增至 1,000.00 万美元，上述出资由欣贺国际有限公司分两期于 2010 年 11 月全部缴足。第一期出资 580.00 万美元，于 2009 年 5 月 27 日经福建中浩会计师事务所有限公司审验并出具了福中浩外验字（2009）第 WY017 号验资报告。2009 年 6 月，欣贺有限取得换发的营业执照，注册资本变更为 1000 万美元，实收资本变更为 600.00 万美元。第二期出资 400.00 万美元，于 2010 年 11 月 18 日经福建中浩会计师事务所有限公司审验并出具了福中浩外验字（2010）第 YW011 号验资报告。2010 年 12 月，欣贺有限取得换发的营业执照，实收资本变更为 1,000.000 万美元。

（5）2011 年 11 月增资及股权转让

2011年9月,根据欣贺有限股东会、董事会决议和修改后的公司章程及厦门市投资促进局厦投促审[2011]627号《厦门市投资促进局关于同意欣贺(厦门)服饰有限公司增资等事项的批复》等规定,欣贺有限申请增加注册资本美元173.3798万元,变更后的注册资本为美元1,173.3798万元。新增注册资本由新股东厦门欣嘉骏投资有限公司、鸿业亚洲有限公司、巨富发展有限公司、厦门市骏胜投资合伙企业(有限合伙)、厦门市君豪投资合伙企业(有限合伙)、PURPLE FOREST LIMITED、上海祥禾泓安股权投资合伙企业(有限合伙)、上海祥禾股权投资合伙企业(有限合伙)认缴。同时由欣贺国际有限公司将占增资后注册资本总额7.00%的股权转让给L CAPITAL XIAMEN FASHION LTD.。以上股东出资由大华会计师事务所有限公司审验并于2011年10月26日出具了大华验字[2011]272号验资报告,欣贺有限于2011年11月7日变更工商注册登记事项。变更后的注册资本为1,173.3798万美元;实收资本为1,173.3798万美元。

此次股权变更和增资后的股东结构:

股东名称	注册资本(万美元)	出资比例(%)
欣贺国际有限公司	917.8634	78.2239
厦门市骏胜投资合伙企业(有限合伙)	97.3129	8.2934
LCapitalXiamenFashionLtd.	82.1366	7.0000
PurpleForestLimited	16.2431	1.3843
厦门欣嘉骏投资有限公司	14.7759	1.2593
巨富发展有限公司	13.0376	1.1111
上海祥禾泓安股权投资合伙企业(有限合伙)	11.7338	1.0000
鸿业亚洲有限公司	9.5609	0.8148
上海祥禾股权投资合伙企业(有限合伙)	5.8669	0.5000
厦门市君豪投资合伙企业(有限合伙)	4.8487	0.4132
总计	1,173.3798	100.0000

(6) 2012年4月股份公司设立

2012年2月13日欣贺有限召开股东会,同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,欣贺有限整体变更为欣贺股份有限公司,注册资本为人民币32,000万元人民币,各发起人以其拥有的截至2011年12月31日止的净资产折股投入。截止2011年12月31日,欣贺有限经审计后净资产共74,646.362992万元,共折合为32,000万股,每股面值1元,变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2012年4月01日经大华会计师事务所验证并出具了大华验字(2012)第135号验资报告。

本公司于 2012 年 04 月 26 日办理了工商登记手续，并领取了 350200400001411 号企业法人营业执照。

股份公司设立后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
欣贺国际有限公司	250,316,480.00	78.2239
厦门市骏胜投资合伙企业（有限合伙）	26,538,880.00	8.2934
LCapitalXiamenFashionLtd.	22,400,000.00	7.0000
PurpleForestLimited	4,429,760.00	1.3843
厦门欣嘉骏投资有限公司	4,029,760.00	1.2593
巨富发展有限公司	3,555,520.00	1.1111
上海祥禾泓安股权投资合伙企业（有限合伙）	3,200,000.00	1.0000
鸿业亚洲有限公司	2,607,360.00	0.8148
上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	0.5000
厦门市君豪投资合伙企业（有限合伙）	1,322,240.00	0.4132
总计	320,000,000.00	100.0000

（7）2018 年 1 月股权转让

根据公司 2018 年 1 月召开的股东大会决议及欣贺国际与 L Capital 签署了《股份转让协议》，L Capital XiamenFashion Ltd.将其持有的本公司全部股份转让给欣贺国际有限公司，公司注册资本及股本维持不变，转让后公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
欣贺国际有限公司	272,716,480.00	85.2239
厦门市骏胜投资合伙企业（有限合伙）	26,538,880.00	8.2934
PurpleForestLimited	4,429,760.00	1.3843
厦门欣嘉骏投资有限公司	4,029,760.00	1.2593
巨富发展有限公司	3,555,520.00	1.1111
上海祥禾泓安股权投资合伙企业（有限合伙）	3,200,000.00	1.0000
鸿业亚洲有限公司	2,607,360.00	0.8148
上海祥禾股权投资合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	0.5000
厦门市君豪投资合伙企业（有限合伙）	1,322,240.00	0.4132
总计	320,000,000.00	100.0000

（8）2018 年 9 月股权转让

根据 2018 年 8 月 29 日召开的股东大会决议及 2018 年 9 月 5 日欣贺投资与祥禾泓安及祥禾股权签署了《股份转让协议》，祥禾泓安及祥禾股权将其持有的本公司全部股份转让给欣贺投资，公司注册资本及股本维持不变，转让后股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
欣贺国际有限公司	272,716,480.00	85.2239
厦门市骏胜投资合伙企业（有限合伙）	26,538,880.00	8.2934
PurpleForestLimited	4,429,760.00	1.3843
厦门欣嘉骏投资有限公司	4,029,760.00	1.2593
巨富发展有限公司	3,555,520.00	1.1111
鸿业亚洲有限公司	2,607,360.00	0.8148
厦门市君豪投资合伙企业（有限合伙）	1,322,240.00	0.4132
厦门欣贺股权投资有限公司	4,800,000.00	1.5000
总计	320,000,000.00	100.0000

截至 2020 年 5 月 31 日，本公司注册资本及股本为 32,000.00 万元，企业统一信用代码证号为 91350200784171077C，注册地址：厦门市湖里区湖里大道 95 号鸿展大厦，总部地址：厦门市湖里区湖里大道 95 号鸿展大厦。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购审核部、生产管理中心、室内设计中心、物流部、财务管理中心、董事会办公室等部门，拥有欣贺（澳门）服饰一人有限公司、欣贺（香港）有限公司、台湾欣贺服饰有限公司等子公司。

公司的主要经营活动为从事服装、鞋袜、帽子、手套、箱包、皮草皮革、饰品、眼镜、针织品及钩织品的生产、加工。

（二）重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内分公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、（二）6.（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、（二）6.（6）”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

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，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计

准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负

债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认

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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称“即期汇率的近似汇率”）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即

期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，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。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、

应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收货款

应收账款组合 2 应收关联方客户

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 商场保证金

其他应收款组合 4 商场往来款

其他应收款组合 5 备用金

其他应收款组合 6 代扣住房公积金

其他应收款组合 7 代扣劳动保险费

其他应收款组合 8 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损

失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在

本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“附注三、（二）11”。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层

次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品（库存商品、发出商品）可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司按照行业特点和产品销售策略、销售价格等实际销售情况，确定期末各库龄段货品预估跌价比例，并以此计提存货跌价准备。对于产成品计提存货跌价准备的具体计提比例如下：

期末产成品库龄	计提比例%
1 年以下	—
1-2 年	5.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

②公司代理品牌商品可变现净值确定依据及存货跌价准备计提方法

在正常代理经营过程中，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；预期公司将终止代理经营时，其可变现净值以代理合同约定被代理方回购价格为基础计算，若公司持有存货的数量多于被代理方回购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

③原材料可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司的原材料分为主料、辅料及共用布料。

本公司根据历年生产情况及各季主料的实际结存的历史数据，确定各年份过季主料在会计截止日不再用于生产的概率，作为对各年份过季主料按季计提存货跌价准备比例的依据。对于过季主料计提存货跌价准备的具体计提比例如下：

季节/年份 (T ^注)	T+0 年		T+1 年		T+2 年		T+3 年	
	6 月末	12 月末	6 月末	12 月末	6 月末	12 月末	6 月末	12 月末
主料 (皮料/布料)	—	20%	30%	50%	80%	100%	100%	100%

注：T 代表购进原材料用于生产货品款式的年份。

本公司的辅料及共用布料的使用不受服饰等产品过季的影响，因此不按上述比例计提存货跌价准备，按照账面成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法摊销。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（二）10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于

该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的

初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、(二) 19。

16. 固定资产

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寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

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：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-40.00	10.00	4.50-2.25
机器设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
电子设备	年限平均法	3.00	10.00	30.00
办公设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	4.00-5.00	10.00	22.50-18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

17. 在建工程

在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
-----	--------	----

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权（办公用地）	50 年	法定使用权
土地使用权（商业用地）	40 年	法定使用权
软件使用权	根据合同约定使用期限与软件受益年限孰短预计使用寿命	合同约定期限或软件受益年限
排污权	5 年	合同约定期限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，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，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。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，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。

然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

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

本公司经营店铺的装修一般为两年进行一次，正常情况下经营店铺装修产生的长期待摊费用应按照两年平均摊销。但对于某些面积大、装修标准高、装修间隔期大于两年的经营店铺，按实际受益期及店铺租期孰短确定摊销期限，在摊销期间内平均摊销。

21. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或

服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

（3）让渡资产使用权收入

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

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相

关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

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）。

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，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税

费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作

为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

27. 重大的会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（三）主要税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3、6、9、10、13、16
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	见下表
房产税	税款所属期2019年1月1日前：房产原值减除25%后的余值； 税款所属期2019年1月1日起：房产原值减除30%后的余值；	1.2（年税率）
土地使用税	应税用地面积×每平方米土地年税额	4.8元/平方米、3.2元/平方米

2. 不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
公司本部及各分公司	25
台湾欣贺服饰有限公司	20
欣贺（澳门）服饰一人有限公司	0至12
欣贺（香港）有限公司	16.5

（四）盈利预测表编制范围说明

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	
欣贺（澳门）服饰一人有限公司	澳门	澳门	服饰销售	100.00	—	直接投资
欣贺（香港）有限公司	香港	香港	服饰销售	100.00	—	直接投资
台湾欣贺服饰有限公司	台湾	台湾	服饰销售	100.00	—	直接投资

（五）盈利预测表主要项目编制说明

说明：除特别说明，以下预测金额均为人民币万元。

1. 营业收入

（1）明细情况：

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
主营业务收入	195,622.85	64,243.39	117,697.75	181,941.15	181,941.15
其他业务收入	898.13	133.46	315.10	448.56	448.56
合计	196,520.98	64,376.86	118,012.85	182,389.71	182,389.71

（2）预测情况说明

主要模式收入预测方法如下：

自营模式、电商模式、其他模式下 2020 年 1-5 月营业收入根据未审数确定，2020 年 6 -12 月营业收入根据公司各品牌各模式销售计划的预计实现销售金额预测。经销模式下 2020 年 1-5 月营业收入根据未审数确定，2020 年 6 -12 月营业收入根据公司的各品牌经销商订货数据预测。

营业收入 2020 年预测数为 182,389.71 万元，相较 2019 年实际发生数 196,520.98 万元减少 14,131.27 万元，下降 7.19%。

2. 营业成本

（1）明细情况：

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
主营业务成本	49,688.98	18,313.55	30,777.42	49,090.97	49,090.97

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
其他业务成本	68.95	0.06	35.01	35.07	35.07
合计	49,757.93	18,313.61	30,812.43	49,126.04	49,126.04

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月营业成本根据未审数确定, 2020 年 6-12 月营业成本预测数=成本原值预测金额-存货跌价准备转销预测金额。其中: 各经营模式下, 成本原值预测金额=2019 年各月成本原值金额/对应各月收入金额*2020 年各月营业收入预测金额; 存货跌价准备转销预测金额=成本原值预测金额归属跌价年份*2019 年末对应的存货跌价准备计提比例。

营业成本 2020 年预测数为 49,126.04 万元, 相较 2019 年实际发生数 49,757.93 万元减少 631.89 万元, 下降 1.27%。

3. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
城市维护建设税	857.20	333.91	517.39	851.30	851.30
教育费附加	367.07	143.05	221.74	364.79	364.79
地方教育附加	244.00	95.34	147.83	243.17	243.17
其他税种	197.01	25.38	212.60	237.98	237.98
合 计	1,665.28	597.68	1,099.56	1,697.24	1,697.24

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月税金及附加根据未审数确定, 2020 年 6-12 月税金及附加项目预测方法如下: 城市维护建设税等附加税费根据 2019 年同期各月平均相关附加税税率及 2020 年 6-12 月各月的预计毛利计算。

税金及附加 2020 年预测数为 1,697.24 万元, 相较 2019 年实际发生数 1,665.28 万元增加 31.97 万元, 增长 1.92%。

4. 销售费用

(1) 明细情况:

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
职工薪酬	22,144.97	7,385.65	14,650.65	22,036.30	22,036.30
销售管理费	18,337.22	5,344.34	10,338.07	15,682.42	15,682.42
店铺装修费	13,436.03	5,227.03	7,074.95	12,301.97	12,301.97
租赁费	12,817.52	4,540.88	7,026.17	11,567.06	11,567.06
商场费用	12,551.52	4,798.52	8,406.05	13,204.58	13,204.58
其他	10,623.71	1,685.58	6,371.96	8,057.53	8,057.53
合 计	89,910.97	28,982.00	53,867.85	82,849.86	82,849.86

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月销售费用根据未审数确定, 2020 年 6-12 月销售费用分费用类型预测方法如下:

①销售人员的职工薪酬系根据人员编制、销售业绩和销售提成政策等公司薪酬政策进行预测;

②销售管理费系根据销售业绩和公司按管理门店与管理商签订的销售管理费比例进行预测;

③店铺装修费根据实际应摊销的店铺装修费和下半年开、关店计划进行预测;

④租赁费根据公司已签订的租赁协议和相关协议条款, 以及未来续租计划进行预测;

⑤商场费用中与销售业绩挂钩的部分按照 2019 年各门店商场费用占终端销售的比例预测, 与销售业绩无直接关联的部分按照 2019 年各门店产生的平均费用预测;

⑥其他费用根据 2019 年及 2020 年 1-5 月实际情况预测。

销售费用 2020 年预测数为 82,849.86 万元, 相较 2019 年实际发生数 89,910.07 万元减少 7,061.11 万元, 下降 7.85%。其中销售管理费下降 2,654.80 万元, 店铺装修费下降 1,134.06 万元, 租赁费下降 1,250.46 万元。

5. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
职工薪酬	4,650.69	1,585.88	2,673.77	4,259.65	4,259.65
房屋租赁和物业管理费	487.18	140.82	248.00	388.82	388.82
无形资产摊销	396.96	138.50	192.68	331.19	331.19
折旧费	272.04	117.18	156.47	273.65	273.65
其他	1,709.64	316.47	1,236.49	1,552.95	1,552.95
合 计	7,516.51	2,298.85	4,507.41	6,806.26	6,806.26

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月管理费用根据未审数确定，2020 年 6-12 月管理费用项目预测方法如下：

- ①管理人员的职工薪酬系根据人员编制和公司薪酬政策进行预测；
- ②房屋租赁和物业管理费根据已签订的租赁协议和预计未来续租情况进行预测；
- ③折旧费、无形资产摊销根据 2020 年 5 月末固定资产、无形资产的账面原值以及采用的折旧方法进行预测；
- ④其他费用系根据 2019 年及 2020 年 1-5 月实际情况预测。

管理费用 2020 年预测数为 6,806.26 万元，相较 2019 年实际发生数 7,516.51 万元减少 710.25 万元，下降 9.45%。

6. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
职工薪酬	4,410.48	1,753.28	2,879.02	4,632.30	4,632.30
其他	2,203.56	377.01	1,155.46	1,532.47	1,532.47
合 计	6,614.04	2,130.29	4,034.48	6,164.77	6,164.77

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月研发费用根据未审数确定，6-12 月研发费用分项目预测方法如下：

- ①研发人员的职工薪酬系根据人员编制和公司薪酬政策进行预测；

②其他费用系根据 2019 年及 2020 年 1-5 月实际情况预测。

研发费用 2020 年预测数为 6,164.77 万元，相较 2019 年实际发生数 6,614.04 万元减少 449.27 万元，下降 6.79%。

7. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
利息支出	0.11	0.05	0.07	0.12	0.12
减：利息收入	1,247.17	411.18	503.65	914.83	914.83
利息净支出	-1,247.06	-411.13	-503.59	-914.71	-914.71
汇兑损失	—	—	—	—	—
减：汇兑收益	51.37	-82.79	-4.14	-86.93	-86.93
汇兑净损失	-51.37	82.79	4.14	86.93	86.93
手续费及其他	163.27	39.46	69.29	108.75	108.75
合 计	-1,135.16	-288.88	-430.16	-719.04	-719.04

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月财务费用根据未审数确定，2020 年 6-12 月财务费用预测方法如下：公司采用“活期+定期存款”方式管理现金，利息收入主要来源于定期存款；定期存款利息收入系根据预测期间定期存款规模及银行定期存款平均利率预测；活期存款则根据预测期间平均银行活期存款规模及银行活期存款利率预测。

财务费用 2020 年预测数为-719.04 万元，相较 2019 年实际发生数-1,135.16 万元增加 416.12 万元，增长 36.66%，主要系本期定期存款减少导致利息收入减少。

8. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审实现数	2020 年度预测数			2020 年度预测数
		1-5 月份未审实现数	6-12 月份预测数	2020 年度合计数	
一、计入其他收益的政府补助	759.16	687.48	116.24	803.71	803.71
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	10.00	4.17	5.83	10.00	10.00

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
直接计入当期损益的 政府补助（与收益相 关）	749.16	683.31	110.40	793.71	793.71
二、其他与日常活动相 关且计入其他收益的 项目	58.82	22.05	17.49	39.54	39.54
其中：个税扣缴税款手 续费	58.82	22.05	17.49	39.54	39.54
合计	817.98	709.53	133.73	843.25	843.25

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月其他收益根据未审数确定，2020 年 6-12 月其他收益根据已知的基本确定的金额预测，其他具有偶然性和不确定性的部分，根据谨慎性原则未列入预测范围。

其他收益 2020 年预测数为 843.25 万元，相较 2019 年实际发生数 817.98 万元增加 25.27 万元，增长 3.09%。

9. 信用减值损失

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
应收账款坏账损失	-272.27	-36.58	35.24	-1.34	-1.34
其他应收款坏账损失	-17.60	-19.10	-9.77	-28.87	-28.87
合计	-289.87	-55.68	25.46	-30.22	-30.22

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月信用减值损失根据未审数确定，6-12 月信用减值损失根据预测的销售业绩、2019 年-2020 年 5 月客户回款情况以及 2020 年 6-12 月开、关店计划预计应收款项余额，按照预期信用损失政策计算信用减值损失。

10. 资产减值损失

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
存货跌价损失及合同 履约成本	-9,739.72	-2,532.30	-10,482.04	-13,014.33	-13,014.33

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月资产减值损失根据未审数确定, 2020 年 6-12 月资产减值损失根据预计的期末存货库存情况及 2020 年 6-12 月经营业绩的预测, 同时结合了存货跌价准备的会计政策进行测算。

11. 资产处置收益

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
处置未划分为持有待 售的固定资产的处置 利得或损失	-0.70	—	—	—	—

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月未发生长期资产的处置利得或损失, 2020 年 6-12 月长期资产处置具有不确定性, 根据谨慎性原则未列入预测范围。

12. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
罚款收入	2.00	—	—	—	—
其他	11.35	5.58	7.70	13.28	13.28
合计	13.35	5.58	7.70	13.28	13.28

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月营业外收入根据未审数确定, 2020 年 6-12 月营业外收入预测方法如下: 根据已知的基本确定的金额预测, 其他具有偶然性和不确定性的部分, 根据谨慎性原则未列入预测范围。

13. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
非流动资产毁损报废 损失	23.35	22.38	3.31	25.69	25.69
公益性捐赠支出	0.03	108.50	10.00	118.50	118.50
其他	82.39	3.14	—	3.14	3.14
合计	105.77	134.02	13.31	147.33	147.33

(2) 预测情况说明

2020 年 1-5 月营业外支出根据未审数确定, 2020 年 6-12 月营业外支出预测方法如下: 根据已知的基本确定的金额预测, 其他具有偶然性和不确定性的部分, 根据谨慎性原则未列入预测范围。

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度已审 实现数	2020 年度预测数			2020 年度预 测数
		1-5 月份未审 实现数	6-12 月份预 测数	2020 年度合 计数	
当期所得税费用	9,411.98	2,704.22	5,037.60	7,741.82	7,741.82
递延所得税费用	-747.61	—	-1,303.55	-1,303.55	-1,303.55
合计	8,664.38	2,704.22	3,734.05	6,438.27	6,438.27

(2) 预测情况说明

所得税费用根据预测期应纳税所得额按照法定税率预测, 由于暂时性差异而产生的影响预测期所得税费用的事项, 已确认递延所得税费用。以前年度的递延所得税资产归属于预测期间应转回或清偿的部分, 已按适用税率对预测期间的所得税费用进行了调整。

五、影响盈利预测结果实现的主要风险

本公司所作出的盈利预测已综合考虑各方面因素, 并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性, 公司提醒投资者进行投资决策时不应过分依赖本预测资料, 同时应关注以下风险:

1. 行业竞争风险

服装行业是市场化程度较高、竞争较为激烈的行业。女装行业的品牌数量较多，时尚品牌不断涌现，国际品牌对中国市场日益重视并加强渗透，使得女装市场竞争日趋激烈。目前，女装行业的竞争已由低层次的价格竞争逐步向品牌竞争方向发展，主要体现在品牌、研发设计、渠道等方面。如公司不能采取有效措施，积极应对市场竞争，巩固和持续提升品牌影响力和市场竞争力，则公司可能面临市场占有率和盈利水平发生不利变化的影响。

2. “新冠肺炎”冲击使公司经营业绩下降的风险

2019年12月，我国武汉市爆发新型冠状病毒感染肺炎，并于2020年1月底向全国扩散，对居民的健康及消费产生负面影响。疫情防控期间，大部分居民减少户外聚集活动，多数商场、购物中心停止运营，线下客流量因此受到较大冲击。而公司产品主要通过线下门店进行销售，此次疫情对公司2020年一季度和上半年的业绩产生较大影响。

截至2020年3月上旬，本次疫情已初步得到遏制，各地商场和购物中心陆续恢复营业，居民日常消费开始回归正轨。若本次疫情就此得以控制并逐渐消退，居民对中高端女装消费将逐步回归至正常水平，由于消费回暖存在一定的恢复期，预计将对公司短期业绩产生一定影响，但对公司中长期业绩影响较小。

虽然本次疫情已得到初步有效控制，但病毒源头尚未明确，治疗新冠病毒引起的肺炎的特效药物和疫苗仍处于科研论证阶段，距离研制成功和批量生产尚未有明确时间表，本次疫情的后续发展仍存在一定的不确定性。另一方面，本次新冠病毒疫情自2020年2月底开始呈现全球大流行趋势，我国邻近国家如韩国和日本以及其他部分国家和地区相继出现疫情爆发迹象，且国外确诊病例数呈上升趋势，国内持续出现境外输入病例，进一步增加了国内疫情防控的不确定性。若国内疫情反复或持续时间较长，以及已出台实行的防疫政策和措施持续较长时间或后续根据疫情发展出台新的防疫政策，致使消费习惯发生改变，国内中高端女装市场将可能较长时间维持低迷状态，公司经营业绩面临出现下降或大幅下降的风险。

3. 市场风险

中高端女装时尚化程度高，目标客户群体有限，客户在实体店中的购物体验及销售人员营销服务是中高端女装品牌获得消费者认可的重要因素，行业销售模式目前以线下消费为主，电子商务渠道的发展对于行业的影响相对有限。公司现已建立自身的电商渠道，如果未来中高端女装客户群的网络购物消费习惯逐步强化，及线上与线下互动结合

的 O2O 业务模式趋于成熟，使得网络销售能够结合线下实体渠道给予中高端消费者更好的消费体验，或出现新适用于中高端女装网络应用技术及销售模式，则将会对线下实体销售渠道产生一定冲击。

4. 运营风险

①过于倚重“JORYA”品牌的风险

经过多年的发展与经营，公司产品已跻身国内一线女装品牌之列，已形成 JORYA、JORYA weekend 定位高端，ANM ANI（恩曼琳）、GIVH SHYH、CAROLINE、AIVEI 和 QDA 定位中高端的金字塔式的品牌架构，全方位覆盖中高端女装市场。目前，公司“JORYA”和“JORYA weekend”女装品牌具有较高的市场美誉度，2019 年品牌销售收入占比约 50%左右。因此，公司的销售业绩很大程度上取决于“JORYA”和“JORYA weekend”在市场上的知名度、美誉度和忠诚度。未来，如果出现对该品牌不利影响的负面宣传或纠纷，或竞争品牌市场形象及知名度的上升等情形，将可能会影响相关品牌产品在市场的影响力和认可度，进而可能影响公司的销售业绩。

②品牌维护风险

品牌价值和影响力是中高端女装公司的核心竞争力之一，通常需要长时间的培育和持续的维护。在激烈的市场竞争中，品牌文化、品牌风格等通常是品牌女装与其他竞争对手进行有效区分的重要因素，也是品牌获取消费者认可的重要因素之一。

维护品牌价值和影响力，要求公司制定精准的品牌市场定位、风格定位、市场推广策略等，需要投入大量的人力、财务资源。若公司未能采取精准的品牌市场定位、风格定位、市场推广策略等，可能对公司维持良好的品牌形象或持续提升品牌价值和影响力产生不利影响，从而导致公司面临市场占有率下降、经营业绩下降的风险。

③不能准确把握女装流行趋势和市场需求变化的设计风险

女装行业的消费者品味多元化且不断变化，女装产品具有款式多、变化快的特点。因此，准确把握女装流行趋势和消费者需求变化，并不断开发新的适销的产品，是品牌女装公司提升持续盈利能力的关键。若公司未能准确把握女装流行趋势和市场需求变化，未能及时推出适销的产品，将对公司品牌和销售业绩产生不利影响。

（本页无正文，为欣贺股份有限公司《盈利预测报告》之盖章页。）



2020年7月8日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事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12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

登记机关

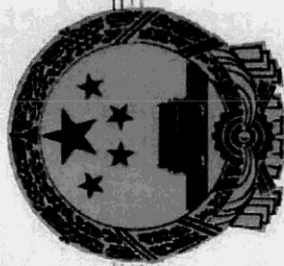


2020 年 01 月 09 日

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

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



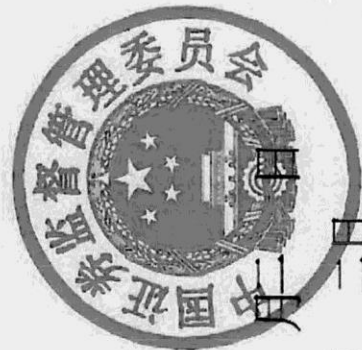
证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



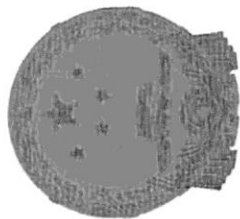
首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



会计师事务所

执业证
名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

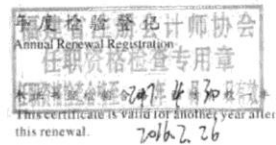
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一三年十月二十日

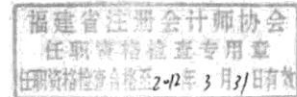
中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001640149

批准注册协会: 福建省注册会计师协会

发证日期: 2010 年 01 月 08 日



2011 年 2 月 25 日



姓名: 林尧临
Sex: 男
出生日期: 1982 年 07 月 05 日
工作单位: (北京) 会计师事务所有限公司厦门分公司
Working unit: 35080219820723013
身份证号码: 35080219820723013
Identity card No.

林尧临

男

1982 年 07 月 05 日

天健光华 (北京) 会计师事务所有限公司厦门分公司

Working unit: 35080219820723013

身份证号码: 35080219820723013

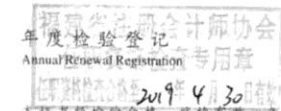
Identity card No.



年度检验登记

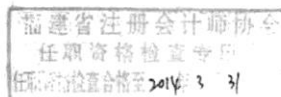
Annual Renewal Registration

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



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

2018.3.16



2013.2.27

年度检验登记

Annual Renewal Registration

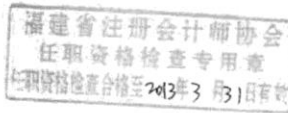
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

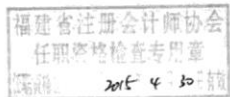
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2012 年 2 月 21 日



林尧临(110001640149)
您已通过 2019 年年检
江苏省注册会计师协会



2014 年 2 月 28 日



2017 年 3 月 5 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



12

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred from



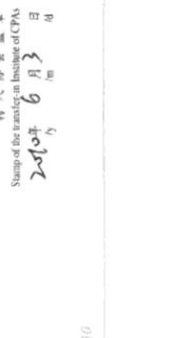
同意调入

Agree the holder to be transferred to



同意调入

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

同意调入

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to</

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2019年11月8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年11月8日
/y /m /d



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年3月15日
/y /m /d

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance