

上海美特斯邦威服饰股份有限公司

审 阅 报 告

希会审字(2021)4427 号



目 录

一、 审阅报告	(1)
二、 备考合并财务报表	
(一) 备考合并资产负债表	(2)
(二) 备考合并利润表	(3)
三、 备考财务报表附注	(4-46)
四、 证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2021)4427 号

审 阅 报 告

上海美特斯邦威服饰股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的上海美特斯邦威服饰股份有限公司(以下简称“贵公司”)按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表,包括2020年12月31日的备考合并资产负债表,2020年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表是贵公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信贵公司备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映贵公司 2020 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2020 年度的备考经营成果。

本审阅报告仅供贵公司向深圳证券交易所报送重大资产重组文件时使用,不得用于其他目的。因使用不当造成的后果,与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国

西安市

中国注册会计师: 刘一锋



中国注册会计师: 姚妮



2021 年 6 月 22 日

备考合并资产负债表

会合01表
单位：元

编制单位：上海美特斯邦威服饰股份有限公司

资产	附注	2020年12月31日余额	负债和股东权益	附注	2020年12月31日余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	七、（一）	181,348,156.26	短期借款	七、（十七）	1,346,225,575.47
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	七、（十八）	476,801,566.16
应收账款	七、（二）	877,643,965.44	应付账款	七、（十九）	1,162,857,117.79
应收款项融资			预收款项	七、（二十）	14,302,905.20
预付款项	七、（三）	104,387,806.91	合同负债	七、（二十一）	61,175,604.39
其他应收款	七、（四）	580,730,510.85	应付职工薪酬	七、（二十二）	116,933,297.65
存货	七、（五）	1,590,368,536.68	应交税费	七、（二十三）	198,051,451.54
合同资产			其他应付款	七、（二十四）	632,103,203.52
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	七、（六）	44,006,659.70	一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	七、（七）	100,277,909.43	其他流动负债	七、（二十五）	59,816,929.95
流动资产合计		3,478,763,545.27	流动负债合计		4,068,267,651.67
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款	七、（八）	77,106,117.01	其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资	七、（九）	205,333,275.04	长期应付款		
其他非流动金融资产			预计负债		
投资性房地产	七、（十）	265,220,160.75	递延收益		
固定资产	七、（十一）	1,066,423,081.87	递延所得税负债		
在建工程	七、（十二）	700,810.76	其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		
油气资产			负 债 合 计		4,068,267,651.67
无形资产	七、（十三）	32,065,507.22	股东权益：		
开发支出			股本	七、（二十六）	2,512,500,000.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用	七、（十四）	94,682,066.95	其中：优先股		
递延所得税资产	七、（十五）		永续债		
其他非流动资产	七、（十六）	7,835,724.41	资本公积	七、（二十七）	161,473,544.98
非流动资产合计		1,749,366,744.01	减：库存股		
			其他综合收益	七、（二十八）	10,035,342.98
			专项储备		
			盈余公积	七、（二十九）	523,409,141.71
			未分配利润	七、（三十）	-2,047,555,392.06
			归属于母公司股东权益合计		1,159,862,637.61
			少数股东权益		
			股东权益合计		1,159,862,637.61
资 产 总 计		5,228,130,289.28	负债和股东权益总计		5,228,130,289.28

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：上海美特斯邦威服饰股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2020年度金额
一、营业总收入	七、（三十一）	3,819,038,467.81
其中：营业收入	七、（三十一）	3,819,038,467.81
二、营业总成本		4,261,726,604.32
其中：营业成本	七、（三十一）	2,499,591,561.31
税金及附加	七、（三十二）	13,651,980.42
销售费用	七、（三十三）	1,469,284,465.31
管理费用	七、（三十四）	133,242,628.95
研发费用	七、（三十五）	68,555,590.32
财务费用	七、（三十六）	77,400,378.01
其中：利息费用	七、（三十六）	73,538,857.77
利息收入	七、（三十六）	1,806,338.61
加：其他收益	七、（三十七）	23,197,493.31
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损益（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）	七、（三十八）	-210,576,335.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、（三十九）	-201,730,876.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（四十）	-6,800,684.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-838,598,540.08
加：营业外收入	七、（四十一）	2,222,408.29
减：营业外支出	七、（四十二）	15,505,548.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-851,881,680.08
减：所得税费用	七、（四十三）	37,970,343.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-889,852,023.34
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-889,852,023.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-889,852,023.34
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		9,894,570.06
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		9,894,570.06
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		9,894,570.06
（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		9,894,570.06
（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		
（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		
（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		-879,957,453.28
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-879,957,453.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
（一）基本每股收益	十五、（二）	-0.35
（二）稀释每股收益	十五、（二）	-0.35

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海美特斯邦威服饰股份有限公司(以下简称“本公司”)系由上海美特斯邦威服饰有限公司整体变更而设立的股份有限公司,于2007年9月26日由上海市工商行政管理局核准注册登记。经中国证券监督管理委员会于2008年7月18日签发的证监许可(2008)950号文批准,本公司于中国境内首次公开发行人民币普通股股票,并于2008年8月28日在深圳证券交易所上市。截止2020年12月31日,本公司累计发行股本总数为2,512,500,000股。

本公司于2020年7月20日换领了由上海市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为913100001321787408的《营业执照》。注册资本为人民币2,512,500,000元,法定代表人为胡佳佳,公司总部注册地址及办公场所为中国(上海)自由贸易试验区康桥东路800号。

本公司及其子公司(统称为“本公司”)主要从事服饰产品的设计、推广和销售。

本公司的母公司为上海华服投资有限公司,最终控制人为周成建先生。

本备考财务报表业经本公司董事会于2021年6月22日决议批准报出。

2020年度,纳入本备考合并财务报表的子公司为43家,详见本附注八、合并范围的变更及本附注九、在其他主体中的权益。

二、拟实施的重大资产重组方案

2021年4月26日,本公司第五届董事会第七次会议审议通过了《上海美特斯邦威服饰股份有限公司重大资产出售预案》及其摘要等与本次交易相关的预案。本公司拟向上海凯泉泵业(集团)有限公司(以下简称“凯泉泵业”)一次性转让本公司所持有的上海华瑞银行股份有限公司(以下简称“华瑞银行”)30,300万股股份,占华瑞银行总股本的10.10%。凯泉泵业以现金支付对价。根据格律评估有限公司出具的格律沪咨报字(2021)第005号《估值报告》,截至估值基准日2020年12月31日,交易标的的估值为41,114.45万元。交易双方参照上述估值并经友好协商后签订了《股份转让协议》,本次股份转让价格确定为1.40元/股,股份转让价款合计为人民币42,420万元。

本次交易尚需本公司召开股东大会审议,尚需获得相关主管部门的批准或核准方可实施。

三、备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系本公司根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法（2020 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的要求，按照下列假设及具体办法编制。

（一）本备考财务报表系假设本次重组已于 2020 年 1 月 1 日前完成，即假设本公司 2020 年度已出售并不再持有华瑞银行 30,300 万股股份。

（二）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得相关主管部门的批准或核准。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及相关主管部门的核准，最终本次重组方案可能与本备考财务报表中所采用的假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

（三）拟出售股份视同于 2020 年 1 月 1 日前以其账面价值全部置出，并假定本公司以股权交易款偿还了向凯泉泵业拆入的 5,000 万元暂借款。

（四）本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

（五）考虑到备考财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未编制备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表和备考母公司财务报表，部分附注项目在本备考财务报表附注中简化披露。

（六）除上述假设说明，本备考财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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，本备考财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司备考财务状况和备考经营成果等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本

公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（七）外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（八）金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础工作上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对其所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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2 金融工具的计量

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

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损

益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分部范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司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，虽然企业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。

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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而受到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，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）之和。

（2）金融负债

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）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：

（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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。

（2）应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）

（十）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品和低值易耗品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本和其他成本。原材料、产成品发出采用加权平均法核算。包装物、低值易耗品等在领用时按一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十一）合同资产与合同负债

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十二）长期股权投资

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。

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

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。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司投资性房地产的使用年限为 40-50 年，预计净残值率为 5%，年折旧率为 1.90%-2.38%。

（十四）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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	32-40	5	2.38-2.97
机器设备	5	5	19.00
运输设备	10	5	9.50
办公设备	5	5	19.00

其他设备	8	5	11.88
------	---	---	-------

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

5. 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

（十五）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十六）无形资产

1. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）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。

（十九）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基本养老保险和失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十）收入

1. 收入确认和计量

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 具体方法

本公司主要销售服饰产品，分为零售和批发销售两种模式。零售，本公司于顾客购买该商品时确认收入；批发销售，本公司根据合同条款规定，于商品出库或者加盟商验收时确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在基于销售数量的销售折扣等，形成可变对价。本公司根据历史经验，按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本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预期有权收取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，本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。

主要责任人/代理人

对于本公司于百货公司以及商场实施的零售，向客户转让商品前的控制方为本公司，因此本公司为主要责任人，按照销售总额确认收入。

（二十一）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，按照经济业务的实质，计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵消

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵消后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列报。

（二十四）租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和

的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知,对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下,本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”,并针对特定交易或事项提供了更多的指引,在新收入准则下,本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准,具体收入确认和计量的会计政策参见附注四、(二十)。

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。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定,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。本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售服饰产品取得的收入,收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的影响汇总如下:

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
资产:			
其他流动资产	75,487,856.71	59,864,329.73	135,352,186.44
负债:			
预收款项	75,405,946.39	-68,793,310.14	6,612,636.25
合同负债		64,666,938.78	64,666,938.78
其他应付款	622,988,949.27	-38,737,288.97	584,251,660.30
其他流动负债		102,727,990.06	102,727,990.06

3. 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（或征收率）%
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	13、9、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1-7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

执行不同企业所得税税率的纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率%
上海华邦科创信息科技有限公司	15

(二) 税收优惠

本公司子公司上海华邦科创信息科技有限公司于 2019 年 10 月 28 日取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准的有效期限三年的高新技术企业证书（证书编号：GR201931002323），根据国家税收法规的相关规定，该公司按 15% 的所得税率计缴企业所得税，税收优惠有效期间为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

七、备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

类 别	2020 年 12 月 31 日余额
现金	780,866.56
银行存款	177,119,699.81
其他货币资金	3,447,589.89
合计	181,348,156.26
其中：存放在境外的款项总额	

于 2020 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为 3,447,589.89 元：

类 别	2020 年 12 月 31 日余额
其他货币资金：	3,447,589.89
其中：银行承兑汇票保证金	100,539.07
综合授信额度保证金	3,347,050.82

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	1,229,943,776.66	100.00	352,299,811.22	28.64	877,643,965.44
其中：直营渠道风险组合	235,032,147.68	19.11	32,802,902.68	13.96	202,229,245.00
加盟渠道风险组合	994,911,628.98	80.89	319,496,908.54	32.11	675,414,720.44
合计	1,229,943,776.66	100.00	352,299,811.22	28.64	877,643,965.44

(1) 按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

① 直营渠道风险组合

账龄	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	139,772,655.54	3.52	4,920,540.53
1 至 2 年	86,509,671.09	27.40	23,703,778.99
2 至 3 年	7,611,338.56	40.00	3,044,535.42
3 年以上	1,138,482.49	99.61	1,134,047.74
合计	235,032,147.68	13.96	32,802,902.68

② 加盟渠道风险组合

账龄	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	602,269,449.11	9.36	56,344,609.88
1 至 2 年	285,341,475.48	57.59	164,317,629.52
2 至 3 年	64,163,525.87	86.81	55,697,490.62
3 年以上	43,137,178.52	100.00	43,137,178.52
合计	994,911,628.98	32.11	319,496,908.54

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年度计提坏账准备金额为 150,758,360.70 元。

3. 2020 年度实际核销的应收账款为 937,716.14 元。

4. 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	82,088,817.30	6.67	7,679,722.74
第二名	52,695,235.02	4.28	4,929,840.73
第三名	38,139,724.60	3.10	1,642,524.89
第四名	28,243,078.75	2.30	13,306,091.49
第五名	26,512,367.73	2.16	4,884,095.66
合计	227,679,223.40	18.51	32,442,275.51

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	100,698,643.61	96.47
1 至 2 年	3,689,163.30	3.53
合计	104,387,806.91	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占预付款项总额的比例 (%)
第一名	8,111,917.88	7.77
第二名	4,857,143.00	4.65
第三名	4,250,000.00	4.07
第四名	3,650,000.00	3.50
第五名	3,360,000.00	3.22
合计	24,229,060.88	23.21

(四) 其他应收款

类 别	2020 年 12 月 31 日余额
应收利息	
应收股利	
其他应收款项	606,305,901.07
减: 坏账准备	25,575,390.22
合计	580,730,510.85

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2020 年 12 月 31 日余额
应收股权转让款	352,843,044.96
保证金 (押金)	100,759,290.58
土地意向金	50,000,000.00
加盟商代垫款	47,175,415.81

款项性质	2020 年 12 月 31 日余额
个人借款及备用金	5,520,260.03
门店款项	11,052,400.12
其他	28,373,237.69
租金	10,582,251.88
合计	606,305,901.07

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2020 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	比例 (%)
1 年以内	458,489,921.22	75.62
1 至 2 年	62,121,401.64	10.25
2 至 3 年	26,244,990.37	4.33
3 年以上	59,449,587.84	9.81
合计	606,305,901.07	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2019 年 12 月 31 日余额	1,236,292.07		16,516,827.22	17,753,119.29
本期计提	2,484,200.15	6,837,795.35	2,081,856.40	11,403,851.90
本期转回			3,576,580.97	3,576,580.97
本期核销			5,000.00	5,000.00
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,720,492.22	6,837,795.35	15,017,102.65	25,575,390.22

(4) 于 2020 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备余额
上海凯泉泵业(集团)有限公司	股权转让款	352,843,044.96	1 年以内	58.20	
上海市浦东新区康桥镇人民政府	土地意向金	50,000,000.00	3 年以上	8.25	
杭州三星羽绒制品有限公司	保证金(押金)	29,395,019.99	1 至 2 年	4.85	
上海美特斯邦威企业发展有限公司	保证金(押金)	17,442,932.53	1 年以内	2.88	
云南艾维投资集团有限公司	租赁补偿款	15,608,333.00	1 年以内	2.57	
合计		465,289,330.48		76.74	

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,737,198.54	3,526,990.81	6,210,207.73
库存商品	1,972,988,359.21	390,849,633.99	1,582,138,725.22
低值易耗品	2,019,603.73		2,019,603.73
合计	1,984,745,161.48	394,376,624.80	1,590,368,536.68

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2019 年 12 月 31 日 余额	本期计提额	本期减少额		2020 年 12 月 31 日 余额
			转回	转销	
原材料	3,937,979.81		410,989.00		3,526,990.81
库存商品	451,453,581.02	189,217,955.65		249,821,902.68	390,849,633.99
合计	455,391,560.83	189,217,955.65	410,989.00	249,821,902.68	394,376,624.80

(六) 一年内到期的非流动资产

1. 分类披露

项目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
加盟商经营性资金支持	48,122,269.61	40,016,173.93	8,106,095.68
商铺保证金	39,351,828.35	3,451,264.33	35,900,564.02
合计	87,474,097.96	43,467,438.26	44,006,659.70

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
2019 年 12 月 31 日余额	7,120,285.02	2,644,306.50	6,855,557.00	16,620,148.52
本期计提				
本期转回	7,120,285.02			7,120,285.02
本期核销				
长期应收款转入		12,117,402.75	21,850,172.01	33,967,574.76
2020 年 12 月 31 日余额		14,761,709.25	28,705,729.01	43,467,438.26

(七) 其他流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税额	61,731,699.82
应收退货成本	38,546,209.61
合计	100,277,909.43

(八) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
加盟商经营性资金支持	31,306,709.04	25,635,254.12	5,671,454.92
商铺保证金	74,587,752.69	3,153,090.60	71,434,662.09
合计	105,894,461.73	28,788,344.72	77,106,117.01

2. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
2019 年 12 月 31 日余额	3,644,930.67			3,644,930.67
本期计提		16,652,002.59	46,103,916.89	62,755,919.48
本期转回	3,644,930.67			3,644,930.67
本期核销				
其他变动				
转入一年内到期的非流动资产		-12,117,402.75	-21,850,172.01	-33,967,574.76
2020 年 12 月 31 日余额		4,534,599.84	24,253,744.88	28,788,344.72

(九) 其他权益工具投资

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
上海华瑞银行股份有限公司	205,333,275.04			
合计	205,333,275.04			

本公司持有华瑞银行 45,500 万股股份，占华瑞银行总股本的 15%。本备考财务报表系假设本公司于 2020 年 1 月 1 日前已出售所持有华瑞银行 30,300 万股股份，占华瑞银行总股本的 10.10%。本公司拟将剩余所持有华瑞银行 4.90% 的股份作为战略投资长期持股，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。

(十) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	350,555,503.61	350,555,503.61
2. 本期增加金额	5,697,895.00	5,697,895.00
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	5,697,895.00	5,697,895.00
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 2020 年 12 月 31 日余额	356,253,398.61	356,253,398.61
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2019 年 12 月 31 日余额	61,247,482.65	61,247,482.65
2. 本期增加金额	16,861,845.15	16,861,845.15
(1) 计提或摊销	13,986,958.38	13,986,958.38
(2) 固定资产转入	2,874,886.77	2,874,886.77
3. 本期减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	78,109,327.80	78,109,327.80
三、减值准备		
1. 2019 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	12,923,910.06	12,923,910.06
(1) 计提	12,923,910.06	12,923,910.06
3. 本期减少金额		
4. 2020 年 12 月 31 日余额	12,923,910.06	12,923,910.06
四、账面价值		
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	265,220,160.75	265,220,160.75
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	289,308,020.96	289,308,020.96

(十一) 固定资产

类 别	2020 年 12 月 31 日余额
固定资产	1,095,243,814.19
固定资产清理	
减：减值准备	28,820,732.32
合计	1,066,423,081.87

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2019 年 12 月 31 日余额	1,450,314,572.39	35,161,685.80	70,417,925.38	293,733,783.93	30,487,161.58	1,880,115,129.08
2. 本期增加金额	8,010,000.00	2,099,733.93	1,186,535.89	15,722,465.54	201,513.12	27,220,248.48
(1) 购置	8,010,000.00	2,099,733.93	1,186,535.89	15,722,465.54	201,513.12	27,220,248.48
3. 本期减少金额	23,451,811.06	1,104,542.01	5,437,225.82	45,398,900.90	3,098,097.47	78,490,577.26
(1) 处置或报废	17,753,916.06	1,104,542.01	5,437,225.82	45,398,900.90	3,098,097.47	72,792,682.26
(2) 转出至投资性房地产	5,697,895.00					5,697,895.00
4. 2020 年 12 月 31 日余额	1,434,872,761.33	36,156,877.72	66,167,235.45	264,057,348.57	27,590,577.23	1,828,844,800.30
二、累计折旧						
1. 2019 年 12 月 31 日余额	398,286,207.09	32,196,016.95	58,399,586.19	236,469,645.09	18,175,673.27	743,527,128.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	29,381,657.73	273,861.46	1,481,236.10	11,505,865.63	1,513,654.95	44,156,275.87
(1) 计提	29,381,657.73	273,861.46	1,481,236.10	11,505,865.63	1,513,654.95	44,156,275.87
3.本期减少金额	4,684,322.81	786,808.71	4,933,106.20	41,823,521.51	1,854,659.12	54,082,418.35
(1) 处置或报废	1,809,436.04	786,808.71	4,933,106.20	41,823,521.51	1,854,659.12	51,207,531.58
(2) 转出至投资性房地产	2,874,886.77					2,874,886.77
4. 2020 年 12 月 31 日余额	422,983,542.01	31,683,069.70	54,947,716.09	206,151,989.21	17,834,669.10	733,600,986.11
三、减值准备						
1. 2019 年 12 月 31 日余额		1,870,499.25	3,470,254.76	20,932,837.83	4,583,693.48	30,857,285.32
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额		283,498.76	138,053.73	1,193,779.66	421,220.85	2,036,553.00
(1) 处置或报废		283,498.76	138,053.73	1,193,779.66	421,220.85	2,036,553.00
4. 2020 年 12 月 31 日余额		1,587,000.49	3,332,201.03	19,739,058.17	4,162,472.63	28,820,732.32
四、账面价值						
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	1,011,889,219.32	2,886,807.53	7,887,318.33	38,166,301.19	5,593,435.50	1,066,423,081.87
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	1,052,028,365.30	1,095,169.60	8,548,084.43	36,331,301.01	7,727,794.83	1,105,730,715.17

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司无暂时闲置的固定资产情况, 无通过融资租赁租入的固定资产, 无通过经营租赁租出的固定资产。

(十二) 在建工程

类 别	2020 年 12 月 31 日余额
在建工程项目	700,810.76
工程物资	
减: 减值准备	
合计	700,810.76

1. 在建工程项目基本情况

项目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
总部办公楼改良			
系统升级项目	353,982.30		353,982.30
门店装修项目	47,109.16		47,109.16
物流项目	248,598.75		248,598.75
其他项目	51,120.55		51,120.55
合计	700,810.76		700,810.76

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	财务管理软件	网络管理软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日余额	23,169,946.00	2,323,122.85	182,339,503.09	6,575,828.04	214,408,399.98
2. 本期增加金额		2,547,008.57	724,393.98		3,271,402.55
(1) 购置			724,393.98		724,393.98
(2) 在建工程转入		2,547,008.57			2,547,008.57
3. 本期减少金额			1,130,288.53		1,130,288.53
(1) 处置			1,130,288.53		1,130,288.53
4. 2020 年 12 月 31 日余额	23,169,946.00	4,870,131.42	181,933,608.54	6,575,828.04	216,549,514.00
二、累计摊销					
1. 2019 年 12 月 31 日余额	7,193,271.31	1,965,504.90	152,899,490.24	4,433,801.36	166,492,067.81
2. 本期增加金额	430,264.68	339,603.11	7,133,039.84	300,700.10	8,203,607.73
(1) 计提	430,264.68	339,603.11	7,133,039.84	300,700.10	8,203,607.73
3. 本期减少金额			1,019,454.83		1,019,454.83
(1) 处置			1,019,454.83		1,019,454.83
4. 2020 年 12 月 31 日余额	7,623,535.99	2,305,108.01	159,013,075.25	4,734,501.46	173,676,220.71
三、减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日余额		37,037.40	10,078,239.19	730,831.65	10,846,108.24
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额			38,322.17		38,322.17
(1) 处置			38,322.17		38,322.17
4. 2020 年 12 月 31 日余额		37,037.40	10,039,917.02	730,831.65	10,807,786.07
四、账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日账面价值	15,546,410.01	2,527,986.01	12,880,616.27	1,110,494.93	32,065,507.22
2. 2019 年 12 月 31 日账面价值	15,976,674.69	320,580.55	19,361,773.66	1,411,195.03	37,070,223.93

(十四) 长期待摊费用

类 别	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020 年 12 月 31 日余额
经营租入固定资产改良	96,786,331.82	23,331,665.05	63,718,670.95		56,399,325.92
预付一年以上租金	45,148,489.22	1,955,245.96	3,453,798.99	12,058,333.00	31,591,603.19
道具及辅料	23,636,358.21	1,310,548.86	18,335,294.29		6,611,612.78
其他	62,044.05	67,708.49	50,227.48		79,525.06
合计	165,633,223.30	26,665,168.36	85,557,991.71	12,058,333.00	94,682,066.95

(十五) 递延所得税资产

1. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异	1,140,805,209.80
可抵扣亏损	1,283,203,073.42
抵消内部交易未实现利润	189,299,541.09
合计	2,613,307,824.31

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	2020 年 12 月 31 日余额
2021 年	53,695,411.55
2022 年	132,199,166.24
2023 年	132,734,281.35
2024 年	490,645,920.91
2025 年	473,928,293.37
合计	1,283,203,073.42

(十六) 其他非流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日余额
博物馆藏品	7,835,724.41
合计	7,835,724.41

(十七) 短期借款

借款条件	2020 年 12 月 31 日余额
抵押借款	650,500,000.00
票据贴现及供应链融资借款	695,725,575.47
合计	1,346,225,575.47

本公司的票据贴现借款以集团内应收票据贴现获取；

本公司的全部借款均以本公司所拥有的投资性房地产、房屋建筑物和土地使用权作为抵押担保，详见本附注七、（四十四）。关联方为本公司部分借款提供连带责任担保，详见本附注十二、（五）。

(十八) 应付票据

项目	2020 年 12 月 31 日余额
信用证	15,602,428.52
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	461,199,137.64
合计	476,801,566.16

(十九) 应付账款

1. 按性质列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额
成衣供应商	960,480,662.15
面辅料供应商	68,226,740.04
其他类供应商	134,149,715.60
合计	1,162,857,117.79

2. 本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 12 月 31 日余额
预收租金	14,302,905.20
合计	14,302,905.20

2. 本公司无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 合同负债

项目	2020 年 12 月 31 日余额
预计积分兑换	5,959,340.46
预收销货款	55,216,263.93
合计	61,175,604.39

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日 余额
短期薪酬	81,851,336.95	496,611,926.03	480,657,280.93	97,805,982.05
离职后福利-设定提存计划	1,783,306.71	24,888,250.98	10,746,403.20	15,925,154.49
辞退福利	2,408,539.11	11,943,367.62	11,149,745.62	3,202,161.11
合计	86,043,182.77	533,443,544.63	502,553,429.75	116,933,297.65

2. 短期职工薪酬情况

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日 余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,103,656.24	439,647,724.78	436,405,576.94	59,345,804.08
职工福利费	141,143.50	10,128,746.50	10,245,516.20	24,373.80
社会保险费	1,797,182.01	26,014,469.38	15,139,374.01	12,672,277.38
其中：医疗保险费	1,605,596.40	23,161,906.58	13,743,228.93	11,024,274.05
工伤保险费	48,658.59	831,577.64	376,242.10	503,994.13
生育保险费	142,927.02	2,020,985.16	1,019,902.98	1,144,009.20
住房公积金	524,333.78	15,979,954.95	15,976,500.23	527,788.50
工会经费和职工教育经费	23,285,021.42	4,841,030.42	2,890,313.55	25,235,738.29
合计	81,851,336.95	496,611,926.03	480,657,280.93	97,805,982.05

3. 设定提存计划情况

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日 余额
基本养老保险	1,701,300.50	24,312,570.88	10,484,004.93	15,529,866.45
失业保险费	82,006.21	575,680.10	262,398.27	395,288.04
合计	1,783,306.71	24,888,250.98	10,746,403.20	15,925,154.49

(二十三) 应交税费

税种	2020 年 12 月 31 日余额
增值税	88,316,839.97
企业所得税	84,679,776.79
个人所得税	920,628.61
印花税	19,960,088.97
城市维护建设税	1,053,519.54
教育费附加	2,451,144.59
其他税费	669,453.07
合计	198,051,451.54

(二十四) 其他应付款

类别	2020 年 12 月 31 日余额
应付利息	
应付股利	
其他应付款项	632,103,203.52
合计	632,103,203.52

1. 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	2020 年 12 月 31 日余额
押金及质保金	246,424,276.46
应付工程及设备款	16,849,290.57
预提租金	105,179,524.01
预提水电、运输等费用	104,023,240.01
其他	66,626,872.47
往来款	93,000,000.00
预计负债	
合计	632,103,203.52

2. 本公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十五) 其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日余额
应付退货款	52,638,815.64
代转销项税	7,178,114.31
合计	59,816,929.95

(二十六) 股本

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本次变动增减(+、-)					2020 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,512,500,000.00						2,512,500,000.00

(二十七) 资本公积

类 别	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日余额
一、股本溢价	31,712,189.98			31,712,189.98
二、其他资本公积	129,761,355.00			129,761,355.00
其中：收购少数股东权益	164,726.00			164,726.00
发起设立净资产转增	12,830,430.00			12,830,430.00
股份支付计入	41,766,199.00			41,766,199.00
股东投入	75,000,000.00			75,000,000.00
合计	161,473,544.98			161,473,544.98

(二十八) 其他综合收益

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期金额						2020 年 12 月 31 日余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	140,772.92	9,894,570.06				9,894,570.06		10,035,342.98
其中：其他权益工具投资公允价值变动	140,772.92	9,894,570.06				9,894,570.06		10,035,342.98
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	140,772.92	9,894,570.06				9,894,570.06		10,035,342.98

(二十九) 盈余公积

类 别	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	523,409,141.71			523,409,141.71
任意盈余公积				
合计	523,409,141.71			523,409,141.71

(三十) 未分配利润

项目	2020 年度
期初未分配利润	-1,157,703,368.72
加：本期归属于母公司股东的净利润	-889,852,023.34
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	-2,047,555,392.06

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2020 年度金额	
	收入	成本
一、主营业务小计	3,774,497,589.62	2,470,854,128.11
销售商品	3,774,497,589.62	2,470,854,128.11
二、其他业务小计	44,540,878.19	28,737,433.20
租赁收入	42,194,422.91	27,760,822.80
其他	2,346,455.28	976,610.40
合计	3,819,038,467.81	2,499,591,561.31

2. 2020 年度营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	销售商品	其他业务收入
在某一时点确认	3,774,497,589.62	
在某一时段内确认		44,540,878.19
合计	3,774,497,589.62	44,540,878.19

(三十二) 税金及附加

项目	2020 年度金额
城市维护建设税	3,881,469.23
教育费附加及地方教育费附加	6,154,384.60
河道管理费	99,082.76
房产税	2,138,950.49
城镇土地使用税	378,319.97
印花税	518,190.68
其他	481,582.69
合计	13,651,980.42

(三十三) 销售费用

项目	2020 年度金额
租金及物业管理费	457,841,203.66
员工工资及福利	416,737,046.94
装修费	74,201,721.90
水电费	28,810,185.14
折旧及摊销费	28,102,968.01
运费	93,746,669.16
联营扣点费	65,824,697.97
物料消耗	33,393,525.97
广告宣传费	58,732,423.07
差旅费	10,115,867.95
促销费	30,435,229.26
外部服务费	102,667,897.52
办公费	1,994,212.74
其他	66,680,816.02
合计	1,469,284,465.31

(三十四) 管理费用

项目	2020 年度金额
员工工资及福利	71,848,529.35
折旧及摊销费	16,281,195.32
租赁费	4,464,145.95
办公费	3,331,571.71
水电费	6,093,315.70
业务招待费	3,682,087.66
差旅费	1,818,380.40
外部服务费	5,299,705.25
其他	20,423,697.61
合计	133,242,628.95

(三十五) 研发费用

项目	2020 年度金额
员工工资及福利	46,398,679.12
折旧及摊销费	9,562,281.88
差旅费	359,115.65
办公费	5,882,846.53
外部服务费	2,619,141.84
其他	3,733,525.30
合计	68,555,590.32

(三十六) 财务费用

项目	2020 年度金额
利息费用	73,538,857.77
减：利息收入	1,806,338.61
汇兑损失	315,199.67
手续费支出	5,352,659.18
合计	77,400,378.01

(三十七) 其他收益

项 目	2020 年度金额	计入当年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	22,886,192.24	22,886,192.24
个税手续费返还	311,301.07	311,301.07
合计	23,197,493.31	23,197,493.31

与日常活动相关的政府补助详见本附注七、（四十六）。

(三十八) 信用减值损失

项目	2020 年度金额
应收账款信用减值损失	-150,758,360.70
其他应收款信用减值损失	-7,827,270.93
一年内到期的非流动资产信用减值损失	7,120,285.02
长期应收款信用减值损失	-59,110,988.81
合计	-210,576,335.42

(三十九) 资产减值损失

项目	2020 年度金额
存货跌价损失	-188,806,966.65
投资性房地产减值损失	-12,923,910.06
合计	-201,730,876.71

(四十) 资产处置收益

项 目	2020 年度金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-6,800,684.75	-6,800,684.75
合计	-6,800,684.75	-6,800,684.75

(四十一) 营业外收入

项目	2020 年度金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及罚没款收入	434,197.23	434,197.23
其他	1,788,211.06	1,788,211.06
合计	2,222,408.29	2,222,408.29

(四十二) 营业外支出

项目	2020 年度金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	110,833.70	110,833.70
关店损失	4,273,914.54	4,273,914.54
对外捐赠	1,137,832.46	1,137,832.46
违约金及罚没款支出	1,970,259.35	1,970,259.35
资产毁损损失	2,310,949.37	2,310,949.37
其他	5,701,758.87	5,701,758.87
合计	15,505,548.29	15,505,548.29

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2020 年度金额
当期所得税费用	2,263,470.57
递延所得税费用	35,706,872.69
合计	37,970,343.26

2. 2020 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-821,396,618.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-205,349,154.53
子公司适用不同税率的影响	-3,253,996.22
调整以前期间所得税的影响	-52,867.98
权益法确认投资收益的影响	-7,621,265.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,893,354.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	252,354,273.40
所得税费用	37,970,343.26

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,447,589.89	保证金
投资性房地产	235,835,616.80	借款担保
固定资产	990,372,662.47	借款担保
无形资产	15,546,410.01	借款担保
合计	1,245,202,279.17	--

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			474.58
其中：美元	72.72	6.5249	474.50
欧元	0.01	8.0250	0.08

(四十六) 政府补助

补助项目	2020 年度 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	
扶持资金	19,873,750.65				19,873,750.65			是
社保补贴	313,118.63				313,118.63			是
生育津贴	119,139.52				119,139.52			是
税收返还	759,253.98				759,253.98			是
稳岗补贴	1,177,145.93				1,177,145.93			是
其他补助	643,783.53				643,783.53			是
合 计	22,886,192.24				22,886,192.24			——

八、合并范围的变更

本公司于 2020 年 4 月 26 日注销子公司太原美特斯邦威服饰有限公司，注册资本为 1,000 万元，本公司实际出资为 35 万元；于 2020 年 10 月 16 日注销子公司沈阳贸邦服饰商贸有限公司，注册资本为 100 万元，本公司实际出资为 65 万元。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海美特斯邦威服饰博物馆	上海	上海	批发零售业非营利性组织	100		设立
哈尔滨美特斯邦威服饰有限公司	哈尔滨	哈尔滨	批发零售业	100		设立
温州美特斯邦威服饰有限公司	温州	温州	批发零售业	100		设立
武汉美特斯邦威服饰有限公司	武汉	武汉	批发零售业	100		设立
广西美特斯邦威服饰有限公司	南宁	南宁	批发零售业	100		设立
长春美特斯邦威服饰有限公司	长春	长春	批发零售业	100		设立
兰州美特斯邦威服饰有限责任公司	兰州	兰州	批发零售业	100		设立
深圳美特斯邦威服饰有限公司	深圳	深圳	批发零售业	100		设立
上海米安斯迪服饰有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
苏州美特斯邦威服饰有限公司	苏州	苏州	批发零售业	100		设立
上海邦购信息科技有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
合肥美特斯邦威服饰有限公司	合肥	合肥	批发零售业	100		设立
杭州美特斯邦威服饰有限公司	杭州	杭州	批发零售业	100		设立
上海霓尚服饰有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
乌鲁木齐美特斯邦威服饰有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	批发零售业	100		设立
上海华邦科创信息科技有限公司	上海	上海	软件开发	100		设立
上海棋格服饰有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
上海邦彤实业有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
西宁美特斯邦威服饰有限责任公司	西宁	西宁	批发零售业	100		设立
贵阳美特斯邦威服饰有限公司	贵阳	贵阳	批发零售业	100		设立
上海美邦邦购网络科技有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
上海美潮国际贸易有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
有范网络科技有限公司	香港	上海	批发零售业	100		设立
郑州美特斯邦威服饰有限公司	郑州	郑州	批发零售业	100		设立
上海库升服饰有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
上海模共实业有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
丹东市贸邦商贸有限公司	丹东	丹东	批发零售业	100		设立
上海潮范电子商务有限公司	上海	上海	批发零售业	100		设立
上海美特斯邦威服饰销售有限公司	上海	上海	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
成都美特斯邦威服饰有限责任公司	成都	成都	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
沈阳美特斯邦威服饰有限公司	沈阳	沈阳	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
天津美特斯邦威服饰有限公司	天津	天津	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
济南美特斯邦威服饰有限公司	济南	济南	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
福州美特斯邦威服饰有限公司	福州	福州	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
昆明美特斯邦威服饰有限公司	昆明	昆明	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
南昌美特斯邦威服饰有限公司	南昌	南昌	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
宁波美特斯邦威服饰有限公司	宁波	宁波	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
西安美特斯邦威服饰有限责任公司	西安	西安	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
杭州邦威服饰有限公司	杭州	杭州	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
北京美特斯邦威服饰有限公司	北京	北京	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
重庆美特斯邦威服饰有限责任公司	重庆	重庆	批发零售业	100		同一控制下的企业合并
广州美特斯邦威服装有限公司	广州	广州	批发零售业	100		同一控制下的企业合并

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
南京美特斯邦威服饰有限公司	南京	南京	批发零售业	100		同一控制下的企业合并

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督其执行情况。风险管理政策中对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

本公司信用风险主要为合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生损失的风险。截止 2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核审批，同时执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而产生的风险。本公司金融工具的市场风险为利率风险，因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

短期借款 利率变动	2020 年度		2019 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
增加 1%	-14,584,191.69	-14,584,191.69	-19,960,374.63	-19,960,374.63
减少 1%	14,461,292.42	14,461,292.42	19,053,084.88	19,053,084.88

上述敏感性分析显示，利率风险不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

3. 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司的目标是运用银行借款和票据贴现等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	6 个月以内	6 个月以上	合计
短期借款	1,266,036,962.25	80,188,613.22	1,346,225,575.47
应付票据	329,879,070.28	146,922,495.88	476,801,566.16
应付账款	700,977,429.82	461,879,687.97	1,162,857,117.79
其他应付款	176,052,054.59	456,051,148.93	632,103,203.52

十一、公允价值

本公司长期应收款采用未来现金流量折现法确定公允价值，其他金融工具（货币资金、应收账款、应付票据、应付账款等），因剩余期限不长，账面价值与公允价值的差异很小。

十二、关联方关系及其交易

（一）母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
上海华服投资有限公司（“华服投资”）	中国上海	实业投资投资管理企业管理咨询投资、信息咨询企业策划景观设计	335,285,714.00	50.65	50.65

周成建持有华服投资 70%的股权，是本公司的最终控股股东。

（二）子公司

详见附注“九、在其他主体中的权益”。

（三）合营和联营企业

无

(四) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡佳佳	本公司的董事长，持有本公司 5%以上表决权股份，本公司最终控股股东的的女儿
美特斯邦威集团有限公司	与本公司受同一最终控股股东控制的公司
周献妹	本公司最终控股股东的姐姐
周建花	本公司最终控股股东的妹妹
黄岑期	本公司最终控股股东的妹夫
关键管理人员	本公司的关键高级管理人员
上海华瑞银行股份有限公司	本公司持股 15%，假定本公司于 2020 年 1 月 1 日前向凯泉泵业转让 10.10%后，本公司持股 4.90%。

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	2020 年度金额
黄岑期	销售商品	42,259,248.77
周献妹	销售商品	-1,946,440.18
周建花	销售商品	1,293,242.11
合计		41,606,050.70

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产情况	2020 年度确认的租赁费用
美特斯邦威集团有限公司	房产	3,783,320.00

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海华服投资有限公司	上海霓尚服饰有限公司	10,000,000.00	2019-09-23	2021-09-20	否
胡佳佳	上海美特斯邦威服饰股份有限公司	189,000,000.00	2020-3-31	2021-3-30	否

4. 关联方资金拆借情况

关联方	2020 年度拆入	2020 年度偿还	2020 年 12 月 31 日 应付余额	2020 年 12 月 31 日 应付利息
上海华服投资有限公司	392,000,000.00	299,000,000.00	93,000,000.00	2,113,133.33

母公司华服投资向本公司提供财务资助额度为 6 亿元，到期日为 2021 年 5 月 7 日，约定借款年利率为 4.35%。2020 年度，本公司向华服投资拆入资金总额为 3.92 亿元，已偿还金额为 2.99 亿元，利息 2,113,133.33 元尚未支付。

5. 向关联方收取的存款利息

关联方	2020 年度金额
上海华瑞银行股份有限公司	166.04

6. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2020 年度金额
合计	5,656,855.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	黄岑期	82,088,817.30	7,679,722.74
	周猷妹	3,862,416.04	370,492.75
	周建花	813,137.52	76,072.12
合计		86,764,370.86	8,126,287.62

本公司已于 2021 年 4 月 22 日、4 月 23 日收到黄岑期汇入的货款共计 4,012 万元。

2. 应付项目

项目名称	2020 年 12 月 31 日余额
上海华服投资有限公司	95,113,133.33
合计	95,113,133.33

3. 存放于关联方的货币资金

关联方	2020 年 12 月 31 日余额
上海华瑞银行股份有限公司	47,219.48

4. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2020 年 12 月 31 日余额
合计	360,769.00

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	262,027,478.60	518,463,536.75
资产负债表日后第 2 年	259,208,152.12	415,954,546.99
资产负债表日后第 3 年	218,500,357.54	353,181,743.46
以后年度	694,613,947.09	816,184,089.80
合 计	1,434,349,935.35	2,103,783,917.00

(二) 或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2021 年 3 月 9 日，本公司第五届董事会第六次会议审议通过了《关于出售股权资产的议案》，本公司与子公司上海邦购信息科技有限公司（“邦购信息”）将共同持有的上海模共实业有限公司（“目标公司”）100%股权转让给上海巴克斯酒业有限公司（“巴克斯酒业”）。同日，本公司及子公司邦购信息与巴克斯酒业签订了《股权转让协议》，协议约定股权转让价格为人民币 4.48 亿元。截止本财务报表报出日，目标公司的股权转让登记、备案手续已完成，本公司已按约定收到巴克斯酒业支付的部分股权转让价款人民币 4.032 亿元。

2021 年 4 月 26 日，本公司第五届董事会第七次会议审议通过了《上海美特斯邦威服饰股份有限公司重大资产出售预案》及其摘要等与本次交易相关的预案。本公司拟将持有的上海华瑞银行股份有限公司 10.10%的股份转让给上海凯泉泵业（集团）有限公司（以下简称“凯泉泵业”），凯泉泵业以现金支付对价。根据格律评估有限公司出具的格律沪咨报字（2021）第 005 号《估值报告》，截至估值基准日 2020 年 12 月 31 日，交易标的的估值为 41,114.45 万元。参照上述估值并经交易双方友好协商，本次股份转让价格确定为 1.40 元/股，股份转让价款合计为人民币 42,420 万元。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，本次交易构成上市公司重大资产重组。本次交易尚需本公司召开股东大会审议，尚需获得相关主管部门的批准或核准方可实施。

十五、补充资料

（一）非经常性损益明细表

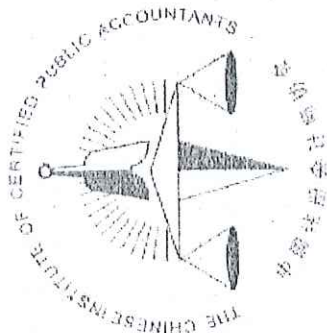
项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,800,684.75
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	22,886,192.24
单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回	3,576,580.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,283,140.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	311,301.07
所得税影响额	-172,966.53
合计	6,517,283.00

（二）净资产收益率及每股收益

备考报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-55.79	-0.35	-0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.20	-0.36	-0.36

上海美特斯邦威服饰股份有限公司

2021 年 6 月 22 日



姓名	刘一锋
Full name	刘一锋
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-08-14
Date of birth	1980-08-14
工作单位	新加坡会计师事务所(普通合伙)
Working unit	新加坡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	329001198009147210
Identity card No.	329001198009147210



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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

证书编号: 110101300450
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 10 日
Date of issuance



刘一锋(110101300450)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/ /

姓名 Full name 胡媚妮
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1974-11-26
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码 Identity card No. 510103197411263427



证书编号: 110004130007
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 27 日
Date of Issuance



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.



胡媚妮(110004130007)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

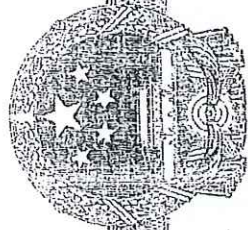
上海浦东



同意调入
Agree the holder to be transferred to

希格玛





营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

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)(10-1)

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

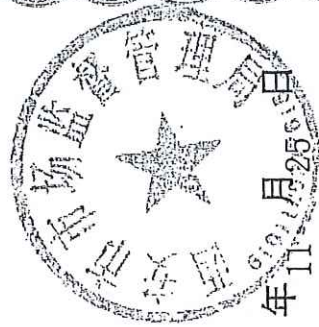
经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

登记机关

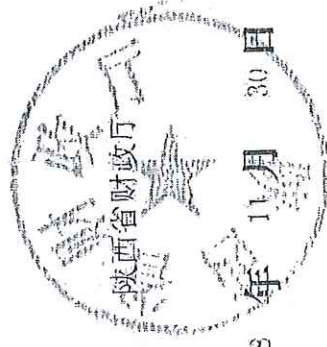


2020

证书序号:0006585

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》。



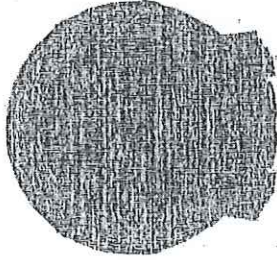
发证机关:

2018

11月

30日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

