

BBLUUEE

粉蓝时尚

NEEQ:837468

深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司

(Shenzhen BBLUUEE Fashion Co.,Ltd.)



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

- 1、2017 年 1 月，公司职工代表监事颜振芳向公司提出辞去监事会职工监事职位申请，公司召开 2017 年第一次职工代表大会选举唐心乐担任职工代表监事。
- 2、2017 年 3 月，公司职工代表监事唐心乐向公司提出辞去监事会职工监事职位申请，公司召开 2017 年第二次职工代表大会选举傅志慧担任职工代表监事。
- 3、2017 年 3 月 10 日至 14 日，公司组织召开了 BBLUUEE 系列品牌 2017 “东游西遇”秋冬订货会。



- 4、2017 年 4 月 20 日，公司 BBLUUEE 品牌专卖店在武汉国际广场优雅开业。



目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司董事会办公室
备查文件	1. 深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议
	2. 深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司第一届监事会第六次会议决议
	3. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	4. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	深圳市粉蓝衣橱时尚股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen BBLUUEE Fashion Co., Ltd., BBLUUEE Fashion
证券简称	粉蓝时尚
证券代码	837468
法定代表人	李飞跃
注册地址	深圳市罗湖区莲塘街道罗沙路莲塘工业区一小区 117 栋 3 楼中、4 楼 5 楼 A
办公地址	深圳市罗湖区莲塘街道罗沙路莲塘工业区一小区 117 栋 3 楼中、4 楼 5 楼 A
主办券商	招商证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈克林
电话	18682185079
传真	0755-25496786
电子邮箱	kelin110@163.com
公司网址	www.bblluuee.com
联系地址及邮政编码	深圳市罗湖区莲塘高新技术产业第一园区 117 栋 4 楼，518004

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 5 月 18 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	纺织服装，服饰业（C18）
主要产品与服务项目	各类型高级品牌女装及配饰，具体包括上衣类、裙类、外套类、裤类、配饰及其他产品。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	32,000,000
控股股东	李飞跃
实际控制人	李飞跃
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	3
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	57,377,145.43	54,767,100.38	4.77%
毛利率%	59.33	67.01	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,517,319.72	2,707,893.69	66.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,594,711.05	2,588,883.02	38.85%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.33	3.89	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.03	3.71	-
基本每股收益	0.14	0.08	75.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	95,813,752.89	89,234,614.85	7.37%
负债总计	22,027,276.96	20,003,544.10	10.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,667,904.30	69,150,584.58	6.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.30	2.16	6.48%
资产负债率（母公司）%	22.96	22.34	-
资产负债率（合并）%	22.99	22.42	-
流动比率	4.25	4.40	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	8,067,673.98	4,175,568.79	93.21%
应收账款周转率	8.01	9.66	-
存货周转率	0.35	0.78	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.37	-3.66	-
营业收入增长率	4.77	4.70	-

净利润增长率	68.32	385.96	-
--------	-------	--------	---

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要的商业模式是在高级女装行业内，依托清晰独特的“寻找生活艺术之美”的品牌理念和“东方文化西式表达”的设计概念、富有创新性的设计研发团队优势、丰富健全的销售渠道优势、知名度逐渐提升的 BBLUUEE 品牌优势、首创的立体化体验式营销的 Lifisee 艺术空间模式优势等，采用“自主研发与合作研发相结合、自主研发为主”的研发模式和“自制生产、委托加工生产和成品定制生产相结合”的生产模式，通过“直营为主、加盟为辅、互联网销售快速发展”的多元化销售渠道模式，主要向终端客户和加盟商提供高级品牌女装的研发设计、生产、销售和服务，以获取业绩、利润和现金流。

报告期内以及报告期后至披露日，公司商业模式未发生变化。

二、经营情况

2017 年 1-6 月，公司管理层根据董事会制定的战略及经营规划，打造高效运作管理团队，推动研发设计持续创新及“诗艺女人”项目终端落地，致力于区域市场有效突破，全力提升终端营运效能和企业精细化管理水平。公司的业绩、盈利能力逐步加强，取得了较好经营成果。

报告期内，公司实现营业总收入 57,377,145.43 元，同比增长 5%。公司收入增长的主要原因是：①增加子公司时尚临风营业收入；②开拓了 10 家优质直营与加盟店铺，提升了公司业绩；③组织策划了 7 场创新型“诗艺女人”营销活动，使店铺月度营业收入得到增长。

报告期内，公司净利润 4,555,405.18 元，同比上升 68.23%，主要原因是：①加大消化过季产品及减少存货积压，使报告期减少存货跌价损失。②优化 18 家亏损店铺，使店铺营运销售费用有大幅下降。③减少新三板上市中介服务费，使管理费用有所下降。④收到新三板挂牌等政府补贴大幅增加，较上年同期增加了 816.92%。

2017 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额为 8,067,673.98 元，同比增长 3,892,105.19 元，主要原因是：①报告期营业收入增长所致；②报告期收到政府补贴收入，同比上升 816.92%；③减少报告期 18 家亏损店铺营运费用支出。

2017 年 1-6 月投资活动产生的现金流量净额（6,066,676.11）元，同比减少 6,042,376.11 元，主要原因是购买银行理财产品投资所致。

三、风险与价值

1、宏观经济波动的风险

2017年中国经济增速放缓，消费者对高级女装的消费需求下降，行业内各公司的销售终端质量和数量下降，产品滞销导致存货增加，将影响行业内各公司整体经营，使业绩下滑。

应对措施：①公司将不断拓宽客户渠道；②公司将通过对中国民间传统工艺及美学的深度时尚挖掘、国际时尚流行趋势的合作交流、国内流行趋势调研等方式，积极提升研发设计能力，多元化满足客户需求。

2、市场竞争程度加剧的风险

目前，国内服装行业是一个充分竞争的行业，而女装行业更是显现出品牌多、行业集中度低、竞争激烈的特征。目前，我国已涌现出玛丝菲尔、赢家服饰、影儿时尚、歌力思、朗姿、维格娜丝等知名品牌企业，但前十大品牌行业集中度不足25%，面临行业集中度偏低的现状。

应对措施：①增开BBLUUEE系列品牌的时尚与生活艺术概念集合店，树立品牌独一无二的价值体验，不断提升单店销售收入；②积极引进研发设计人才，加强东方文化的时尚转化和深度挖掘，与国外研发设计互动，扩大品牌影响力和提升研发设计能力。

3、不能准确把握女装行业流行趋势的风险

高级女装具有款式多且变化快、设计时效性强、产品周期短等特点，近年来又受到“快时尚”消费观念的影响，女装行业流行趋势变化越来越快，需要快速设计、快速生产和快速铺货。因此，企业需要具备较强的设计研发能力、快速掌握流行趋势能力。若本公司不能及时准确把握高级女装流行趋势，捕捉不同时段市场的流行元素和消费特征，并将其融入自身品牌推出迎合时尚趋势的产品，所开发出来的服装不能得到目标消费群体认可，则将对公司销售收入和品牌产生不利影响。

应对措施：公司将不断加大研发投入，逐步加强市场信息捕捉能力、消费行为分析与预测能力、流行色彩把握及流行趋势分析能力，根据高端女装流行动向迅速调整产品组合，以适应市场需求的变化。

4、依赖核心研发设计人员的风险

产品研发设计是高级女装企业为重要的核心竞争力，也是高级女装品牌的灵魂，公司的核心技术体现在服装产品的研发设计方面。公司的控股股东、实际控制人李飞跃先生，在行业内具有较高的美誉度和知名度，自公司创立起即一直担任公司研发总监。公司成立后一段较长时期内，在品牌影响力、经营业绩方面对李飞跃先生存在较大程度的依赖。

应对措施：①公司优化人力资源培养体制，越来越重视核心设计研发团队的培养建设，建立设计总监、设计经理、主设计师、设计师、助理设计师、设计助理等设计人才职业生涯发展阶梯。以老带新，通过每季研发设计提升、时装音乐剧、国际时装周、东西方文化的深度挖掘和时尚转化的专项研究等快

速培养设计人才的团队研发能力和创新能力降低对个别设计师的依赖；②公司通过外部招聘和服装专业优秀毕业生内部考核选聘等方式，不断扩充研发设计队伍，公司设计队伍中不乏具备意大利马兰欧尼时尚设计学院 ISTITUTOMARANGONI、美国时尚科技大学(FIT)、英国谢菲尔德大学 TheUniversityofSheffield 时装设计留学背景的高端时装设计人才，这些时装设计师都具有丰富的高级时装设计研发方面的理论知识和实践经验，创意创新能力强、产品研发素质过硬，是目前公司核心产品主要的研发设计力量；③公司已建立持股平台，对公司核心人才适时进行股权激励，使其享受公司成长的长期收益，以多元化方式吸引和保留人才；④未来，公司将继续加大研发设计团队的建设力度，继续引进拥有国际知名时装院校留学背景且具备较强创新、创造能力的时装设计人才，力争培养出一批在行业内有一定影响力的高端设计师人才。

5、销售终端门店导致的销售风险

销售终端门店的数量和质量是服装行业持续经营的重要资源，也是公司营业收入的重要保障。若出现门店拓展不能达标及商场因消费环境不利而人流量及业绩下滑，可能导致公司销售收入下降。

应对措施：①公司严格落实市场开发计划，不断提升公司新开店铺质量；②公司将夯实直营店及加盟店日常运营管理，不定期对销售终端员工进行培训，提升销售终端质量和竞争力。

6、存货管理和存货跌价风险

2017年6月，公司库存已趋于良性，存货占用了公司较多运营资金，尽管公司采取了相应措施加强存货管理，且按照公司既定的存货跌价准备计提政策计提了相应的存货跌价准备，但若因市场环境发生剧烈变化或竞争加剧，公司存货无法持续有效管理和消化，将可能对公司财务状况和经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司还将通过与商场合作的深度营销活动、区域专场内购活动、特卖客户代销进行过季产品的处理，最大限度、及时消化库存。

7、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人李飞跃直接持有公司 2160.00 万股份，占公司股份总数的 67.5%，具有 67.5%的投票权；通过艺嘉投资间接持有 20.00 万股股份，占公司股份总数的 0.63%，李飞跃是艺嘉投资的执行合伙人，拥有艺嘉投资持有粉蓝时尚 6.25%的投票权；因此，李飞跃直接及间接合计持有公司 68.13%股份，并拥有公司 73.75%的投票权。且李飞跃担任公司董事长职务，对公司生产经营、人事、财务管理有控制权。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的生产经营等方面进行不当控制，可能损害公司和其他新进中小股东的利益。

应对措施：公司将进一步完善法人治理机制，制定适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，避免实际控制人不当控制风险。

8、公司治理风险

股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度，但仍可能发生不按制度执行的情况。随着公司快速发展，业务经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、稳定经营的风险。

应对措施：公司将会进一步健全法人治理结构，强化监事会的治理和监督职能。

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	否	
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	
是否存在日常性关联交易事项	否	
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	第四节二、(一)
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情

(一) 对外投资事项

1、报告期内公司购买了工银理财共赢稳步添利 SZDL1301 的理财产品 410 万元，该产品为非保本浮动性收益型无锁定期限，赎回理财份额时按当天应计收益率扣除相关费用后兑现收益，报告期内未办理赎回理财份额，购买理财产品额度的使用期限为自购之日起 12 个月。

2、报告期内购买了工银理财共赢稳步添利 SZWL1550 的理财产品 100 万元，该产品为非保本浮动性收益型有锁定期限 41 天，赎回理财份额时按到期日当天应计收益率扣除相关费用后兑现收益，报告期内未办理赎回理财份额，购买理财产品额度的使用期限为自购之日起 41 天。

3、工银理财共赢稳步添利 SZWL1560 的理财产品 200 万元，该产品为非保本浮动性收益型有锁定期限 93 天，赎回理财份额时按到期日当天应计收益率扣除相关费用后兑现收益，报告期内未办理赎回理财份额，购买理财产品额度的使用期限为自购之日起 93 天。

根据《公司章程》的规定，该项交易金额较小，无需董事会或股东大会审议，由总经理审议批准。由于理财产品收益率高于同期银行存款利率，理财产品投资具有明显的收益性。公司在确保不影响公司日常

经营活动所需资金的情况下运用闲置自有资金进行适度的委托理财，可以提高资金使用效率，增加投资收益，为公司股东谋取更多的投资回报。

（二）承诺事项的履行情况

1、公司的控股股东及实际控制人李飞跃出具《避免关联交易和杜绝非经营性资金占用承诺函》，承诺公司今后将严格按照相关制度对关联交易进行规范，以避免出现同业竞争损害公司利益的情形。

2、公司董事、高级管理人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》并承诺：将不在中国境内外，以任何形式直接或间接参与任何与公司构成竞争的业务或活动。并承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

（三）被冻结的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
其他货币资金	保证金	61500.00	0.064%	天猫供销台售后质量保证金
合计		61500.00	0.064%	

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	8,054,166	25.17	0	8,054,166	25.17
	其中：控股股东、实际控制人	4,725,000	14.77	0	4,725,000	14.77
	董事、监事、高管	6,637,500	20.74	0	6,637,500	20.74
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,945,834	74.83	0	23,945,834	74.83
	其中：控股股东、实际控制人	16,875,000	52.73	0	16,875,000	52.73
	董事、监事、高管	22,612,500	70.66	0	22,612,500	70.66
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		32,000,000	100.00	0	32,000,000	100.00
普通股股东人数		6				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李飞跃	21,600,000	-	21,600,000	67.50	16,875,000	4,725,000
2	陈克林	4,500,000	-	4,500,000	14.06	3,375,000	1,125,000
3	朱清	1,650,000	-	1,650,000	5.16	1,237,500	412,500
4	孙武	1,500,000	-	1,500,000	4.69	1,125,000	375,000
5	林立军	750,000	-	750,000	2.34	-	750,000
6	艺嘉投资	2,000,000	-	2,000,000	6.25	1,333,334	666,666
合计		32,000,000	-	32,000,000	100	23,945,834	8,054,166

前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司现有自然人股东陈克林为李飞跃的姐夫；
- 2、公司现有自然人股东林立军为李飞跃的妻弟；
- 3、李飞跃为艺嘉投资的普通合伙人，持有艺嘉投资达10%的投资额，也是艺嘉投资的普通合伙人。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东和实际控制人情况

公司控股股东和实际控制人为自然人李飞跃。其持有本公司股份 21,600,000.00 股，占公司股本总额的 67.5%，其控股的艺嘉投资持有公司 6.25% 的股权。李飞跃作为公司的第一大股东和董事长能够对公司的股东大会及董事会的决策产生重大影响，对公司的生产、经营及决策具有实际控制和影响。

李飞跃：男，1970 年 4 月生，公司董事长、法定代表人、设计研发中心总监，硕士研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 8 月至 2000 年 12 月，先后担任长沙师范学院音乐舞蹈系钢琴教师、湖南文艺广播电台主持人和湖南教育电视台节目主持人；2000 年 12 月至 2006 年 4 月，学习服装设计并在长沙个体代理服装销售，后就读法国巴黎时尚学院时装设计专业、清华经管学院高级时尚管理专业 EMBA；2006 年 5 月至 2015 年 9 月，与他人一起创立深圳市粉蓝衣橱服饰有限公司，担任公司董事长、总经理、设计研发中心总监职务，创立 BBLUUEE 系列品牌；2013 年 12 月至今，担任深圳服装行业协会执行会长；2015 年 9 月至 2016 年 6 月，就职于深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司，担任公司董事长、总经理、设计研发中心总监职务；2016 年 7 月，就职于深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司，担任公司董事长、设计研发中心总监。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李飞跃	董事长	男	47	硕士研究生	2015/9/23-2018/9/22	是
陈克林	董事、董事会秘书	男	55	大专	2015/9/23-2018/9/22	是
孙武	董事、总经理	男	36	博士研究生	2016/7/1-2018/9/22	是
朱清	董事、副总经理兼财务总监	男	47	大专	2015/9/23-2018/9/22	是
林献初	董事	女	43	本科	2015/9/23-2018/9/22	是
曹昭明	副总经理	女	40	本科	2015/9/23-2018/9/22	是
陈中昌	监事会主席兼人力资源行政中心经理	男	34	大专	2015/9/23-2018/9/22	是
蔡碧华	监事兼财务部经理	女	49	高中	2015/9/23-2018/9/22	是
傅志慧	监事兼生产制造中心总监	男	39	大专	2017/3/1-2018/9/22	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李飞跃	董事长	21,600,000	0	21,600,000	67.50%	-
陈克林	董事、董事会秘书	4,500,000	0	4,500,000	14.06%	-
朱清	董事、副总经理兼财务总监	1,650,000	0	1,650,000	5.16%	-
孙武	董事、总经理	1,500,000	0	1,500,000	4.69%	-
合计		29,250,000	0	29,250,000	91.41%	

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
颜振芳	职工监事兼行政部	离任	行政部副经理	公司原职工代表监事颜振

	副经理			芳因休产假无法履行职工监事职责提出辞去公司职工代表监事职务。
唐心乐	采购部经理	新任	职工监事兼采购部经理	公司召开 2017 年第一次职工代表大会选举唐心乐担任职工代表监事。
唐心乐	职工监事兼采购部经理	离任	-	公司原职工代表监事唐心乐因身体原因无法履行职工监事职责提出辞去公司职工代表监事职务。
傅志慧	生产部经理	新任	职工监事兼生产部经理	公司召开 2017 年第二次职工代表大会选举傅志慧担任职工代表监事。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	6	6
截止报告期末的员工人数	568	543

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变化。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	14,194,904.15	12,145,406.28
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	6,726,838.36	6,641,401.84
预付款项	注释 3	2,204,039.22	433,441.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			

应收股利			
其他应收款	注释 4	1,986,582.84	1,998,344.24
买入返售金融资产			
存货	注释 5	58,425,455.96	60,959,114.98
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	9,546,565.87	3,628,009.47
流动资产合计		93,084,386.40	85,805,718.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	646,699.40	750,017.70
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 8	146,585.26	119,274.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	91,981.14	106,132.08
递延所得税资产	注释 10	1,844,100.69	2,453,472.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,729,366.49	3,428,896.42
资产总计		95,813,752.89	89,234,614.85
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 11	5,674,100.45	4,010,041.26
预收款项	注释 12	5,732,728.77	4,942,027.88
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			

应付职工薪酬	注释 13	3,262,669.40	3,297,423.93
应交税费	注释 14	2,214,514.21	1,203,366.25
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释 15	4,199,202.82	5,383,596.58
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 16	812,908.91	663,387.35
流动负债合计		21,896,124.56	19,499,843.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释 17	131,152.40	503,700.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		131,152.40	503,700.85
负债合计		22,027,276.96	20,003,544.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	34,809,578.63	34,809,578.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 20	237,850.09	237,850.09
一般风险准备			
未分配利润	注释 21	6,620,475.58	2,103,155.86
归属于母公司所有者权益合计		73,667,904.30	69,150,584.58
少数股东权益		118,571.63	80,486.17

所有者权益合计		73,786,475.93	69,231,070.75
负债和所有者权益总计		95,813,752.89	89,234,614.85

法定代表人：李飞跃 主管会计工作负责人：朱清 会计机构负责人：蔡碧华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注十一	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		12,889,250.13	11,220,546.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	6,658,908.86	6,641,401.84
预付款项		2,204,039.22	433,441.62
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 2	1,984,156.64	1,996,508.36
存货		58,425,455.96	60,959,114.98
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,546,565.87	3,628,009.47
流动资产合计		91,708,376.68	84,879,022.53
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	675,000.00	675,000.00
投资性房地产			
固定资产		646,699.40	750,017.70
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		146,585.26	119,274.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		91,981.14	106,132.08
递延所得税资产		1,843,730.40	2,453,462.65
其他非流动资产			

非流动资产合计		3,403,996.20	4,103,886.76
资产总计		95,112,372.88	88,982,909.29
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,674,100.45	4,010,041.26
预收款项		5,649,661.77	4,942,027.88
应付职工薪酬		3,191,102.40	3,205,316.58
应交税费		2,181,582.03	1,188,083.75
应付利息			
应付股利			
其他应付款		4,195,549.82	5,369,142.58
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		812,908.91	663,387.35
流动负债合计		21,704,905.38	19,377,999.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		131,152.40	503,700.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		131,152.40	503,700.85
负债合计		21,836,057.78	19,881,700.25
所有者权益：			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,809,578.63	34,809,578.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		237,850.09	237,850.09
未分配利润		6,228,886.38	2,053,780.32
所有者权益合计		73,276,315.10	69,101,209.04
负债和所有者权益合计		95,112,372.88	88,982,909.29

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		57,377,145.43	54,767,100.38
其中：营业收入	注释 22	57,377,145.43	54,767,100.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,692,080.61	51,299,398.82
其中：营业成本	注释 22	23,335,724.74	18,065,962.82
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 23	889,032.86	906,321.27
销售费用	注释 24	22,391,674.84	23,537,146.39
管理费用	注释 25	6,887,773.20	7,169,353.87
财务费用	注释 26	(10,481.35)	4,553.92
资产减值损失	注释 27	(1,801,643.68)	1,616,060.55
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）		34,507.27	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		5,719,572.09	3,467,701.56
加：营业外收入	注释 28	1,209,323.04	169,097.23
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	注释 29	13,685.42	10,416.33
其中：非流动资产处置损失		11,719.77	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,915,209.71	3,626,382.46
减：所得税费用	注释 30	2,359,804.53	918,488.77
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,555,405.18	2,707,893.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

归属于母公司所有者的净利润		4,517,319.72	2,707,893.69
少数股东损益		38,085.46	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		4,555,405.18	2,707,893.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,517,319.72	2,707,893.69
归属于少数股东的综合收益总额		38,085.46	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1424	0.0809
（二）稀释每股收益		0.1135	0.0809

法定代表人：李飞跃 主管会计工作负责人：朱清 会计机构负责人：蔡碧华

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	56,408,799.29	54,767,100.38
减：营业成本	注释 4	22,875,135.55	18,065,962.82
税金及附加		886,049.63	906,321.27
销售费用		22,382,036.84	23,537,146.39
管理费用		6,790,012.12	7,169,353.87
财务费用		(10,935.69)	4,553.92
资产减值损失		(1,805,249.98)	1,616,060.55
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	注释 5	34,507.27	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		5,326,258.09	3,467,701.56
加：营业外收入		1,209,323.04	169,097.23

其中：非流动资产处置利得		0.00	
减：营业外支出		13,685.42	10,416.33
其中：非流动资产处置损失		11,719.77	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,521,895.71	3,626,382.46
减：所得税费用		2,346,789.65	918,488.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,175,106.06	2,707,893.69
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		4,175,106.06	761,860.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,601,932.01	64,865,813.83
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	2,219,592.34	2,938,678.77
经营活动现金流入小计		69,821,524.35	67,804,492.60
购买商品、接受劳务支付的现金		18,655,080.79	17,153,382.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		21,609,042.75	22,684,989.69
支付的各项税费		8,848,354.21	7,833,963.22
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	12,641,372.62	15,956,588.27
经营活动现金流出小计		61,753,850.37	63,628,923.81
经营活动产生的现金流量净额		8,067,673.98	4,175,568.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		34,507.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		254,153.92	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,000,000.00	
投资活动现金流入小计		6,288,661.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		355,337.30	24,300.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		12,000,000.00	
投资活动现金流出小计		12,355,337.30	24,300.00
投资活动产生的现金流量净额		(6,066,676.11)	(24,300.00)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			

筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,000,997.87	4,151,268.79
加：期初现金及现金等价物余额		12,132,406.28	6,606,076.01
六、期末现金及现金等价物余额		14,133,404.15	10,757,344.80

法定代表人：李飞跃 主管会计工作负责人：朱清 会计机构负责人：蔡碧华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,592,973.22	64,865,813.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,207,926.26	2,938,678.77
经营活动现金流入小计		68,800,899.48	67,804,492.60
购买商品、接受劳务支付的现金		18,651,001.41	17,153,382.63
支付给职工以及为职工支付的现金		21,129,119.28	22,684,989.69
支付的各项税费		8,819,303.83	7,833,963.22
支付其他与经营活动有关的现金		12,514,594.98	15,956,588.27
经营活动现金流出小计		61,114,019.50	63,628,923.81
经营活动产生的现金流量净额		7,686,879.98	4,175,568.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		34,507.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		254,153.92	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,000,000.00	
投资活动现金流入小计		6,288,661.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		355,337.30	24,300.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		12,000,000.00	
投资活动现金流出小计		12,355,337.30	24,300.00
投资活动产生的现金流量净额		(6,066,676.11)	(24,300.00)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,620,203.87	4,151,268.79
加：期初现金及现金等价物余额		11,207,546.26	6,606,076.01
六、期末现金及现金等价物余额		12,827,750.13	10,757,344.80

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情（如有）：

1、会计政策变更

2017 年 5 月，财政部发布了财办会[2017]15 号文，对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自 2017 年 6 月 12 日起施行，并自 2017 年 1 月 1 日起采用未来适用法。

本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则，其中：与资产相关的政府补助确认为递延收益；与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法，不对比较财务报表进行调整。

二、报表项目注释

深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司

财务报表附注

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日)

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市粉蓝衣橱服饰有限公司，由李飞跃、陈克林、朱清、林立军、孙武作为共同发起人，公司整体变更为股份有限公司，于2015年9月29日在深圳市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为914403007883430085的企业法人营业执照，注册资本3,200.00万元，股份总数3,200.00万股（每股面值1元）。

注册地与总部地址为：深圳市罗湖区莲塘街道罗沙路莲塘工业区一小区117栋3楼中、4楼、5楼A。

根据公司2013年9月28日股东会决议和修改后的公司章程的规定，公司注册资本增加至1,000.00万元，新增资本400.00万元由原股东同比例认缴，中国工商银行出具的编号为深B00073080号、深B00073081号资信证明书(正本)。

根据公司2015年4月9日股东会决议和修改后的公司章程的规定，公司注册资本增加至1,500.00万元，新增注册资本500.00万元由原股东同比例认缴，平安银行深圳莲塘支行出具的编号为PASZ(2015)001291号银行询证函。

根据公司2015年4月17日股东会决议和修改后的公司章程的规定，股东李飞跃将其持有公司2.00%的股权转让给孙武；其持有公司0.50%的股权转让给朱清，由深圳联合产权交易所出具见证书编号为JZ20150421155号的股权转让见证书。

根据公司2015年7月5日股东会决议和修改后的公司章程的规定，公司注册资本增加至3,000.00万元，新增注册资本1,500.00万元由原股东同比例认缴，由中国建设银行股份有限公司前海分行出具银行询证函回函。

根据2015年9月23日股东会决议和修改后的公司章程的规定，公司整体折股变更为股份有限公司。各股东以公司截至2015年7月31日经审计的净资产59,809,578.63元认购，按照折股方案折合股本3,000.00万元(每股面值1元)，计入资本公积24,324,819.65元。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（天健验〔2015〕3-133号）。上述变更已于2015年9月29日办妥工商变更登记。

根据2015年10月16日股东会决议和修改后章程的规定，公司股本增加至3,200.00万元，新增注册资本200.00万元由深圳艺嘉投资发展合伙企业（有限合伙）认缴，上述增资事项业经深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）审验，并由其出具验资报告（深皇嘉所验字[2015]293号），公司于2015年10月28日办妥工商变更登记。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属服装行业，主要产品为女性服装。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第一届董事会第十一次会议于2017年8月18日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共1户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳市临风文化传播有限公司	控股子公司	一	90.00%	90.00%

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公

积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，

如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用

计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩

并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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之间，按照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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准金额为：占应收账款账面余额 10%以上或金额在 100 万元以上(含)的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围外关联方组合	余额百分比法	除资不抵债、严重亏损或纳入合并范围以内的关联方

合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围以内的关联方往来
无风险组合	余额百分比法	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	5	5
无风险组合	5	5

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 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。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础

计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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（%）
----	------	---------	--------	---------

办公设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33
生产设备	平均年限法	3-10	3	9.70-32.33
运输设备	平均年限法	4-10	3	9.70-24.25
其他设备	平均年限法	3	3	32.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据

工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按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。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利及非专利技术、电算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5-10	合理估计

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期

末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产

组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
软件使用费	5-10	合理估计

（十九） 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划主要为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安

排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司销售收入确认时点的具体标准为：

(1) 直营店铺销售销售收入确认方法：直营店铺包括商场联营和专卖店两种。属于与商场联营的，根据与商场核对一致的结算清单确定的金额确认销售收入；属于专卖店形式的，于商品交付并收到销售款时，依据销售小票和收款单据确认收入。在销售产品的同时，将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值的部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分的公允价值为单独销售可取得的金额。获得奖励积分的客户满足条件时有权取得授予企业的商品或服务，在客户兑换奖励积分时，将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入，确认为收入的金额应当以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数比例为基础计算确定。

(2) 加盟商销售收入确认方法：加盟商自行提货的，在货物出库并经加盟商签收后，依据取得的经加盟商签收的出库单确认收入，收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额；加盟商委托公司代办发货的，在货物出库并移交给承运方后，依据取得的承运方签收的货运单据确认收入，收入金额为双方协议约定的结算价格扣除未来可换货额；可换货额若未来不换货则于换货期满时计入当期收入。

(3) 自营电商销售收入确认方法：自营电商销售采用先付款后发货的方式，即客户先付款到第三方监管账户，本公司再将货物委托物流公司送到客户指定地址，客户收到货物后在购货平台上确认收货，货款从第三方监管账户转入本公司的账户，本公司收到货款后再确认收入。

(4) 电商代理销售收入确认方法：公司按照客户订单的要求将商品发往客户指定地点，由客户组织在其电商平台上销售，客户未实现销售以及最终顾客退货的商品均可退回本公司，公司定期与客户核对销售清单。在最终顾客的退货期已经结束，公司取得了完整的销售清单时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

（二十四） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 5 月，财政部发布了财办会[2017]15 号文，对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自 2017 年 6 月 12 日起施行，并自 2017 年 1 月 1 日起采用未来适用法。

本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则，其中：与资产相关的政府补助确认为递延收益；与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法，不对比较财务报表进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%
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	25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司	25%
深圳市临风文化传播有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 17 号)规定,小型微利企业所得税优惠政策,包括企业所得税减按 20%征收(简称减低税率政策),以及财税〔2015〕34 号文件规定的优惠政策(以下简称减半征税政策),深圳市临风文化传播有限公司享受小型微利企业的减半征收。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,452.94	1,326.45
银行存款	13,196,562.92	11,974,049.31
其他货币资金	983,888.29	170,030.52
合计	14,194,904.15	12,145,406.28

其他货币资金系通过天猫平台销售的回款尚未从支付宝提至银行账户的余额,和被冻结的天猫质量保证金。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
天猫质量保证金	61,500.00	13,000.00
合计	61,500.00	13,000.00

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,325,514.46	100.00	598,676.10	8.17	6,726,838.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,325,514.46	100.00	598,676.10	8.17	6,726,838.36

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,007,121.65	100.00	365,719.81	5.22	6,641,401.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,007,121.65	100.00	365,719.81	5.22	6,641,401.84

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,795,337.06	289,766.86	5.00
1-2年	1,520,672.86	304,134.57	20.00
2-3年	9,459.74	4,729.87	50.00
3年以上	44.80	44.80	100.00
合计	7,325,514.46	598,676.10	8.17

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 232,956.29 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
张家口百盛购物广场有限公司	1,166,574.39	15.92	227,056.82
长春卓展时代广场百货有限公司	979,565.97	13.37	48,978.30
唯品会(中国)有限公司	445,954.27	6.09	22,297.71
内蒙古维多利亚新城商业管理有限公司	442,273.72	6.04	22,113.69
联盛商业连锁股份有限公司	263,909.21	3.60	13,195.46
合计	3,298,277.56	45.02	333,641.98

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,204,039.22	100.00	433,441.62	100.00
合计	2,204,039.22	100.00	433,441.62	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)
北京鑫玺国际服饰有限公司	207,813.30	9.43
厦门柏姿服饰有限公司	174,639.90	7.92
海宁卡多古柏服饰有限公司	173,741.10	7.88
深圳市建银服饰有限公司	420,028.80	19.06
广东骊之依服饰有限公司	126,915.00	5.76
合计	1,103,138.10	50.05

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,091,139.83	100.00	104,556.99	5.00	1,986,582.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,091,139.83	100.00	104,556.99	5.00	1,986,582.84

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,103,520.26	100.00	105,176.02	5.00	1,998,344.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,103,520.26	100.00	105,176.02	5.00	1,998,344.24

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,381.18	219.06	5.00
合计	4,381.18	219.06	5.00

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,086,758.65	104,337.93	5.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额(619.03)元。

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	1,914,597.70	1,879,437.70
保证金	10,100.00	70,100.00
社会保险费及公积金	162,060.95	146,256.98
员工备用金及代付款	4,381.18	7,725.58
合计	2,091,139.83	2,103,520.26

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
家利物业管理(深圳)有限公司世纪汇分公司	商场押金	700,104.90	1-2年	33.48	35,005.25	否
深圳市星河商用置业股份有限公司	商场押金	195,665.60	1-2年	9.36	9,783.28	否
内蒙古维多利亚商业(集团)有限公司	商场押金	139,000.00	1-2年	6.65	6,950.00	否
应收员工社保类	社会保险费	126,867.45	1年以内	6.07	6,343.37	否
深圳市广新联通讯设备有限公司	其他押金	107,900.00	1年以内	5.16	5,395.00	否
合计	---	1,269,537.95	1年以内	60.71	63,476.90	---

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	6,869,657.86	---	6,869,657.86	4,743,013.75	---	4,743,013.75
在产品	1,422,148.60	---	1,422,148.60	1,155,894.84	---	1,155,894.84
库存商品	50,338,868.73	6,675,391.42	43,663,477.31	56,288,229.68	7,137,116.76	49,151,112.92
发出商品	5,209,654.39	---	5,209,654.39	4,820,936.80	---	4,820,936.80
委托加工物资	1,260,517.80	---	1,260,517.80	1,088,156.67	---	1,088,156.67
合计	65,100,847.38	6,675,391.42	58,425,455.96	68,096,231.74	7,137,116.76	60,959,114.98

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	7,137,116.76	1,110,530.26	---	---	1,572,255.60	---	6,675,391.42
合计	7,137,116.76	1,110,530.26	---	---	1,572,255.60	---	6,675,391.42

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,599,602.16	1,646,373.09
留抵税金	846,963.71	881,636.38
银行理财产品	7,100,000.00	1,100,000.00
合计	9,546,565.87	3,628,009.47

注释7. 固定资产原值及累计折旧

项目	办公设备	生产设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,195,259.97	1,158,950.98	1,132,905.98	38,102.66	4,525,219.59
2. 本期增加金额	47,349.57	77,435.92			124,785.49
购置	47,349.57	77,435.92			124,785.49
3. 本期减少金额		390,659.18			390,659.18
处置或报废		390,659.18			390,659.18
4. 期末余额	2,242,609.54	845,727.72	1,132,905.98	38,102.66	4,259,345.90
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,794,463.45	940,165.81	1,020,283.54	20,289.09	3,775,201.89
2. 本期增加金额	163,404.67	43,918.55	7,448.10	1,612.70	216,384.02
计提	163,404.67	43,918.55	7,448.10	1,612.70	216,384.02
3. 本期减少金额		378,939.41			378,939.41
处置或报废		378,939.41			378,939.41
4. 期末余额	1,957,868.12	605,144.95	1,027,731.64	21,901.79	3,612,646.50
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
计提	---	---	---	---	---

3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	284,741.42	240,582.77	105,174.34	16,200.87	646,699.40
2. 期初账面价值	400,796.52	218,785.17	112,622.44	17,813.57	750,017.70

注释8. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	348,587.32	348,587.32
2. 本期增加金额	46,782.91	46,782.91
购置	46,782.91	46,782.91
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	395,370.23	395,370.23
二. 累计摊销		
1. 期初余额	229,312.99	229,312.99
2. 本期增加金额	19,471.98	19,471.98
计提	19,471.98	19,471.98
3. 本期减少金额	---	---
处置	---	---
4. 期末余额	248,784.97	248,784.97
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
其他转出	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	146,585.26	146,585.26
2. 期初账面价值	119,274.33	119,274.33

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
软件使用费	106,132.08	---	14,150.94	---	91,981.14
合计	106,132.08	---	14,150.94	---	91,981.14

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,378,663.15	1,844,100.69	7,607,954.60	1,901,988.66
可抵扣亏损	---	---	2,205,934.59	551,483.65
合计	7,378,663.15	1,844,100.69	9,813,889.19	2,453,472.31

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,373,950.66	3,287,553.09
应付物流费	152,099.17	192,403.63
应付加工费	148,050.62	530,084.54
合计	5,674,100.45	4,010,041.26

注释12. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,732,728.77	4,942,027.88
合计	5,732,728.77	4,942,027.88

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,297,423.93	20,421,566.30	20,456,320.83	3,262,669.40
离职后福利-设定提存计划	---	1,152,721.92	1,152,721.92	---
合计	3,297,423.93	21,574,288.22	21,609,042.75	3,262,669.40

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,297,423.93	19,463,527.90	19,498,282.43	3,262,669.40
职工福利费	---	309,922.02	309,922.02	---
社会保险费	---	390,221.82	390,221.82	---
其中：基本医疗保险费	---	306,690.69	306,690.69	---
工伤保险费	---	45,375.15	45,375.15	---
生育保险费	---	38,155.98	38,155.98	---
住房公积金	---	163,001.50	163,001.50	---
工会经费和职工教育经费	---	94,893.06	94,893.06	---
合计	3,297,423.93	20,421,566.30	20,456,320.83	3,262,669.40

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险	---	1,092,647.71	1,092,647.71	---
失业保险费	---	60,074.21	60,074.21	---
合计	---	1,152,721.92	1,152,721.92	---

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,350,016.15	976,002.94
企业所得税	573,285.12	7,383.50
个人所得税	126,078.17	99,978.40
城市维护建设税	94,501.06	68,320.13
教育费附加	40,500.45	29,280.05
地方教育附加	27,000.30	19,520.03
印花税	3,132.96	2,881.20
合计	2,214,514.21	1,203,366.25

注释15. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,578,000.00	1,808,000.00
往来款	276,829.96	1,699,594.00
其他	1,344,372.86	1,876,002.58
合计	4,199,202.82	5,383,596.58

注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
加盟商可换货的毛利	812,908.91	663,387.35
合计	812,908.91	663,387.35

注释17. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
奖励积分	503,700.85	131,152.40	503,700.85	131,152.40	未兑换的积分的公允价值
合计	503,700.85	131,152.40	503,700.85	131,152.40	---

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00	---	---	---	---	---	32,000,000.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	34,809,578.63	---	---	34,809,578.63
合计	34,809,578.63	---	---	34,809,578.63

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	237,850.09	---	---	237,850.09
合计	237,850.09	---	---	237,850.09

注释21. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,103,155.86	---
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	2,103,155.86	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,517,319.72	---
减：提取法定盈余公积	---	10.00
期末未分配利润	6,620,475.58	---

注释22. 营业收入和营业成本

营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,329,554.15	23,291,395.33	54,722,665.76	18,006,562.12
其他业务	47,591.28	44,329.41	44,434.62	59,400.70
合计	57,377,145.43	23,335,724.74	54,767,100.38	18,065,962.82

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期数
城市维护建设税	507,087.78	528,687.39
教育费附加	230,721.27	226,580.33
地方教育费附加	130,981.45	151,053.55
印花税	17,242.36	---
车辆使用税	3,000.00	---
合计	889,032.86	906,321.27

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期数
工资及福利相关	11,030,709.15	12,171,550.16
业务宣传费	1,042,728.46	614,935.57

商场费用	4,230,207.27	5,243,598.77
折旧及待摊费用	1,490,933.88	3,004,469.34
电商服务费	2,268,434.57	310,970.42
运输费	832,843.42	935,403.08
办公费	102,184.00	146,833.43
差旅费	309,546.41	332,383.00
房租、水电	292,465.54	---
低值易耗品	200,817.45	380,924.65
其他	590,804.69	396,077.97
合计	22,391,674.84	23,537,146.39

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期数
工资及福利相关	1,380,287.58	2,265,088.78
办公费	160,137.20	59,305.19
折旧及摊销	150,053.82	62,872.20
房租、水电	656,061.82	918,772.23
差旅及招待费	184,880.45	158,830.59
研发费用	3,938,265.11	2,569,459.83
中介机构费	388,267.18	1,044,396.25
其他	29,820.04	90,628.80
合计	6,887,773.20	7,169,353.87

注释26. 财务费用

类别	本期发生额	上年同期数
利息支出	---	---
减：利息收入	18,114.76	12,290.96
其他	7,633.41	16,844.88
合计	(10,481.35)	4,553.92

注释27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期数
坏账损失	232,337.26	(62,106.85)
存货跌价损失	(2,033,980.94)	1,678,167.40
合计	(1,801,643.68)	1,616,060.55

注释28. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期数
银行理财产品	34,507.27	---
合计	34,507.27	---

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,192,000.00	130,000.00	1,192,000.00
其他	17,323.04	39,097.23	17,323.04
合计	1,209,323.04	169,097.23	1,209,323.04

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上年同期数	与资产相关 /与收益相关
深圳中小企业2016年专项资金企业信息化建设项目资助	---	130,000.00	与收益相关
深圳文体旅游局15年贷款贴息款	90,000.00	---	与收益相关
罗湖区财政局16年第二批金融业、招商引资奖励款	600,000.00	---	与收益相关
罗湖区财政局产业转型扶持资金	2,000.00	---	与收益相关
深圳中小企业新三板挂牌补贴项目资助经费	500,000.00	---	与收益相关
合计	1,192,000.00	130,000.00	---

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	11,719.77	---	11,719.77
其中：固定资产处置损失	11,719.77	---	11,719.77
罚款和滞纳金	1,833.75	---	1,833.75
其他	131.90	10,416.33	131.90
合计	13,685.42	10,416.33	13,685.42

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期数
当期所得税费用	1,750,432.91	574,283.52
递延所得税费用	609,371.62	344,205.25
合计	2,359,804.53	918,488.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上年同期数
利润总额	6,915,209.71	3,626,382.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,728,802.43	906,595.62
子公司适用不同税率的影响	58,997.10	---
调整以前期间所得税的影响	547,553.34	---
非应税收入的影响	---	---

不可抵扣的成本、费用和损失影响	24,451.66	11,893.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---	---
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	---	---
所得税费用	2,359,804.53	918,488.77

注释32. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
往来款	1,009,477.58	2,796,387.81
政府补助	1,192,000.00	130,000.00
利息收入	18,114.76	12,290.96
合计	2,219,592.34	2,938,678.77

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
往来款	870,176.58	1,352,759.37
费用性支出	11,771,196.04	14,603,828.90
合计	12,641,372.62	15,956,588.27

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
赎回的银行理财产品	6,000,000.00	---
合计	6,000,000.00	---

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
购买银行理财产品	12,000,000.00	---
合计	12,000,000.00	---

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,555,405.18	2,707,893.69
加：资产减值准备	(1,801,643.68)	1,616,060.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	216,384.02	251,391.20
无形资产摊销	19,471.98	11,256.79
长期待摊费用摊销	14,150.94	15,677.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	11,719.77	

(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
投资损失(收益以“—”号填列)	(34,507.27)	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	609,371.62	344,205.25
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,423,128.76	4,822,541.64
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	(82,043,666.38)	719,459.63
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,525,603.44	(6,312,917.18)
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,067,673.98	4,175,568.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	14,133,404.15	10,757,344.80
减：现金的期初余额	12,132,406.28	6,606,076.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,000,997.87	4,151,268.79

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,133,404.15	12,132,406.28
其中：库存现金	14,452.94	1,326.45
可随时用于支付的银行存款	13,196,562.92	11,974,049.31
可随时用于支付的其他货币资金	922,388.29	157,030.52
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	14,133,404.15	12,132,406.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
深圳市临风文化传播有限公司	广东 深圳	广东 深圳	品牌策划	90.00	---	购买

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2017年6月30日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额45.02%（2016年12月31日：61.68%）。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2017年6月30日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	14,194,904.15	14,194,904.15	14,194,904.15	---	---	---
应收账款	6,726,838.36	7,325,514.46	7,325,514.46	---	---	---
其他应收款	1,986,582.84	2,091,139.83	2,091,139.83	---	---	---
金融资产小计	22,908,325.35	23,611,558.44	23,611,558.44	---	---	---
应付账款	5,674,100.45	5,674,100.45	5,674,100.45	---	---	---
其他应付款	4,199,202.82	4,199,202.82	4,199,202.82	---	---	---
金融负债小计	9,873,303.27	9,873,303.27	9,873,303.27	---	---	---

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	12,145,406.28	12,145,406.28	12,145,406.28	---	---	---
应收账款	6,641,401.84	7,007,121.65	7,007,121.65	---	---	---
其他应收款	1,998,344.24	2,103,520.26	2,103,520.26	---	---	---
金融资产小计	20,785,152.36	21,256,048.19	21,256,048.19	---	---	---
应付账款	4,010,041.26	4,010,041.26	4,010,041.26	---	---	---
其他应付款	5,383,596.58	5,383,596.58	5,383,596.58	---	---	---
金融负债小计	9,393,637.84	9,393,637.84	9,393,637.84	---	---	---

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无银行借款。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

李飞跃截止期末直接和间接持有公司超过 51.00%的股份，且其一直担任公司的董事长，对公司的经营管理决策具有重大影响，拥有对公司的实际控制权，为公司的控股股东、实际控制人。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
林献初	本公司实际控制人李飞跃的妻子
朱清	本公司股东
林立军	本公司股东
深圳艺嘉投资发展合伙企业（有限合伙）	本公司股东
深圳市音画时尚文化传播有限公司	林献初持有 100%股权的公司

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵

销。

2. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	李飞跃	---	1,699,594.00
小计		---	1,699,594.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,254,009.72	100.00	595,100.86	8.20	6,658,908.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,254,009.72	100.00	595,100.86	8.20	6,658,908.86

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,007,121.65	100.00	365,719.81	5.22	6,641,401.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,007,121.65	100.00	365,719.81	5.22	6,641,401.84

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,723,832.32	286,191.62	5.00
1-2年	1,520,672.86	304,134.57	20.00
2-3年	9,459.74	4,729.87	50.00
3年以上	44.80	44.80	100.00
合计	7,254,009.72	595,100.86	8.20

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 229,381.05 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
张家口百盛购物广场有限公司	1,166,574.39	16.08	227,056.82
长春卓展时代广场百货有限公司	979,565.97	13.50	48,978.30
唯品会（中国）有限公司	445,954.27	6.15	22,297.71
内蒙古维多利新城商业管理有限公司	442,273.72	6.10	22,113.69
联盛商业连锁股份有限公司	263,909.21	3.64	13,195.46
合计	3,298,277.56	45.47	333,641.98

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,088,585.94	100.00	104,429.30	5.00	1,984,156.64
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,088,585.94	100.00	104,429.30	5.00	1,984,156.64

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,101,587.75	100.00	105,079.39	5.00	1,996,508.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,101,587.75	100.00	105,079.39	5.00	1,996,508.36

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,526.92	176.35	5.00
合计	3,526.92	176.35	5.00

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	2,085,059.02	104,252.95	5.00
合计	2,085,059.02	104,252.95	5.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额(650.09)元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	1,914,597.70	1,879,437.70
保证金	10,100.00	70,100.00
应收员工社保类	160,361.32	144,324.47
往来	3,526.92	7,725.58
合计	2,088,585.94	2,101,587.75

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
家利物业管理(深圳)有限公司世纪汇分公司	商场押金	700,104.90	1-2年	33.52	35,005.25	否
深圳市星河商用置业股份有限公司	商场押金	195,665.60	1-2年	9.37	9,783.28	否
内蒙古维多利亚商业(集团)有限公司	商场押金	139,000.00	1-2年	6.66	6,950.00	否
应收员工社保类	社会保险费	125,800.32	1年以内	6.02	6,290.02	否
深圳市广新联通讯设备有限公司	其他押金	107,900.00	1年以内	5.17	5,395.00	否
合计	---	1,268,470.82	1年以内	60.74	63,423.55	---

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	675,000.00	---	675,000.00	675,000.00	---	675,000.00
合计	675,000.00	---	675,000.00	675,000.00	---	675,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市临风文化传播有限公司	675,000.00	675,000.00	---	---	675,000.00	---	---
合计	675,000.00	675,000.00	---	---	675,000.00	---	---

2. 长期股权投资的说明

根据2016年12月22日公司与音画公司签订的股权转让协议，音画公司将其持有的深圳市临风文化传播有限公司90%股权转让给本公司。转让价格为675,000.00元。经审计，截止2016年12月31日深圳临风文化公司净资产为804,861.71元，本次转让取得的可辨认净资产公允价值份额为724,375.54元。

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,361,208.01	22,830,806.14	54,722,665.76	18,006,562.12
其他业务	47,591.28	44,329.41	44,434.62	59,400.70
合计	56,408,799.29	22,875,135.55	54,767,100.38	18,065,962.82

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	34,507.27	---
合计	34,507.27	---

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	(11,719.77)	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,192,000.00	130,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	34,507.27	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,357.39	28,680.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
所得税影响额	307,536.22	39,670.23

少数股东权益影响额（税后）		---	---
合计		922,608.67	119,010.67
(二) 净资产收益率及每股收益			
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.33	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.03	0.11	0.11

深圳粉蓝衣橱时尚股份有限公司

二〇一七年八月十八日