

江西北陆服饰股份有限公司

审计报告

CAC 证审字[2018]0325 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2018年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120180423275823

报告编号：CAC证审字[2018]0325号

报告单位：江西北陆服饰股份有限公司

报备日期：2018-04-23

报告日期：2018-04-20

签字注师：姚运海 王丽云

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目 录

目录	页码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、股东权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-47
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

机密

审计报告

CAC 证审字[2018]0325 号

江西北陆服饰股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江西北陆服饰股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2016年12月31日、2017年12月31日的资产负债表,2016年度、2017年度利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2016年12月31日、2017年12月31日的财务状况以及2016年度、2017年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2016 年度、2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。2016 年度、2017 年度报告预期将在审计报告日后提供给我们。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是在能够获取上述其他信息时阅读这些信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

当我们阅读 2016 年度、2017 年度报告后，如果确定其中存在重大错报，审计准则要求我们与管理层沟通该事项并采取适当措施。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

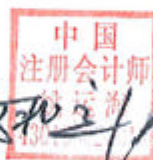
(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一八年四月二十日



资产负债表

编制单位：江西北陆服饰股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	7,712,586.81	632,580.78
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	五、（二）	5,524,544.47	6,856,994.93
预付款项	五、（三）	2,532,897.43	602,209.23
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（四）	214,901.84	1,038,400.00
存货	五、（五）	7,232,814.09	7,129,347.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	300,000.00	
流动资产合计		23,517,744.64	16,259,532.82
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			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	833,613.34	734,996.71
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	五、（八）	12,630.57	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	52,844.56	11,848.04
递延所得税资产	五、（十）	114,374.50	168,464.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,013,462.97	915,309.16
资产总计		24,531,207.61	17,174,841.98

法定代表人：钟荣德 主管会计工作负责人：黄永红 会计机构负责人：黄永红



资产负债表（续）

编制单位：江西北陆服饰股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	10,600,000.00	10,000,000.00
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	五、（十二）		600,000.00
应付账款	五、（十三）	1,038,902.86	749,101.01
预收款项	五、（十四）	609,627.92	374,570.02
应付职工薪酬	五、（十五）	313,725.70	254,322.87
应交税费	五、（十六）	345,656.36	1,362,133.22
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（十七）	6,616.59	297,561.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,914,529.43	13,637,688.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,914,529.43	13,637,688.86
股东权益：			
股本	五、（十八）	10,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	709,884.52	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十）	107,952.51	53,715.31
未分配利润	五、（二十一）	798,841.15	483,437.81
股东权益合计		11,616,678.18	3,537,153.12
负债和股东权益总计		24,531,207.61	17,174,841.98

法定代表人：钟荣临 主管会计工作负责人：黄永红 会计机构负责人：黄永红

利润表

编制单位：江西北陆服饰股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、(二十二)	14,803,184.98	19,902,723.13
减：营业成本	五、(二十二)	10,547,218.94	15,554,981.24
税金及附加	五、(二十三)	146,260.48	130,630.64
销售费用	五、(二十四)	527,385.73	396,876.79
管理费用	五、(二十五)	2,023,487.77	1,272,964.73
财务费用	五、(二十六)	582,223.11	450,629.64
资产减值损失	五、(二十七)	-216,359.63	371,517.58
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）	五、(二十八)	6,375.33	24,336.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,199,343.91	1,749,458.51
加：营业外收入	五、(二十九)	181,800.02	72,800.00
减：营业外支出	五、(三十)	2,000.00	3,041.48
三、利润总额		1,379,143.93	1,819,217.03
减：所得税费用	五、(三十一)	299,618.87	148,732.93
四、净利润		1,079,525.06	1,670,484.10
持续经营净利润		1,079,525.06	1,670,484.10
终止经营净利润			
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			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		1,079,525.06	1,670,484.10
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.17	0.56
(二)稀释每股收益			

法定代表人：钟荣福 主管会计工作负责人：黄利 会计机构负责人：黄利

现金流量表

编制单位: 江西北陆服饰股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
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		19,104,211.57	16,101,358.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十二)	3,322,646.25	1,116,577.48
经营活动现金流入小计		22,426,857.82	17,217,936.37
购买商品、接受劳务支付的现金		10,993,774.86	14,388,218.28
支付给职工以及为职工支付的现金		3,641,039.18	4,466,724.01
支付的各项税费		2,793,254.71	601,460.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十二)	2,821,744.85	4,248,261.60
经营活动现金流出小计		20,249,813.60	23,704,664.88
经营活动产生的现金流量净额		2,177,044.22	-6,486,728.51
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		6,375.33	24,336.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		6,375.33	24,336.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,215,937.54	55,560.23
投资支付的现金		300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,515,937.54	55,560.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,509,562.21	-31,224.23
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	
取得借款收到的现金		10,600,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,600,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		587,475.98	454,252.48
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,587,475.98	3,454,252.48
筹资活动产生的现金流量净额		7,012,524.02	6,545,747.52
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			
加: 期初现金及现金等价物余额		32,580.78	4,786.00
六、期末现金及现金等价物余额			
		7,712,586.81	32,580.78

法定代表人: 孙中荣 主管会计工作负责人: 黄永红 会计机构负责人: 黄永红

股东权益变动表

编制单位：江西北峰服饰股份有限公司
 单位：人民币元

项 目	股本	2017年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,000,000.00								53,715.31	483,437.81	3,537,153.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,000,000.00								53,715.31	483,437.81	3,537,153.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,000,000.00				709,884.52				54,237.20	315,403.34	8,079,525.06
（一）综合收益总额										1,079,525.06	1,079,525.06
（二）股东投入和减少资本	7,000,000.00										7,000,000.00
1. 股东投入的普通股	7,000,000.00										7,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									107,952.51	-107,952.51	
2. 对股东的分配									107,952.51	-107,952.51	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本					709,884.52				-53,715.31	-656,169.21	
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00				709,884.52				107,952.51	798,841.15	11,616,678.18

法定代表人：种东福
 主管会计工作负责人：黄永红
 会计机构负责人：黄永红

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江西北林服饰股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,000,000.00									-1,133,330.98	1,866,669.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,000,000.00										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									53,715.31	-53,715.31	
2. 对股东的分配									53,715.31	-53,715.31	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	3,000,000.00								53,715.31	483,437.81	3,537,153.12

法定代表人：

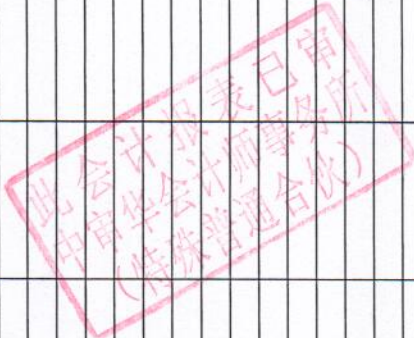
钟荣福

主管会计工作负责人：

黄子娟

会计机构负责人：

黄子娟



江西北陆服饰股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 历史沿革

祥鑫服饰(赣州)有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由曾林香出资设立的一人有限责任公司。2013年3月15日, 经于都县工商行政管理局批准, 取得注册号为360731210006861(后变更为统一社会信用代码913607310634770923)号的《企业法人营业执照》, 公司注册地址为江西省赣州市于都县于都工业园区, 公司法定代表人为钟荣福。公司设立注册资本为300万元人民币。

2013年3月14日, 根据协议、公司章程规定, 公司股东曾林香向公司缴纳投资款300万元人民币, 本次出资经于都祥诚联合会计师事务所于祥联会验[2013]039号验资报告验证。本次出资后实收资本情况如下:

股东	认缴出资额(万元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)
曾林香	300.00	100.00	300.00	100.00
合计	300.00	100.00	300.00	100.00

2016年8月30日, 根据股东会决议及公司章程规定, 公司申请增加注册资本300万元人民币, 同时同意公司新增自然人钟荣福为公司股东, 新增注册资本由新股东钟荣福认缴, 并于2020年8月31日前出资到位。本次变更后实收资本情况如下:

股东	认缴出资额(万元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)
曾林香	300.00	50.00	300.00	50.00
钟荣福	300.00	50.00		
合计	600.00	100.00	300.00	50.00

2017年6月26日, 根据股东会决议及公司章程规定, 公司申请增加注册资本400万元人民币, 同时同意由股东钟荣福认缴, 并于2020年8月31日前出资到位。2017年6月30日, 公司股东钟荣福向公司缴纳投资款700万元人民币, 本次出资已经北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所审验并出具中证天通(2017)验字第1202014号验资报告。本次变更及出资后实收资本情况如下:

股东	认缴出资额(万元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)
----	-----------	---------	-----------	---------

股东	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
曾林香	300.00	30.00	300.00	30.00
钟荣福	700.00	70.00	700.00	70.00
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

根据2017年9月30日签订的发起人协议和章程（草案）的规定，公司以2017年8月31日为基准日，将祥鑫服饰（赣州）有限公司整体变更为股份有限公司，名称变更为江西北陆服饰股份有限公司，注册资本为1,000.00万元，由祥鑫服饰（赣州）有限公司截至2017年8月31日止经审计的所有者权益（净资产）人民币10,709,884.52元投入，按1.0709884520:1的比例折合股份总额1,000.00万股，每股面值1元，共计股本人民币1,000.00万元，由原股东按原比例分别持有。净资产折合股本后的余额709,884.52元转入资本公积。本次股改已经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）于审验并于2017年9月30日出具中证天通（2017）验字第1201006号验资报告。

公司于2017年12月12日换领了由赣州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为913607310634770923的营业执照，公司注册地址为江西省赣州市于都县贡江镇楂林工业园，公司法定代表人为钟荣福。

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

服装、鞋、床上用品的生产销售；自营和代理国内外各类商品和技术的进出口业务（实行国营贸易管理的货物除外）；新材料技术推广服务；服装专业化设计服务；服饰制造、针织或钩针编织服装制造、针织或钩针编织品制造、机织服装制造；针织或钩针编织物织造；棉纺纱加工、棉织造加工、毛条和毛纱线加工、化纤织造加工、麻纤维纺前加工、纺纱加工、麻织造加工；服装、纺织品、针织品及原料批发、零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）业务。

（三） 财务报告经本公司董事会于2018年4月20日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，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42项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释（以下合称“企业会计准则”）和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）及其他相关规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况、2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为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。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他管理费用于发生时计入当期损益。

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；本公司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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

(八) 金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

(1) 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交易性金融负债、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；

(2) 持有至到期投资；

(3) 应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(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）

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收益。

(2) 持有至到期投资

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。

(3) 应收款项

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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时,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,计入当期损益。

(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

满足下列条件之一的金融资产,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控制。

若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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。本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,将所转移的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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原来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一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九）应收款项

公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿

债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账面余额在 50.00 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 单独测试未发生减值的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项, 不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合1: 关联方往来、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项	坏账风险可控
组合2: 账龄组合	坏账风险与账龄正相关
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1: 关联方往来、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项	单独测试未发生减值则不计提坏账
组合2: 账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的, 如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计提坏账准备。

(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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三(八)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意 后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

① 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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发

生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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。

本公司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，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营

企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

(十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	4.75
机器设备	5-15	9.50-19.00
办公及其他设备	5	19.00
运输工具	5-10	19.00-9.50

3、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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、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。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

(十三) 无形资产及开发支出

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)
软件使用权	3 年

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。。

(十四) 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。

(十五) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限
装修款	3-5 年

(十六) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。

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。

本公司的具体收入确认方法为：（1）国内销售：批量出货时，根据买卖双方订立的购销合同，以产品出库或产品送达客户并经客户签收确认（确认方式包括：签字确认、客户相关单据确认、月末对账确认等），同时本公司已收取货款或取得收款的权利时确认商品收入；直营商场销售为月末根据店铺统计的月度销售清单金额扣除商场约定扣点，与商场提供的对账单核对无误后确认收入；直营街铺销售为商品交付消费者，收取价款时确认收入。（2）国外销售：根据与客户签订的销售合同或订单，办理报关出口手续并取得出口货物报关单后确认收入。

2、提供劳务，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。

公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，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；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

(十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分

的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用

(十九) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部 2016 年付发布了《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》（财会[2016]22 号），自 2016 年 5 月 1 日起，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组

和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

四、 税项

（一）主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物、提供劳务	17%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、 财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	7,712,586.81	32,580.78
其他货币资金	-	600,000.00
合 计	7,712,586.81	632,580.78

（二）应收账款

1、 应收账款分类

类别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	5,982,042.49	100.00	457,498.02	7.65
组合 1：关联方往来、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项				

类别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合 2: 账龄组合	5,982,042.49	100.00	457,498.02	7.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,982,042.49	100.00	457,498.02	7.65

类别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	7,530,852.58	100.00	673,857.65	8.95
组合 1: 关联方往来、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项				
组合 2: 账龄组合	7,530,852.58	100.00	673,857.65	8.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	7,530,852.58	100.00	673,857.65	8.95

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	4,521,091.31	5.00	226,054.57	2,152,811.81	5.00	107,640.59
1 至 2 年	607,663.81	10.00	60,766.38	5,171,381.15	10.00	517,138.12
2 至 3 年	853,091.37	20.00	170,618.27	129,189.42	20.00	25,837.88
3 至 4 年	196.00	30.00	58.80	77,470.20	30.00	23,241.06
合计	5,982,042.49		457,498.02	7,530,852.58		673,857.65

2、截止 2017 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
福建七匹狼实业股份有限公司	1,397,391.43	23.36	220,152.64
广东中焱服装有限公司	1,191,054.15	19.91	59,552.71
沈阳三品商贸有限公司	1,024,803.70	17.13	51,240.19
杭州艾松进出口有限公司	501,585.84	8.38	25,079.29
福建状元鸟体育用品有限公司	371,211.48	6.21	18,560.57
合计	4,486,046.60	74.99	374,585.40

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,532,897.43	100.00	602,209.23	100.00
合计	2,532,897.43	100.00	602,209.23	100.00

2、截止 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
东莞市惠友机电有限公司	600,000.00	23.69
于都尚欧优品服饰有限公司	434,200.00	17.14
赣州源都服饰有限公司	234,768.00	9.27
广州市炜坚服装有限公司	150,000.00	5.92
石狮市华狐服饰商行	142,652.00	5.63
合计	1,561,620.00	61.65

(四) 其他应收款

1、其他应收款

类别	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	214,901.84	100.00		
组合 1：关联方往来、备用金、有确切依据保证收回的押金等性质的应收款项	214,901.84	100.00		
组合 2：账龄组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	214,901.84	100.00		

类别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,038,400.00	100.00		
组合 1：关联方往来、备用金、有确切依据保证收	1,038,400.00	100.00		

类别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
回的押金等性质的应收款项				
组合 2: 账龄组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,038,400.00	100.00		

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金及押金	214,901.84	1,038,400.00
合 计	214,901.84	1,038,400.00

3、截止 2017 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情况

债务人名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
于都县国有资产经营有限公司	80,000.00	1-2 年	37.23	
朝阳万达广场商业管理有限公司	41,836.00	1 年以内	19.47	
谢于新	41,236.00	1 年以内	19.19	
江西于都工业园区管委会	20,000.00	1-2 年	9.31	
本溪龙宝佳园购物中心有限公司	11,829.84	1 年以内	5.50	
合 计	194,901.84		90.69	

(五) 存货

1、存货的分类

存货项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,843,164.65		1,843,164.65
库存商品	5,389,649.44		5,389,649.44
合 计	7,232,814.09		7,232,814.09

存货项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,480,387.48		1,480,387.48
库存商品	5,648,960.40		5,648,960.40
合 计	7,129,347.88		7,129,347.88

(六) 其他流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
理财产品	300,000.00	
合计	300,000.00	

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2017 年 1 月 1 日	743,634.07	137,484.62	86,534.25	967,652.94
2. 本期增加金额	1,540.17	180,544.78	34,704.28	216,789.23
(1) 购置	1,540.17	180,544.78	34,704.28	216,789.23
3. 本期减少金额				
4. 2017 年 12 月 31 日	745,174.24	318,029.40	121,238.53	1,184,442.17
二、累计折旧				
1. 2017 年 1 月 1 日	149,841.33	60,294.19	22,520.71	232,656.23
2. 本期增加金额	68,819.35	26,122.08	23,231.17	118,172.60
(1) 计提	68,819.35	26,122.08	23,231.17	118,172.60
3. 本期减少金额				
4. 2017 年 12 月 31 日	218,660.68	86,416.27	45,751.88	350,828.83
三、减值准备				
1. 2017 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017 年 12 月 31 日				
四、2017 年 12 月 31 日账面价值	526,513.56	231,613.13	75,486.65	833,613.34

项目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2016 年 1 月 1 日	446,998.17	130,600.00	37,858.64	615,456.81
2. 本期增加金额	296,635.90	6,884.62	48,675.61	352,196.13
(1) 购置	296,635.90	6,884.62	48,675.61	352,196.13
3. 本期减少金额				
4. 2016 年 12 月 31 日	743,634.07	137,484.62	86,534.25	967,652.94
二、累计折旧				
1. 2016 年 1 月 1 日	105,406.74	35,153.17	13,261.03	153,820.94

项目	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
2.本期增加金额	44,434.59	25,141.02	9,259.68	78,835.29
(1) 计提	44,434.59	25,141.02	9,259.68	78,835.29
3.本期减少金额				
4.2016年12月31日	149,841.33	60,294.19	22,520.71	232,656.23
三、减值准备				
1.2016年1月1日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2016年12月31日				
四、2016年12月31日账面价值	593,792.74	77,190.43	64,013.54	734,996.71

(八) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2017年1月1日		
2.本期增加金额	14,624.88	14,624.88
(1) 购置	14,624.88	14,624.88
3.本期减少金额		
4.2017年12月31日	14,624.88	14,624.88
二、累计摊销		
1.2017年1月1日		
2.本期增加金额	1,994.31	1,994.31
(1) 计提	1,994.31	1,994.31
3.本期减少金额		
4.2017年12月31日	1,994.31	1,994.31
三、减值准备		
1.2017年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2017年12月31日		
四、2017年12月31日账面价值	12,630.57	12,630.57

(九) 长期待摊费用

项 目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年12月31日
地面漆装修及其他	11,848.04	-	4,900.68	-	6,947.36
直营店装修		51,819.44	5,922.24	-	45,897.20
合 计	11,848.04	51,819.44	10,822.92		52,844.56

(十) 递延所得税资产

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	114,374.50	457,498.02	168,464.41	673,857.65
合计	114,374.50	457,498.02	168,464.41	673,857.65

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	10,600,000.00	10,000,000.00
合计	10,600,000.00	10,000,000.00

(十二) 应付票据

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	600,000.00
合 计	-	600,000.00

(十三) 应付账款

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	883,135.96	313,334.10
1 至 2 年		370,218.90
2 至 3 年	115,766.90	40,000.01
3 年以上	40,000.00	25,548.00
合 计	1,038,902.86	749,101.01

截止 2017 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
福建兴华实业有限公司	115,766.90	未结算
合 计	115,766.90	

(十四) 预收款项

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	609,627.92	364,570.02
1 至 2 年	-	10,000.00
合 计	609,627.92	374,570.02

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,017,221.00	3,695,050.28	4,457,948.41	254,322.87
二、离职后福利-设定提存计划		8,775.60	8,775.60	
合 计	1,017,221.00	3,703,825.88	4,466,724.01	254,322.87

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	254,322.87	3,674,007.38	3,614,604.55	313,725.70
二、离职后福利-设定提存计划		26,434.63	26,434.63	
合 计	254,322.87	3,700,442.01	3,641,039.18	313,725.70

2、短期职工薪酬情况

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,017,221.00	3,684,812.08	4,447,710.21	254,322.87
2. 职工福利费		7,476.10	7,476.10	
3. 社会保险费		2,762.10	2,762.10	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		2,762.10	2,762.10	
生育保险费				
4. 住房公积金				
合 计	1,017,221.00	3,695,050.28	4,457,948.41	254,322.87

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	254,322.87	3,490,883.82	3,431,480.99	313,725.70
2. 职工福利费		125,312.40	125,312.40	
3. 社会保险费		19,219.16	19,219.16	
其中：医疗保险费		9,917.46	9,917.46	
工伤保险费		9,301.70	9,301.70	
生育保险费				
4. 住房公积金		38,592.00	38,592.00	
合 计	254,322.87	3,674,007.38	3,614,604.55	313,725.70

3、设定提存计划情况

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		8,775.60	8,775.60	
2. 失业保险费				

合 计		8,775.60	8,775.60	
-----	--	----------	----------	--

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险		26,434.63	26,434.63	
2. 失业保险费				
合 计		26,434.63	26,434.63	

(十六) 应交税费

税 种	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	240,638.88	1,010,394.25
企业所得税	64,683.27	241,612.32
城市维护建设税	17,917.74	55,063.34
教育费附加	10,817.94	33,038.00
地方教育附加	7,211.93	22,025.31
其他税费	4,386.60	-
合 计	345,656.36	1,362,133.22

(十七) 其他应付款

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	-	297,561.74
其他	6,616.59	-
合 计	6,616.59	297,561.74

(十八) 股本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
钟荣福	7,000,000.00	
曾林香	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	10,000,000.00	3,000,000.00

(十九) 资本公积

类 别	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
一、资本溢价		709,884.52		709,884.52
合 计		709,884.52		709,884.52

注：根据 2017 年 9 月 30 日签订的发起人协议和章程（草案）的规定，公司以 2017 年 8 月 31 日的净资产 10,709,884.52 元（其中未分配利润 656,169.21 元、盈余公积 53,715.31 元）折股，股本为 10,000,000.00 元，因此未分配利润减少 656,169.21 元、盈余公积减少 53,715.31 元相应增加资本公积 709,884.52 元。

(二十) 盈余公积

类 别	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积		53,715.31		53,715.31
合 计		53,715.31		53,715.31

类 别	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	53,715.31	107,952.51	53,715.31	107,952.51
合 计	53,715.31	107,952.51	53,715.31	107,952.51

(二十一) 未分配利润

项 目	2017 年 12 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	483,437.81	
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	483,437.81	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,079,525.06	—
减：提取法定盈余公积	107,952.51	10%
减：其他减少	656,169.21	
期末未分配利润	798,841.15	

项 目	2016 年 12 月 31 日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,133,330.98	
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	-1,133,330.98	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,670,484.10	—
减：提取法定盈余公积	53,715.31	10%
期末未分配利润	483,437.81	

(二十二) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	14,803,184.98	10,547,218.94	19,902,723.13	15,554,981.24
自主品牌	3,657,225.73	2,552,274.30	2,223,808.50	1,627,348.74
服装定制	8,806,337.19	6,044,609.15	5,436,646.34	3,327,740.86
OEM	2,339,622.06	1,950,335.49	12,242,268.29	10,599,891.64
合 计	14,803,184.98	10,547,218.94	19,902,723.13	15,554,981.24

(二十三) 税金及附加

项 目	2017 年度	2016 年度
城建税	70,552.37	65,315.32
教育费附加	42,331.42	39,189.19
地方教育附加	28,220.95	26,126.13
印花税	5,155.74	-
合 计	146,260.48	130,630.64

(二十四) 销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
运输费	84,067.10	207,274.88
职工薪酬	266,382.13	122,184.00
交通费	14,867.58	15,205.71
广告宣传费	96,774.19	41,820.75
办公费	10,967.70	10,391.45
直营店费用	25,587.77	-
其他费用	28,739.26	-
合 计	527,385.73	396,876.79

(二十五) 管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	739,687.72	517,940.92
办公费	63,758.84	72,513.08
业务招待费	20,506.12	19,030.44
差旅费	46,244.46	29,511.40
电话费	3,327.10	1,867.30
水电费	54,495.20	72,555.31
房屋租赁费	178,413.25	201,696.00
累计折旧	18,657.95	28,584.63
印花税	-	6,027.95
中介机构服务费	468,313.30	29,267.92
研发费用	381,517.53	273,222.79
其他	48,566.30	20,746.99
合计	2,023,487.77	1,272,964.73

(二十六) 财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	587,475.98	454,252.48
减：利息收入	23,390.55	5,377.48
汇兑损失	91.67	-
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	18,046.01	1,754.64

项 目	2017 年度	2016 年度
合 计	582,223.11	450,629.64

(二十七) 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-216,359.63	371,517.58
合 计	-216,359.63	371,517.58

(二十八) 投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
理财投资收益	6,375.33	24,336.00
合 计	6,375.33	24,336.00

(二十九) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	171,800.00	171,800.00	67,800.00	67,800.00
其他	10,000.02	10,000.02	5,000.00	5,000.00
合 计	181,800.02	181,800.02	72,800.00	72,800.00

2、 计入营业外收入的政府补助

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关
市场监督管理局企业商标奖励资金	120,000.00	与收益相关		
户外品牌科研三项经费补助	50,000.00	与收益相关		
吸纳贫困劳动力就业奖补资金	1,800.00	与收益相关		
企业入规奖	-		30,000.00	与收益相关
财政贴息款	-		37,800.00	与收益相关
合 计	171,800.00		67,800.00	

(三十) 营业外支出

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	-	-	3,041.48	3,041.48
罚款支出	2,000.00	2,000.00	-	-

项 目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	2,000.00	2,000.00	3,041.48	3,041.48

(三十一) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	245,528.96	241,612.32
递延所得税费用	54,089.91	-92,879.39
合 计	299,618.87	148,732.93

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年度	2016 年度
利润总额	1,379,143.93	1,819,217.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	344,785.98	454,804.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-51,539.29	94,782.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-273,821.52
本期已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	54,089.91	-92,879.39
加计扣除的影响	-47,717.73	-34,152.85
所得税费用	299,618.87	148,732.93

(三十二) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
收到其他与经营活动有关的现金	3,322,646.25	1,116,577.48
其中：往来款	3,127,455.70	1,043,400.00
政府补贴	171,800.00	67,800.00
利息收入	23,390.55	5,377.48
支付其他与经营活动有关的现金	2,821,744.85	4,248,261.60
其中：往来款	1,609,276.48	3,477,838.52
销售费用	260,718.60	274,692.79
管理费用	933,612.09	490,934.17
手续费及其他	18,137.68	4,796.12

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,079,412.90	1,670,484.10
加：资产减值准备	-216,359.63	371,517.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,172.60	78,835.29
无形资产摊销	1,994.31	
长期待摊费用摊销	10,822.92	4,900.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
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）	587,475.98	454,252.48
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,375.33	-24,336.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	54,089.91	-92,879.39
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）	-103,466.21	3,565,499.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,607,366.15	-8,523,378.25
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,956,201.54	-3,991,624.86
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,177,044.22	-6,486,728.51
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	7,712,586.81	32,580.78
减：现金的期初余额	32,580.78	4,786.00
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	7,680,006.03	27,794.78

2、现金及现金等价物

项 目	2017 年度	2016 年度
一、现金	7,712,586.81	32,580.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,712,586.81	32,580.78
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	7,712,586.81	32,580.78

(三十四) 政府补助

1、各年收到政府补助的情况

项 目	2017 年度	2016 年度
确认可收到政府补助总额	171,800.00	67,800.00
其中：与资产相关的政府补助		
其中：与收益相关的政府补助	171,800.00	67,800.00
实际收到的与资产相关的政府补助	171,800.00	67,800.00

2、与收益相关的政府补助

项目	2017 年度		2016 年度	
	计入损益金额	计入损益项目	计入损益金额	计入损益项目
市场监督管理局企业商标奖励资金	120,000.00	与收益相关		
户外品牌科研三项经费补助	50,000.00	与收益相关		
吸纳贫困劳动力就业奖补资金	1,800.00	与收益相关		
企业入规奖	-		30,000.00	与收益相关
财政贴息款	-		37,800.00	与收益相关
合 计	171,800.00		67,800.00	—

六、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的控制人

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
钟荣福、曾林香	实际控制人	100.00	100.00

(二) 本企业其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曾林香	公司股东、董事
钟淑雯	公司董事
蔡小兵	公司董事
钟刘音	公司董事
凌地长保	公司监事
凌建华	公司监事
刘贵福生	公司监事
钟淑瑛	公司董事会秘书
北陆（石狮）服装有限公司	控股股东曾控制的企业
泉州丰泽区网淘电子商务有限公司	控股股东曾控制的企业

(三) 关联交易情况

1、出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
北陆(石狮)服装有限公司	销售货物	长裤、T恤	市场价格			67,094.02	1.23
泉州丰泽区网淘电子商务有限公司	销售货物	T恤	市场价格			55,794.87	1.03

2、关联方担保情况

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
钟荣福、曾林香	祥鑫服饰(赣州)有限公司	3,000,000.00	2017/8/14	2018/8/13	否
钟荣福、曾林香	祥鑫服饰(赣州)有限公司	1,000,000.00	2017/6/20	2019/6/20	否
钟荣福、曾林香	祥鑫服饰(赣州)有限公司	7,000,000.00	2017/3/30	2018/3/28	否
钟荣福、曾林香	祥鑫服饰(赣州)有限公司	3,000,000.00	2016/7/29	2017/8/28	是
曾林香	祥鑫服饰(赣州)有限公司	7,000,000.00	2016/3/30	2017/3/29	是
钟荣福、曾林香	祥鑫服饰(赣州)有限公司	3,000,000.00	2015/7/6	2016/7/5	是

3、关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	定价政策	2017 年度	
				金额	占同类交易(%)
钟荣福	转让除商品以外的资产	HOKURIKU 北陆商标权	无偿转让	-	-
钟荣福	转让除商品以外的资产	HOKURIKU 商标权	无偿转让	-	-

注：2017 年 7 月 5 日，钟荣福与公司签订《商标转让协议》，将个人所有的商标：“HOKURIKU 北陆”和“HOKURIKU”无偿转让给公司。

4、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2017 年度	2016 年度
合 计	321,073.83	104,990.00

(四) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	曾林香		297,561.74
合 计			297,561.74

七、承诺及或有事项

截止至 2017 年 12 月 31 日，无承诺及或有事项

八、资产负债表日后事项

截止至 2018 年 4 月 20 日，无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截止至 2017 年 12 月 31 日，本公司无应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2017 年度	2016 年度
1. 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）	171,800.00	67,800.00
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,375.33	24,336.00
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,000.02	1,958.52
4. 所得税影响额	-46,543.84	-23,523.63
合 计	139,631.51	70,570.89

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	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	14.25	61.83	0.1661	0.5568
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.40	59.21	0.1446	0.5333

江西北陆服饰股份有限公司

二〇一八年四月二十日

第 10 页至第 46 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名: 邵荣福

日期: 2018.04.20

主管会计工作负责人

签名: 黄永华

日期: 2018.04.20

会计机构负责人

签名: 黄永华

日期: 2018.04.20



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 914201166688390414 (10-1)

名称 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

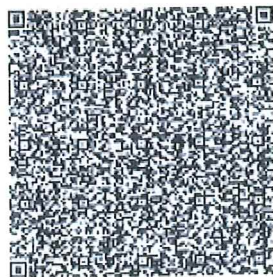
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;
成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日 仅供江西北陆服饰股份有限公司新三板申报使用

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



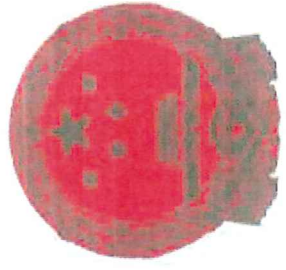
登记机关



2017 年 12 月 06 日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

证书序号: 0000311



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文森

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

12010011

执业证书编号: 津财会〔2007〕27号

批准执业文号: 二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期:

仅供江西西北陆服饰股份有限公司新三板申报使用



发证机关:

二〇一八 一 四 月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
中审会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 文森



证书号: 29

发证时间: 二〇〇六年九月十八日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十八日

仅供江西北陆服饰股份有
限公司新三板申报使用



姓名 姚远海
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-04-07
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
湖南分所
身份证号码 432428630407001
Identity card No.

证书编号: 430100070016
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009年11月17日
Date of Issuance

仅供江西西北陆服饰股份有
限公司新三板申报使用。



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2012
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2018.3.13
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2018.3.22
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更(调转)注册登记表
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
转出 同意
转出单位: 湖南南方民和会计师事务所
转出日期: 2009年11月17日
转入 同意
转入单位: 湖南南方民和会计师事务所
转入日期: 2009年11月17日

CPA
姓名 姚远海
身份证号 432428630407001
转出日期 2009/11/17
转入日期 2009/11/17
转出单位 湖南南方民和会计师事务所
转入单位 湖南南方民和会计师事务所
转出人 姚远海
转入人 姚远海
转出人同意 姚远海
转入人同意 姚远海

CPA
姓名 姚远海
身份证号 432428630407001
转出日期 2009/11/17
转入日期 2009/11/17
转出单位 湖南南方民和会计师事务所
转入单位 湖南南方民和会计师事务所
转出人 姚远海
转入人 姚远海
转出人同意 姚远海
转入人同意 姚远海

CPA
姓名 姚远海
身份证号 432428630407001
转出日期 2009/11/17
转入日期 2009/11/17
转出单位 湖南南方民和会计师事务所
转入单位 湖南南方民和会计师事务所
转出人 姚远海
转入人 姚远海
转出人同意 姚远海
转入人同意 姚远海

CPA
姓名 姚远海
身份证号 432428630407001
转出日期 2009/11/17
转入日期 2009/11/17
转出单位 湖南南方民和会计师事务所
转入单位 湖南南方民和会计师事务所
转出人 姚远海
转入人 姚远海
转出人同意 姚远海
转入人同意 姚远海



姓 名
Full name 王丽云
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1975-07-13
工作单位
Working unit 中审华信会计师事务所（特殊普通
合伙）湖南分所
身份证号码
Identity card No. 430402197507182533

仅供江西北陆服饰股份有限公司
新三板申报使用

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.

证书编号：
No. of Certificate 120100114882

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 01 月 20 日

