



北 陆 股 份

NEEQ : 872849

江西北陆服饰股份有限公司



半年度报告

2019

公 司 年 度 大 事

2019 年 1 月 21 日，赣州源都服饰有限公司正式变更为公司全资子公司，公司正式将其纳入合并范围。

2019 年 6 月 21 日，公司取得商标注册证，核定使用商品/服务项目为国际分类 35，注册有效期至 2029 年 6 月 20 日。

公司不断加强研发投入力度，优化产品结构和质量，2019 年上半年，公司共取得实用新型专利证书 15 项。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
本公司、公司、北陆服饰、北陆股份、股份公司	指	江西北陆服饰股份有限公司
股东大会	指	江西北陆服饰股份有限公司股东大会
董事会	指	江西北陆服饰股份有限公司董事会
监事会	指	江西北陆服饰股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的合称
《公司章程》	指	《江西北陆服饰股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、万联证券	指	万联证券股份有限公司
OEM	指	一种“代工生产”方式,其含义是品牌生产者不直接生产产品,而是利用自己掌握的关键核心技术,负责设计和开发,并控制销售渠道,具体的加工任务交给别的企业去做的方式。
中查	指	服装生产过程中,对未做成成品衣服的在产品进行的质量检查。
后整	指	整理完毕出货的阶段工序,是由多个工序组成的。通常有:剪线;开扣眼;钉扣子;打枣;挑脚边;整烫;检验;分大小码;套装带,叠包装等,最后装箱打包。
尾查	指	成衣全部工序完成后进行的查货。
唛架	指	工业生产服装过程中,在批量裁剪衣服前,根据款式的要求及布料幅宽,将整件衣服各部分的纸样(纸版)以最省布的形式,经过精密的排列,画于和所裁剪面料等宽的裁床专用纸上,这种列有整件衣服各部分的纸张称为唛架(Marker)。唛架的作用在于确定拉布的长度及驳布位;作为割布的依据;同时也用于用料计算等。
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

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。

公司负责人钟荣福、主管会计工作负责人黄永珍及会计机构负责人（会计主管人员）黄永珍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西北陆服饰股份有限公司
英文名称及缩写	—
证券简称	北陆股份
证券代码	872849
法定代表人	钟荣福
办公地址	江西省赣州市于都县工业园区上欧小区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	钟淑瑛
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0797-6329997
传真	0797-6330611
电子邮箱	2472484442@qq.com
公司网址	—
联系地址及邮政编码	江西省赣州市于都县工业园区上欧小区 342300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 3 月 15 日
挂牌时间	2018 年 7 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-纺织服装、服饰业-机织服装制造-机织服装制造（C1810）
主要产品与服务项目	自主品牌体旅户外服装的设计、生产和销售,团体定制服装的设计、生产和销售及品牌服装 OEM 的生产、销售和出口业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	钟荣福
实际控制人及其一致行动人	钟荣福、曾林香

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913607310634770923	否
注册地址	江西省赣州市于都县工业园区上欧小区	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路11号高德置地广场F座18、19楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	12,843,817.43	7,450,332.98	72.39%
毛利率%	18.97%	25.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,662,967.00	-201,575.99	1,421.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	613,817.00	-315,701.83	294.43%
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）	27.01%	-1.75%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-0.70%	-2.74%	-
基本每股收益	0.27	-0.02	1,450.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	30,979,628.93	24,790,128.11	24.97%
负债总计	19,788,150.72	16,261,616.90	21.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,191,478.21	8,528,511.21	31.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	0.85	31.76%
资产负债率%（母公司）	61.92%	65.60%	-
资产负债率%（合并）	63.87%	65.60%	-
流动比率	1.32	1.41	-
利息保障倍数	10.53	-4.07	-

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	863,301.30	-5,880,233.74	114.68%
应收账款周转率	2.54	0.97	-
存货周转率	0.79	0.69	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	24.97%	14.84%	-

营业收入增长率%	72.39%	9.08%	—
净利润增长率%	1,421.07%	-137.98%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,732,200.00
非经常性损益合计	2,732,200.00
所得税影响数	683,050.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,049,150.00

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 （空） √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

北陆股份一直坚持诚信、合作、创新、共赢的经营理念，着力品牌为基础、定制与 OEM 同步发展，努力把公司打造成国内户外一流休闲户外品牌的服装企业。北陆股份自成立以来，在实施团体定制和 OEM 服务的同时，致力于自有户外品牌建设。公司遵循产品兼具功能性与舒适性的研发、设计宗旨，综合考虑户外爱好者在进行户外活动时的防护和舒适度的需求，做到集舒适、功能于一体；以舒适、轻便的面料以及宽松的剪裁，满足人们日常户外活动、休闲生活的需求。经过近年来的发展，公司已形成了稳定、清晰、可持续性的商业模式，包括采购模式、销售模式、生产模式、研发模式。

（一）采购模式

公司采购的主要原材料为面辅料，即面料与辅料。

公司采购部由经理全面主持采购工作，并受总经理和财务负责人双重监督。采购部根据生产或经营的实际需要制定采购计划，采购员在采购之前必须把采购单交到财务部进行审核，报财务负责人、总经理审批后，方能进行采购。采购人员必须参与货物和服务的验收，采购货物质量、数量、交货等问题的解决，应根据合同要求及有关标准与供应商协商完成。

公司在采购供应商选择方面要求严格。物品采购，除临时性应急购买物品外，必须由多家供应商提供报价，在权衡质量、价格、交货时间、售后服务、资信等因素的基础上进行综合评估，并与供应商进一步议定最终价格。在反复的采购博弈之中确定长期合作的供应商，以实现公司内部利益的最大化。

（二）销售模式

公司目前销售主要以三个方向为主：自主品牌销售、团体定制销售、OEM 订单销售。

自主品牌销售方面，公司主要依托商场直营店进行销售。直营店销售方面，公司直接与各商场签订合作协议，协议中约定商场返点比例、月度管理费金额。

团体定制销售方面，通过公司主动搜寻联系潜在客户、客户因品牌吸引主动联系公司或通过业务合作方联系等方式进行销售。以公司自主研发设计的款式为基础，经过打样、制作样衣后供客户进行选样，与客户沟通修改之后，为客户进行团体定制服装的生产并销售。团体定制销售模式下公司的研发与设计能力、制造与组织生产能力构成核心竞争优势。公司设计人员根据客户需求、消费者需求、当下流行趋势以及参考国际品牌产品进行研发设计，并通过参加展销会的方式，向客户推广产品。目前公司主要为事业单位、企业、学校等提供批量定制服务，采取以销定产模式。

OEM 销售方面，公司根据客户提供的设计图纸，并对产品的原材料、质量要求和生产工艺等方面进行沟通，公司制作样衣后经客户确认，双方签订合同，由公司采购原材料、安排生产。公司通过贸易公司、产品展销会等方式获得 OEM 订单，采取以销定产模式。

（三）生产模式

公司目前采用计划生产方式和订单生产方式。计划生产主要以自主品牌为主，公司有计划的培育自主品牌，增强自己的核心竞争力。公司根据销售情况，并结合市场情况、季节性销售情况等方面，制定下个季度的生产计划。订单式生产以团体定制服装业务和 OEM 业务为主。同时，视订单交货时间集中度、车间业务繁忙程度等情况，公司将部分车缝、印花等工序通过委外加工的方式完成。

车版组根据生产制单要求制作样衣，产品研发技术部审核样衣，根据部门主管及客户反馈的意见进行修改，样衣确认后电脑绘制唛架，将打印出的唛架移送裁床组裁剪布匹；裁床组将裁好的裁片送至车间，车间根据生产制单，按样衣制造大货；中查监督车间组内半成品直至成品的全过程；中查检验合格之后的产成品送到后整组，后整组尾查再次检查成品是否存在问题；尾查确认好产成

品之后，进行整烫包装。

（四）研发模式

公司研发团队在服装服饰行业从业多年，拥有良好的市场敏锐度及专业底蕴，能准确把握市场潮流动向，设计出符合市场需求和消费者偏好的体旅户外产品。同时，公司通过多年 OEM 代工的经验积累，了解其他品牌先进的产品制造工艺、最新的设计理念和研发方向，从而不断提升自身产品的制造技术以及研发设计能力。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司围绕半年度经营目标和任务，稳步推进各项业务发展，较好的完成了 2019 上半年年度的研发任务和经营计划。公司不断加强研发投入力度，优化产品结构和质量，提升客户体验度，改良原有产品服务功能，开发新产品，增加竞争力。

报告期内，公司营业收入 12,843,817.43 元，比上年同期的 7,450,332.98 元，增长 72.39%；净利润为 2,662,967.00 元，比去年同期的-201,575.99 元，增长 1,421.07%。营业收入及净利润较上年同期增长原因主要有：2018 年公司上半年搬迁至上欧小区，2019 年上半年已完全正常运行；2019 年上半年公司取得境外参展补贴及新三板挂牌补贴共计 2,739,300.00 元，故非经常性损益明显增加。

2019 年上半年公司经营活动产生的现金净流量为 863,301.30 元，较上年同期-5,880,233.74 元，增长 114.68%，主要原因是（1）公司营业收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金及往来款相应增加；（2）政府补贴增加，共计 2,739,300.00 元。投资活动产生的现金净流量为-392,071.58 元，较上年同期-985,128.42 元，增长 60.20%，主要是因为 2018 年上半年为公司搬迁购买了较多的固定资产；筹资活动产生的现金净流量为-285,891.65 元，主要是银行贷款续贷产生的利息所致。

三、 风险与价值

（一）市场竞争风险

随着我国整体经济水平的提高以及户外用品行业的快速发展，越来越多的国际品牌开始进入中国市场，并在中国市场加大投入力度，国内自创品牌、工厂转型品牌等也纷纷投入到户外行业。根据中国纺织品商业协会户外用品分会统计，国内外品牌已呈现激烈竞争态势。若公司未来不能进一步提高核心品类的竞争力，提升对核心客户的维护，以及稳固与扩大在核心市场的份额，将对公司的持续增长产生不利影响。

应对措施：公司一直着力于产品研发团队的建设，拥有自主品牌及多项核心产品的专利，以提高公司产品在市场的核心竞争力。公司将进一步跟国内外大品牌寻求合作，以服装定制为主，保证产品质量的基础上扩大公司市场份额。

（二）控股股东及实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人钟荣福、曾林香夫妇共同持有公司 100%的股权，并且钟荣福担任公司董事长、总经理，曾林香担任公司董事，其能够通过股东大会、董事会实际控制公司的经营决策。

应对措施：为了防范实际控制人利用公司的绝对控股地位而损害公司及其它股东利益，公司建立

健全了比较完善的法人治理结构。目前，公司各项规章制度完善，内部控制机制健全，在制度安排上已经形成了一套防范实际控制人操控决策和经营机构的监督约束机制。同时，钟荣福、曾林香夫妇已作出了避免同业竞争和规范关联交易的承诺。

（三）公司治理风险

有限公司阶段，公司治理结构较为简单，治理机制不够完善，未能形成完整的内部控制体系。自股份公司设立以来，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。对于公司董事会成员中关联董事较多的情形，虽公司通过制定并严格实施回避制度，充分发挥监事会的监督职能，以及未来引入外部高级管理人员、战略投资者、内部员工等担任公司董事会成员等一系列措施，以保证公司治理的有效性；但若公司未来发生未严格执行公司内部控制制度的情形，将会对公司持续、稳定、健康发展产生一定的风险。

应对措施：公司目前已在寻求人才战略合作，将逐步引入外部高级管理人员、战略投资者、优秀的内部员工担任公司董事会成员等，来保证公司治理的有效性，提高公司内部管理的执行力。

（四）技能熟练员工流失及核心设计人员不足的风险

服装行业对工人生产经验的积累要求较高，对于新手至少须学习实践半年以上才能掌握生产技能。由于公司所在地区服装企业较多，熟练生产工人较多的同时需求量也大，这就导致生产工人流动性大。未来随着公司规模进一步扩大，对技能熟练员工的需求也将持续增加，如果公司未能通过自行培养或外部招聘补充相应人员或公司现有技能熟练人员流失，则公司将面临技能熟练人员不足的风险。另外，核心设计人员属于行业急需人才，对学历、经验等条件的要求较高，因地域等因素限制，招聘难度较大，随着公司经营规模的扩大存在核心设计人员不足的风险。

应对措施：公司位处的工业园区上欧小区为新开发的园区，已配套服装产业设计学院，公司未来将与学院达成“校企合作”模式，以保证服装产业人才的理论培养与业务实践，满足了公司对行业人才的需求。

（五）客户集中度较高及对主要客户依赖的风险

报告期内，公司前五大客户合计销售额占当期营业收入的比例为 99.18%，占比较高。虽然公司主要客户财务状况稳健、信用良好，并与公司保持了良好稳定的合作关系，但未来若公司主要大客户因经营状况波动等不确定因素对公司产品的需求量或采购比例大幅下降，将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司致力于产品款式与质量的研发，不断寻求与大品牌客户合作，选择客户时考虑其业务的稳定性及其偿债能力，这样可以从对客户的稳定性和成长性方面降低对公司的经营风险。

四、 企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二）其他社会责任履行情况

一直以来，公司坚持经济效益与社会效益并重，公司在报告期内积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商，组织员工向贫困山区捐物，公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家助残扶弱工作，承担更多的企业社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	1,000,000	213,315.02
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披	临时公告编
-----	------	------	--------	-------	-------

			决策程序	露时间	号
钟荣福、 曾林香	关联方为公司 银行借款 提供连带责 任保证担保	10,000,000.00	已事后补充履 行	2019年5月10 日	2019-015

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因经营发展需要，公司向银行申请贷款借款业务，用于补充流动资金。公司关联方为上述借款提供担保。2019年3月20日，公司关联方钟荣福、曾林香与江西于都农村商业银行股份有限公司签订《保证合同》。公司股东为公司银行贷款提供担保，有利于公司的日常经营和持续发展，是公司生产经营的正常所需，是合理的，必要的，不会对公司其他股东造成不利影响。此次为公司银行贷款提供担保，系公司股东钟荣福、曾林香自愿无偿提供，有利于公司的发展，不存在损害公司利益的情况，不会对公司的独立性产生影响，符合公司及全体股东的利益。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始 时间	承诺结束 时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情 况
控股股东、 实 际 控 制 人，持股 5% 以 上 的 股 东、管理层	2017/10/18	-	挂牌	同业竞争 承诺	《关于避免同 业竞争及无竞 业限制的承诺 函》	正在履行中
控股股东、 实 际 控 制 人，持股 5% 以 上 的 股 东、管理层	2017/10/18	-	挂牌	关联交易 承诺函	《关于减少和 规范关联交 易的承诺函》。	正在履行中
实 际 控 制 人或控股 股东	2018/5/16	-	挂牌	关于拆迁 的承诺函	上欧工业园房 产若被拆迁或 产生纠纷，将承 担由此产生的 损失	正在履行中
实 际 控 制 人或控股 股东	2017/10/18	-	挂牌	关于五险 一金承诺 函	如相关部门要 求补缴或者遭 相关处罚，承担 一切赔偿、补偿 责任	正在履行中
公 司 及 全 体高管	2017/10/18	-	挂牌	关于个人 卡收付款 的承诺	杜绝个人卡收 付款情况的发 生	正在履行中

承诺事项详细情况：

为有效防止及避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人，公司全体董事、监事、高级管理人员、核心技术人员向公司出具了《关于避免同业竞争及无竞业限制的承诺函》，主要内容如下：

“1、承诺人目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为；

2、承诺人不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

3、承诺人未与原任职单位达成过任何关于竞业限制或竞业禁止的约定，未与原任职单位订立过包含类似约定的协议。承诺人在最近3年内未领取过其他单位发放的竞业限制经济补贴，也不存在正在领取其他单位发放的竞业禁止补贴的情形，与原任职单位不存在竞业限制、知识产权或商业秘密等方面的纠纷或潜在纠纷；

4、承诺人在担任公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺持续有效；承诺人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

5、承诺人保证上述承诺的真实性，如上述承诺不真实，承诺人将承担由此引发的一切法律责任。”

为减少及规范关联交易，保护公司及其他股东权益，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员向公司出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，主要内容如下：

“承诺人及承诺人投资或控制的其他企业（如有）及承诺人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业（如有）将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易，将依法签署协议，确保交易公平、公允，遵守《公司法》、《江西北陆服饰股份有限公司章程》、《江西北陆服饰股份有限公司关联交易管理办法》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。承诺人保证上述承诺的真实性，如上述承诺不真实，承诺人将承担由此引发的一切法律责任。”

公司现有厂房租赁期为2018.1.1-2023.12.30，公司实际控制人钟荣福和曾林香已出具《承诺》，若租赁于江西省赣州市于都上欧工业园的房产在租赁有效期内被强制拆迁或产生纠纷无法继续租用，将承担公司由此产生的所有损失。

公司地处江西省赣州市于都县，员工大部分为农村户籍。公司仅为部分员工缴纳的五险一金。公司实际控制人钟荣福和曾林香就公司五险一金事宜出具承诺：“如因有权部门要求，需为本公司员工补缴社会保险和住房公积金，或因有关社会保险和住房公积金相关事宜，遭到有关部门处罚，本人将缴纳所有罚款并承担一切赔偿、补偿责任。”

公司在有限公司阶段存在个人卡代收代付行为，股份公司成立以后，公司制定了一系列财务控制制度对公司收付款进行了约束，对公司收付款进行了进一步规范。公司及全体高级管理人员出具承诺，严禁办理任何个人账户用于公司业务结算，未来公司将严格按《财务管理制度》及相关法律法规规定，杜绝个人卡收付款情况的发生。

报告期内，上述人员均严格履行承诺要求。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	董事、监事、高管	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	董事、监事、高管	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	钟荣福	7,000,000	0	7,000,000	70.00%	5,250,000	1,750,000
2	曾林香	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	2,250,000	750,000
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 公司股东钟荣福与公司股东曾林香系夫妻关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

钟荣福：男，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，于都县服装服饰行业协会副会长。1997年9月至2001年12月就职于福建七匹狼鞋业有限公司，任生产管理职务；2002年1月至2002年3月，待业；2002年4月至2007年6月就职于晋江市希尼亚服装织造有限公司，任厂长；2007年7月至2007年8月，待业；2007年9月至2010年8月就职于飘帝（石狮）服饰有限公司，任副总经理；2010年9月至2010年10月，待业；2010年11月至2017年5月就职于北陆（石狮）服装有限公司，任总经理；2015年8月至2017年9月就职于祥鑫服饰，历任法定代表人、执行董事、总经理；2017年10月至今就职于北陆股份，任法定代表人、董事长、总经理。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

钟荣福：男，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，于都县服装服饰行业协会副会长。1997年9月至2001年12月就职于福建七匹狼鞋业有限公司，任生产管理职务；2002年1月至2002年3月，待业；2002年4月至2007年6月就职于晋江市希尼亚服装织造有限公司，任厂长；2007年7月至2007年8月，待业；2007年9月至2010年8月就职于飘帝（石狮）服饰有限公司，任副总经理；2010年9月至2010年10月，待业；2010年11月至2017年5月就职于北陆（石狮）服装有限公司，任总经理；2015年8月至2017年9月就职于祥鑫服饰，历任法定代表人、执行董事、总经理；2017年10月至今就职于北陆股份，任法定代表人、董事长、总经理。

曾林香：女，1976年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2002年4月至2007年6月就职于晋江市希尼亚服装织造有限公司，任车位工；2007年7月至2007年12月，待业；2008年1月至2008年8月就职于飘帝（石狮）服饰有限公司，任车位工；2008年9月至2013年2月，个体工商户；2013年3月至2017年9月就职于祥鑫服饰，历任法定代表人、执行董事；2017年10月至今就职于北陆股份，任董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
钟荣福	董事长兼总经理	男	1972 年 5 月	高中	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
曾林香	董事	女	1976 年 6 月	高中	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
钟淑雯	董事	女	1995 年 10 月	本科	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
钟刘音	董事	女	1976 年 7 月	初中	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
黄金有	董事	男	1968 年 5 月	高中	2019. 1. 23-2020. 10. 15	否
刘贵福生	监事会主席	男	1974 年 2 月	初中	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
凌地长保	监事	男	1974 年 3 月	初中	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
凌建华	监事	男	1977 年 12 月	高中	2017. 10. 16-2020. 10. 15	否
钟淑瑛	董事会秘书	女	1996 年 9 月	中专	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
黄永珍	财务负责人	女	1977 年 11 月	中专	2017. 10. 16-2020. 10. 15	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事曾林香与控股股东、实际控制人钟荣福是夫妻关系，董事钟刘音与钟荣福是兄妹关系，董事钟淑雯、董事会秘书钟淑瑛与钟荣福是父女关系，其他董监高相互之间及与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(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
钟荣福	董事长兼总经理	7,000,000	0	7,000,000	70.00%	0
曾林香	董事	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	0
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
--	------------	--

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄金有	无	新任	董事	选举新任
蔡小兵	董事	离任	无	免职离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☒适用 ☐不适用

黄金有：男，1968年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年6月至2003年3月就职于东莞桥头镇确得宝制衣厂，任生产部经理；2003年4月至2013年3月，在都县佳达成制衣有限公司任总经理一职；2013年4月至2016年6月，在都县保多利制衣有限公司担任总经理一职；2016年6月至今，在赣州源都服饰有限公司担任总经理一职；2019年1月至今，在北陆股份担任董事。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
采购人员	2	2
研发人员	4	10
生产人员	76	70
管理人员	7	6
行政后勤人员	6	5
市场与销售人员	7	5
财务人员	2	2
员工总计	104	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科	0	
专科	8	8
专科以下	96	92
员工总计	104	100

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司的薪资核定标准依据从业人员所担任职务相对价值、任职责任、任职资格及同行业、同地区、同岗位薪资水平等因素做综合评定，制定完善公司的薪酬制度。同时作为实现公司可持续发展的重要措施，公司重视人力资源工作，不停的在人才的引进、培养、优化配置与人才激励上进行优化。

1、人才培养

公司加强对现有人员的培养，在基层、中层管理及决策层中培养和造就一批懂技术、懂管理、懂市场的复合型人才；从基层进行团队建设，不断加强员工的工作技能与心理辅导，增强基层员工的积极性，推动现有人员从“人力”向“人才”转变。

2、人才引进

公司将进一步对研发人员、管理骨干，营销精英等方面人才引进的力度，通过招聘中、高等职业技能人员，满足公司发展的需要。公司在扩充人员的同时，将加大对员工企业文化、专业技能等方面的培训力度，不断提高公司员工的综合素质。

3、优化配置

通过培养、引进等方式，构建起与本公司发展相适应的管理团队、技术团队、营销团队，建立合理的绩效考评机制，优化员工在公司内部的岗位配置。

4、人才激励

公司注重人力资源的可持续发展，树立以人为本的核心价值观。公司将不断致力于提升员工的各方面技术技能，为核心人员提供全面的培训、发展机会。

尚不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	1,029,441.45	844,103.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	7,249,055.01	2,051,417.81
其中：应收票据			
应收账款		7,249,055.01	2,051,417.81
应收款项融资			
预付款项	七、3	3,522,129.51	7,428,970.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	225,436.38	351,721.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	14,083,242.21	11,866,401.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	11,072.74	360,515.40
流动资产合计		26,120,377.30	22,903,129.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、7	3,273,217.91	1,281,582.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、8	14,119.71	4,653.33
开发支出			
商誉	七、9	311,672.16	
长期待摊费用	七、10	1,036,930.78	491,593.80
递延所得税资产	七、11	223,311.07	109,168.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,859,251.63	1,886,998.56
资产总计		30,979,628.93	24,790,128.11
流动负债：			
短期借款	七、12	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、13	6,282,777.67	4,429,333.81
其中：应付票据			
应付账款		6,282,777.67	4,429,333.81
预收款项	七、14	484,713.11	278,223.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、15	906,453.16	950,748.31
应交税费	七、16	315,726.95	-1,193.27
其他应付款	七、17	1,798,479.83	604,504.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

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		19,788,150.72	16,261,616.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股		0.00	
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		19,788,150.72	16,261,616.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、18	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	
永续债			
资本公积	七、19	709,884.52	709,884.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、20	107,952.51	107,952.51
一般风险准备			
未分配利润	七、21	373,641.18	-2,289,325.82
归属于母公司所有者权益合计		11,191,478.21	8,528,511.21
少数股东权益			
所有者权益合计		11,191,478.21	8,528,511.21
负债和所有者权益总计		30,979,628.93	24,790,128.11

法定代表人：钟荣福

主管会计工作负责人：黄永珍

会计机构负责人：黄永珍

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		1,005,046.19	844,103.38
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	十三、1		
应收账款	十三、1	5,741,238.39	2,051,417.81
应收款项融资			
预付款项		3,550,690.64	7,428,970.05
其他应收款	十三、2	154,544.86	351,721.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	十三、3	14,054,201.69	11,866,401.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,254.12	360,515.40
流动资产合计		24,508,975.89	22,903,129.55
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十三、4	3,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,450,224.58	1,281,582.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		664.71	4,653.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		489,424.01	491,593.80
递延所得税资产		203,471.37	109,168.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,143,784.67	1,886,998.56
资产总计		29,652,760.56	24,790,128.11
流动负债：			

短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,478,462.24	4,429,333.81
预收款项		155,669.01	278,223.78
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		784,693.82	950,748.31
应交税费		315,727.18	-1,193.27
其他应付款		1,625,164.81	604,504.27
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		18,359,717.06	16,261,616.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		18,359,717.06	16,261,616.90
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		709,884.52	709,884.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		123,608.51	107,952.51

一般风险准备			
未分配利润		459,550.47	-2,289,325.82
所有者权益合计		11,293,043.50	8,528,511.21
负债和所有者权益合计		29,652,760.56	24,790,128.11

法定代表人：钟荣福

主管会计工作负责人：黄永珍

会计机构负责人：黄永珍

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		12,843,817.43	7,450,332.98
其中：营业收入	七、22	12,843,817.43	7,450,332.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,852,291.07	7,896,892.86
其中：营业成本	七、22	10,407,421.64	5,518,896.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、23	26,770.63	35,887.99
销售费用	七、24	248,407.95	572,535.41
管理费用	七、25	537,220.86	1,132,363.24
研发费用	七、26	768,203.62	176,081.01
财务费用	七、27	407,696.30	237,713.24
其中：利息费用		285,891.65	227,782.91
利息收入		460.77	1,531.60
信用减值损失	七、28	456,570.07	
资产减值损失	七、29		223,415.92
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、30		7,087.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填			

列)			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,473.64	-439,472.10
加：营业外收入	七、31	2,739,300.00	150,080.00
减：营业外支出	七、32	7,100.00	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,723,726.36	-294,392.10
减：所得税费用	七、33	60,759.36	-92,816.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,662,967.00	-201,575.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,662,967.00	-201,575.99
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,662,967.00	-201,575.99
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)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		2,662,967.00	-201,575.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,662,967.00	-201,575.99
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.27	-0.02

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.27	-0.02
------------------	--	------	-------

法定代表人：钟荣福

主管会计工作负责人：黄永珍

会计机构负责人：黄永珍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、5	11,907,811.98	7,450,332.98
减：营业成本	十三、5	9,605,995.87	5,518,896.05
税金及附加		26,644.61	35,887.99
销售费用		220,302.93	572,535.41
管理费用		390,825.22	1,132,363.24
研发费用		768,203.62	176,081.01
财务费用		407,797.08	237,713.24
其中：利息费用		285,891.65	
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			7,087.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-377,211.30	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-223,415.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,831.35	-439,472.10
加：营业外收入		2,739,300.00	150,080.00
减：营业外支出		5,000.00	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,845,131.35	-294,392.10
减：所得税费用		80,599.06	-92,816.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,764,532.29	-201,575.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,764,532.29	-201,575.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		2,764,532.29	-201,575.99
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.28	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.28	-0.02

法定代表人：钟荣福

主管会计工作负责人：黄永珍

会计机构负责人：黄永珍

(五) 合并现金流量表

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		10,065,824.70	6,267,796.45
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			162,798.96
收到其他与经营活动有关的现金	七、33、(1)	6,178,319.28	474,622.84
经营活动现金流入小计		16,244,143.98	6,905,218.25

购买商品、接受劳务支付的现金		9,627,342.09	7,901,459.44
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		3,214,639.87	1,639,948.70
支付的各项税费		114,880.45	281,666.64
支付其他与经营活动有关的现金	七、33、(2)	2,423,980.27	2,962,377.21
经营活动现金流出小计		15,380,842.68	12,785,451.99
经营活动产生的现金流量净额		863,301.30	-5,880,233.74
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			7,087.78
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		9,808.42	
投资活动现金流入小计		9,808.42	7,087.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		401,880.00	992,216.20
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			
投资活动现金流出小计		401,880.00	992,216.20
投资活动产生的现金流量净额		-392,071.58	-985,128.42
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		10,000,000.00	10,000,000.00
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		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,891.65	227,782.91
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		10,285,891.65	10,827,782.91
筹资活动产生的现金流量净额		-285,891.65	-827,782.91
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		185,338.07	-7,693,145.07
加：期初现金及现金等价物余额		844,103.38	7,712,586.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,029,441.45	19,441.74

法定代表人：钟荣福

主管会计工作负责人：黄永珍

会计机构负责人：黄永珍

(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		9,213,132.70	6,267,796.45
收到的税费返还			162,798.96
收到其他与经营活动有关的现金		5,943,104.50	474,622.84
经营活动现金流入小计		15,156,237.20	6,905,218.25
购买商品、接受劳务支付的现金		9,288,009.14	7,901,459.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,985,406.65	1,639,948.70
支付的各项税费		114,880.45	281,666.64
支付其他与经营活动有关的现金		2,200,946.50	2,962,377.21
经营活动现金流出小计		14,589,242.74	12,785,451.99
经营活动产生的现金流量净额		566,994.46	-5,880,233.74
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			7,087.78
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			7,087.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,160.00	992,216.20
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			
投资活动现金流出小计		120,160.00	992,216.20
投资活动产生的现金流量净额		-120,160.00	-985,128.42
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		10,000,000.00	10,000,000.00
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		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,891.65	227,782.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,285,891.65	10,827,782.91
筹资活动产生的现金流量净额		-285,891.65	-827,782.91
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		160,942.81	-7,693,145.07
加：期初现金及现金等价物余额		844,103.38	7,712,586.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,005,046.19	19,441.74

法定代表人：钟荣福

主管会计工作负责人：黄永珍

会计机构负责人：黄永珍

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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 ☐ 否	(二).1
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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

公司依照财政部发布的相关政策、通知，相应执行新的会计准则和修订财务报表格式。

1、公司按照财政部 2017 年颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》相关规则自 2019 年 1 月 1 日开始执行以上会计政策。

2、公司执行财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）相关规定。除上述会计政策变更外，其余未变更部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

2、 合并报表的合并范围

公司于 2018 年 12 月 20 日召开 2018 年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司收购

赣州源都服饰有限公司》议案，此次交易的交易对手为黄金有、刘情芳，交易标的为赣州源都服饰有限公司，交易价格为 3,000,000.00 元人民币，支付方式为货币资金。2019 年 1 月 21 日，赣州源都服饰有限公司正式变更为公司全资子公司，公司正式将其纳入合并范围。

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

名称：江西北陆服饰股份有限公司

注册地址：江西省赣州市于都县工业园区上欧小区

法定代表人：钟荣福

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码：913607310634770923

成立日期：2013 年 03 月 15 日

营业期限：长期

经营范围：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)。

(二) 历史沿革

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：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	认缴出资比例（%）
曾林香	300.00	300.00	货币	100.00
合计	300.00	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：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	认缴出资比例（%）
曾林香	300.00	300.00	货币	50.00

钟荣福	300.00		货币	
合计	600.00	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：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	认缴出资比例（%）
曾林香	300.00	300.00	货币	30.00
钟荣福	700.00	700.00	货币	70.00
合计	1,000.00	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植林工业园，公司法定代表人为钟荣福。

公司于2019年1月收购黄金有、刘情芳持有的赣州源都服饰有限公司100%的股权，交易价格300万元人民币。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月26日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的主体1家，具体见本附注“八、在其他主体的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

四、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 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注五、16“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计

量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股

股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、16“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、16）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策：

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以

摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策：

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策：

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策：

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损益。

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

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。

4) 可供出售金融资产

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。但是，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。

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

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的公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策：

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策：

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允

价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：

- ① 发行方发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 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；
- ④ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

2) 持有至到期投资的减值准备：

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。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

组合 2：低风险组合	关联方款项、保证金、押金、员工备用金、代扣代缴社保等低风险组合、银行承兑汇票
------------	--

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄风险组合	按账龄分析法
组合 2：低风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和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认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、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。

1）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。

2）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。

3）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。

4）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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	4.75
机器设备	平均年限法	5-15	9.50-19.00
办公设备及其他	平均年限法	5	19.00
运输设备	平均年限法	5-10	19.00-9.50

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。

13、借款费用

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

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

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

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

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

14、无形资产

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，包括专利

权、商标权、财务软件。

（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
软件	3-5 年	受益期
商标	3-5 年	受益期

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。

经复核，本期期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

(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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房及店面装修款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销年限
厂房及店面装修款	3-5 年
其他	5 年

16、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五、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些

政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期

损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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。

18、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分类为设定提存计划。

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;除了社会基本养老保险、失业保险之外,本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。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。

(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。

19、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。

(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。

(4) 具体收入确认原则

本公司主营业务为服饰销售。根据本公司业务特点，本公司对收入确认制定了以下具体标准：

(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。

20、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，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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，在确认相关费用或损失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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/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。

22、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总

额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

23、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1) 母公司；
- 2) 子公司；
- 3) 受同一母公司控制的其他企业；
- 4) 实施共同控制的投资方；
- 5) 施加重大影响的投资方；
- 6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11) 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12) 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1)、3) 和 11) 项情形之一的企业；

14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 9)、12) 项情形之一的个人;

15) 由上述第 9)、12) 和 14) 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的, 除本公司及其控股子公司以外的企业。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定, 对于首次执行日尚未终止确认的金融工具, 之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的, 应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的, 无需调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	会计政策变更的内容和原因
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示。	国家法规或会计制度统一要求	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”, “应收票据”本期金额 0.00 元, 上期金额 0.00 元; “应收账款”本期金额 7,249,055.01 元, 上期金额 2,051,417.81 元
(2) 利润表中增加“信用减值损失”项目, 反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号) 的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失; 比较数据不做调整。	国家法规或会计制度统一要求	“信用减值损失”本期发生额 -456,570.07 元

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公

司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处臵费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处臵费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处臵的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计

未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%/13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注：根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 的，税率调整为 13%；从 2019 年 04 月 01 日起实行，本公司 2019 年 04 月份执行该通知规定。

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 12 月 31 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，上期指 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	2,978.35	
银行存款	1,026,463.10	844,103.38
其他货币资金		
合计	1,029,441.45	844,103.38

2、应收票据及应收账款

项 目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据		
应收账款	7,249,055.01	2,051,417.81
合 计	7,249,055.01	2,051,417.81

(1) 应收票据

无。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,891,788.23	100.00	642,733.22	8.14	7,249,055.01
其中：组合 1：账龄风险组合	7,891,788.23	100.00	642,733.22	8.14	7,249,055.01
组合 2：低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	7,891,788.23	100.00	642,733.22	8.14	7,249,055.01

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,237,580.96	100.00	186,163.15	8.32	2,051,417.81
其中：组合 1：账龄风险组合	2,237,580.96	100.00	186,163.15	8.32	2,051,417.81
组合 2：低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,237,580.96	100.00	186,163.15	8.32	2,051,417.81

3、组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,839,057.62	291,952.88	5.00
1 至 2 年	597,657.79	59,765.78	10.00
2 至 3 年	1,455,072.82	291,014.56	20.00
合计	7,891,788.23	642,733.22	8.14

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	751,898.94	37,594.95	5.00
1 至 2 年	1,485,682.02	148,568.20	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
合计	2,237,580.96	186,163.15	8.32

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 456,570.07 元。

③按欠款方归集的 2019 年 06 月 30 日前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏药易通电子商务服务有限	4,087,442.25	51.79	204,372.11

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司			
福建七匹狼实业股份有限公司	1,397,391.41	17.71	247,524.78
于都尚欧优品服饰有限公司	954,767.99	12.10	95,476.80
江西省于都县公安局交通管理大队	519,000.00	6.58	25,950.00
福建状元鸟体育用品有限公司	371,211.48	4.70	37,121.15
合计	7,329,813.13	92.88	610,444.84

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 06 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,572,084.52	73.03	6,478,925.06	87.21
1 至 2 年	950,044.99	26.97	950,044.99	12.79
合计	3,522,129.51	100.00	7,428,970.05	100.00

(2) 按预付对象归集的 2019 年 06 月 30 日前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
于都县正佳制衣有限公司	1,620,909.40	46.02
赣州惠鸿装潢工程有限公司	403,520.00	11.46
东莞市惠友机电有限公司	301,000.00	8.55
石狮市顺兴隆纺织贸易有限公司	140,000.00	3.97
赣州炜均服饰有限公司	116,862.00	3.32
合计	2,582,291.40	73.32

(3) 报告期末预付账款中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、其他应收款

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	225,436.38	351,721.26
合计	225,436.38	351,721.26

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019 年 06 月 30 日				
	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	225,436.38	100.00			225,436.38
其中：组合 1：账龄风险组合					
组合 2：低风险组合	225,436.38	100.00			225,436.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	225,436.38	100.00			225,436.38

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	351,721.26	100.00			351,721.26
其中：组合 1：账龄风险组合					
组合 2：低风险组合	351,721.26	100.00			351,721.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	351,721.26	100.00			351,721.26

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	145,582.34	135,182.34
员工备用金	70,245.76	210,000.00

应收代垫社保	9,608.28	6,538.92
合计	225,436.38	351,721.26

①按欠款方归集 2019 年 06 月 30 日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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
于都县国有资产经营有限公司	保证金及押金	80,000.00	2 至 3 年	35.49	
廖勇飞	员工备用金	60,000.00	1 年以内	26.62	
江西于都工业园区管委会	保证金及押金	20,000.00	2 至 3 年	8.87	
朝阳万达广场商业管理有限公司	保证金及押金	19,752.50	2 至 3 年	8.76	
本溪龙宝佳园购物中心有限公司	保证金及押金	11,829.84	2 至 3 年	5.25	
合计		191,582.34		84.99	

5、存货

项目	2019 年 06 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,538,540.25		9,538,540.25
库存商品	4,795,212.99	250,511.03	4,544,701.96
合计	14,333,753.24	250,511.03	14,083,242.21

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,912,710.58		7,912,710.58
库存商品	4,204,202.10	250,511.03	3,953,691.07
合计	12,116,912.68	250,511.03	11,866,401.65

6、其他流动资产

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品		
应收出口退税款		360,515.40
待摊车辆保险	3,254.12	
留底进项	7,818.62	
合计	11,072.74	360,515.40

注：留底进项均为子公司赣州源都服饰有限公司产生。

7、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、2018 年 12 月 31 日	904,294.19	318,029.40	614,591.68	1,836,915.27
2、本期增加金额	2,230,632.54	-	16,089.64	2,246,722.18
(1) 购置	486,211.56		16,089.64	502,301.20
(2) 企业合并增加	1,744,420.98			
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2019 年 06 月 30 日	3,134,926.73	318,029.40	630,681.32	4,083,637.45
二、累计折旧				
1、2018 年 12 月 31 日	298,143.63	146,911.27	110,277.48	555,332.38
2、本期增加金额	176,494.88	30,247.50	48,344.78	255,087.16
(1) 计提	126,410.28	30,247.50	48,344.78	205,002.56
(2) 企业合并增加	50,084.60			50,084.60
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2019 年 06 月 30 日	474,638.51	177,158.77	158,622.26	810,419.54
三、减值准备				
1、2018 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、2019 年 06 月 30 日	2,660,288.22	140,870.63	472,059.06	3,273,217.91
2、2018 年 12 月 31 日	606,150.56	171,118.13	504,314.20	1,281,582.89

(2) 本报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 其他说明：本报告期内固定资产无减值迹象，未提取固定资产减值准备。

8、无形资产

项目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1、2018 年 12 月 31 日	25,925.97		25,925.97
2、本期增加金额		13,800.00	13,800.00
(1) 重分类			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加		13,800.00	13,800.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、2019 年 06 月 30 日	25,925.97	13,800.00	39,725.97
二、累计摊销			
1、2018 年 12 月 31 日	21,272.64		21,272.64
2、本期增加金额	3,988.62	345.00	4,333.62
(1) 计提	3,988.62	345.00	4,333.62
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、2019 年 06 月 30 日	25,261.26	345.00	25,606.26
三、减值准备			
1、2018 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2019 年 06 月 30 日			
四、账面价值			
1、2019 年 06 月 30 日	664.71	13,455.00	14,119.71
2、2018 年 12 月 31 日	4,653.33		4,653.33

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
赣州源都服饰有限公司		311,672.16				311,672.16
合计		311,672.16				311,672.16

10、长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期购置金额	企业合并增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019年06月30日
直营店装修	10,333.28			10,333.28		
新厂房装修费用	479,213.84	222,594.00	414,789.67	80,128.51		1,036,469.00
其他	2,046.68			1,584.90		461.78
合计	491,593.80	222,594.00	414,789.67	92,046.69		1,036,930.78

11、递延所得税资产

项目	2019年06月30日		2018年12月31日	
	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	893,244.28	223,311.07	436,674.18	109,168.54
合计	893,244.28	223,311.07	436,674.18	109,168.54

注：因对企业未来经营业绩无法预知，尚不能判断何时能够产生盈利、因此本年不计提递延所得税资产-未弥补亏损

12、短期借款

项目	2019年06月30日	2018年12月31日
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

保证借款的详细信息如下：

担保方	担保金额	贷款利息	担保起始日	担保到期日	担保方式
钟荣福、曾林香	10,000,000.00	5.6550%	2018/4/1	2019/3/31	全额担保
钟荣福、曾林香	10,000,000.00	5.6550%	2019/3/20	2020/3/19	全额担保

13、应付账款

项 目	2019年06月30日	2018年12月31日
应付票据		
应付账款	6,282,777.67	4,429,333.81
合 计	6,282,777.67	4,429,333.81

(1) 应付票据

无。

(2) 应付账款

①应付账款列示

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
货款	6,282,777.67	4,429,333.81
合计	6,282,777.67	4,429,333.81

②账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

14、预收款项

预收款项列示

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	484,713.11	278,223.78
合计	484,713.11	278,223.78

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
一、短期薪酬	950,748.31	3,150,135.28	3,194,430.43	906,453.16
二、离职后福利-设定提存计划		20,209.44	20,209.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	950,748.31	3,170,344.72	3,214,639.87	906,453.16

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	950,748.31	3,044,389.99	3,088,685.14	906,453.16
2、职工福利费		92,592.40	92,592.40	
3、社会保险费		8,898.89	8,898.89	
其中：医疗保险费		250.00	250.00	
工伤保险费		2,461.39	2,461.39	
生育保险费		6,187.50	6,187.50	
4、住房公积金		4,254.00	4,254.00	
5、工会经费和职工教育经费				

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
合计	950,748.31	3,150,135.28	3,194,430.43	906,453.16

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
1、基本养老保险		20,209.44	20,209.44	
2、失业保险费				
合计		20,209.44	20,209.44	

16、应交税费

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣/应交增值税	90,203.24	
企业所得税	216,569.99	
待抵扣/个人所得税	-1,124.64	-1,193.27
城市维护建设税	4,510.16	
教育费附加	2,706.10	
地方教育附加	1,804.06	
印花税	1,058.04	
合计	315,726.95	-1,193.27

17、其他应付款

项 目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	1,798,479.83	604,504.27
应付利息		
应付股利		
合 计	1,798,479.83	604,504.27

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来款	173,315.02	400,824.27
其他往来款	1,461,893.24	
其他	163,271.57	203,680.00
合计	1,798,479.83	604,504.27

18、股本

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动（+、-）					2019 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

19、资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
资本溢价	709,884.52			709,884.52
合计	709,884.52			709,884.52

20、盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日
法定盈余公积	107,952.51			107,952.51
合计	107,952.51			107,952.51

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、未分配利润

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-2,289,325.82	798,841.15
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	-2,289,325.82	798,841.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,669,163.90	-3,088,166.97
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
减：其他减少		
期末未分配利润	367,444.28	-2,289,325.82

注：调整的期初未分配利润主要为本年新合并赣州源都服饰有限公司年初未分配利润的期初数。

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,843,817.43	10,407,421.64	7,450,332.98	5,518,896.05
自主品牌	1,216,809.09	985,987.64	5,138,595.09	3,848,549.81
服装定制	181,762.66	147,283.36	587,625.49	423,090.35
OEM	11,445,245.68	9,274,150.64	468,691.46	337,457.85
出口			1,255,420.94	909,798.04
合计	12,843,817.43	10,407,421.64	7,450,332.98	5,518,896.05

23、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	9,237.82	16,759.56
教育费附加	5,542.70	6,658.99
地方教育附加	3,695.12	9,988.45
印花税	8,294.99	2,480.99
合计	26,770.63	35,887.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

24、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	105,045.34	265,326.21
交通费		2,521.29
广告宣传费	39,706.96	124,188.53
直营店费用	13,225.68	99,297.25
其他费用	2,402.99	35,931.34
报关费	2,310.00	
检验费	5,076.00	
货代费	38,768.30	
运费	41,872.68	31,500.71
办公费		13,770.08
合计	248,407.95	572,535.41

25、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	446,865.50	319,648.59
办公费	57,395.71	11,750.26

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
业务招待费	5,413.00	15,877.00
差旅费	18,636.54	24,102.68
电话费	600.00	2,998.12
水电费	10,752.42	18,819.69
房屋租赁费		15,391.16
累计折旧	103,244.47	42,798.26
中介机构服务费	-145,679.74	553,448.02
其他	1,643.11	127,529.46
车辆使用费	33,977.85	
装修费摊销		
维修费	4,372.00	
合计	537,220.86	1,132,363.24

注：中介机构服务费负数主要为冲销 18 年多计提的万联证券上市辅导费。

26、研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	267,878.55	
原材料	500,325.07	176,081.01
合计	768,203.62	176,081.01

27、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出	285,891.65	227,782.91
减：利息收入	460.77	1,531.60
汇兑损失	6,623.38	9,360.75
减：汇兑收益		8.12
手续费支出	115,642.04	2,109.30
合计	407,696.30	237,713.24

28、信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
应收账款坏账损失	456,570.07	
其他应收款坏账损失		
合计	456,570.07	

29、资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失		223,415.92
存货跌价损失		
合计		223,415.92

30、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
理财投资收益		7,087.78
合计		7,087.78

31、营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他			
与企业日常活动无关的政府补助	2,739,300.00	150,080.00	2,739,300.00
合计	2,739,300.00	150,080.00	2,739,300.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
境外参展补贴	43,700.00		与收益相关
新三板挂牌补贴	2,695,600.00		与收益相关
发明专利（护颈羽绒服） 天工杯奖金		10,000.00	与收益相关
于都县商务局补贴款		35,780.00	与收益相关
就业局就业奖补贴		4,300.00	与收益相关
于都县市场监督管理局 2017 年度新认定品牌单 位奖励资金		100,000.00	与收益相关
合计	2,739,300.00	150,080.00	

32、营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00
罚款支出			
其他	2,100.00		2,100.00
合计	7,100.00	5,000.00	7,100.00

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税费用	174,901.89	10,959.41
递延所得税费用	-114,142.53	-103,775.52
合计	60,759.36	-92,816.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利润总额	2,723,726.36	-294,392.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	680,931.59	-73,598.03
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-41,668.10	10,959.41
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,353.25	2,837.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-579,857.37	
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
加计扣除的影响		-33,015.19
所得税费用	60,759.36	-92,816.11

注：因对企业未来经营业绩无法预知，尚不能判断何时能够产生盈利、因此本年不计提递延所得税资产-未弥补亏损。

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款	3,438,558.51	323,011.24
政府补贴	2,739,300.00	150,080.00
利息收入	460.77	1,531.60
合 计	6,178,319.28	474,622.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款	1,257,357.99	1,069,921.75

销售费用	143,362.61	572,535.41
管理费用	132,790.63	1,132,363.24
研发费用	768,203.62	176,081.01
手续费及其他	122,265.42	11,475.80
合 计	2,423,980.27	2,962,377.21

(3) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
吸收子公司取得的现金	9,808.42	
合 计	9,808.42	

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,662,967.00	-201,575.99
加：资产减值准备		223,415.92
信用减值损失	456,570.07	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	205,002.56	91,632.23
无形资产摊销	4,333.62	5,982.93
长期待摊费用摊销	92,046.69	15,322.32
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）	285,891.65	227,782.91
投资损失（收益以“－”号填列）		-7,087.78
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-82,612.20	-103,775.52
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）	-2,216,840.56	-1,566,763.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-941,190.43	-3,210,326.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	397,132.90	-1,354,840.76
其他		

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
经营活动产生的现金流量净额	863,301.30	-5,880,233.74
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	1,029,441.45	19,441.74
减：现金的期初余额	844,103.38	7,712,586.81
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	185,338.07	-7,693,145.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
一、现金	1,029,441.45	19,441.74
其中：库存现金	2,978.35	
可随时用于支付的银行存款	1,026,463.10	19,441.74
二、期末现金及现金等价物余额	1,029,441.45	19,441.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
赣州源都服饰有限公司	江西赣州	江西赣州	服饰制造	100.00	

(1) 赣州源都服饰有限公司(以下简称“源都服饰”成立于 2016 年 06 月 08 日，注册资金 300 万元，取得了于都县市场和质量技术监督局核发的统一社会信用代码为 91360731MA35J6B587 的营业执照。注册地址：江西省赣州市于都县贡江镇植林工业园龙门路北侧。法定代表人：黄金有，经营范围：服装、服饰设计、生产、加工、销售。(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)。

(2) 重要的非全资子公司

无。

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

实际控制人名称	与本公司的关系	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

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、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
黄金有	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
黄永珍	财务负责人
刘情芳	子公司监事
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

5、关联方交易情况

(1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	贷款利息	担保起始日	担保到期日	担保方式
钟荣福、曾林香	10,000,000.00	5.6550%	2018/4/1	2019/3/31	全额担保
钟荣福、曾林香	10,000,000.00	5.6550%	2019/3/20	2020/3/19	全额担保

(3) 关键管理人员报酬

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
关键管理人员报酬	178,365.00	252,211.75

(4) 其他关联交易

为补充子公司流动资金，使公司持续稳定经营，根据公司实际需要，公司董事黄金有将于 2019 年度向子公司提供累计不超过 100 万元的经营性支持，无利息费用，期限为 2019 年 1 月 1 至 2019 年 12 月 31 日。截至 2019 年 6 月 30 日，董事黄金有 2019 年度已累积向子公司提供经营性支持 21.33 万元，公司归还了 4 万，还剩 17.33 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款：		
刘贵福生		400,265.00
黄永珍		559.27
黄金有	173,315.02	
合计	173,315.02	400,824.27

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

报告期内本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内本公司不存在应披露的或有事项

十一、资产负债表日后事项

报告期内本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

报告期内本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款及应收票据

项 目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据		
应收账款	5,741,238.39	2,051,417.81
合 计	5,741,238.39	2,051,417.81

(1) 应收票据

无。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,304,612.84	100.00	563,374.45	8.94	5,741,238.39
其中：组合 1：账龄风险组合	6,304,612.84	100.00	563,374.45	8.94	5,741,238.39
组合 2：低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,304,612.84	100.00	563,374.45	8.94	5,741,238.39

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,237,580.96	100.00	186,163.15	8.32	2,051,417.81
其中：组合 1：账龄风险组合	2,237,580.96	100.00	186,163.15	8.32	2,051,417.81

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2：低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,237,580.96	100.00	186,163.15	8.32	2,051,417.81

2、组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,251,882.23	212,594.11	5.00
1 至 2 年	597,657.79	59,765.78	10.00
2 至 3 年	1,455,072.82	291,014.56	20.00
合计	6,304,612.84	563,374.45	8.94

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	751,898.94	37,594.95	5.00
1 至 2 年	1,485,682.02	148,568.20	10.00
合计	2,237,580.96	186,163.15	8.32

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 377,211.30 元。

③按欠款方归集 2019 年 06 月 30 日前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏药易通电子商务服务有限公司	4,087,442.25	64.83	204,372.11
福建七匹狼实业股份有限公司	1,397,391.41	22.16	247,524.78
福建状元鸟体育用品有限公司	371,211.48	5.89	37,121.15
辽宁萃兮纽可尔商贸有限公司	92,119.37	1.46	9,211.94
北京尚易通企业管理服务有限公司	87,911.68	1.39	8,791.17
合计	6,036,076.19	95.73	507,021.15

2、其他应收款

项目	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	154,544.86	351,721.26
合计	154,544.86	351,721.26

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019 年 06 月 30 日				
	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	154,544.86	100.00			154,544.86
其中：组合 1：账龄风险组合					
组合 2：低风险组合	154,544.86	100.00			154,544.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	154,544.86	100.00			154,544.86

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	351,721.26	100.00			351,721.26
其中：组合 1：账龄风险组合					
组合 2：低风险组合	351,721.26	100.00			351,721.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	351,721.26	100.00			351,721.26

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 06 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
保证金及押金	135,182.34	135,182.34
员工备用金	10,000.00	210,000.00
应收代垫社保	9,362.52	6,538.92
合计	154,544.86	351,721.26

①欠款方归集 2019 年 06 月 30 日主要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
于都县国有资产经营有限公司	保证金及押金	80,000.00	3 至 4 年	51.76	
江西于都工业园区管委会	保证金及押金	20,000.00	2 至 3 年	12.94	
朝阳万达广场商业管理有限公司	保证金及押金	19,752.50	2 至 3 年	12.78	
本溪龙宝佳园购物中心有限公司	保证金及押金	11,829.84	2 至 3 年	7.65	
合计		131,582.34		85.13	

3、存货

项目	2019 年 06 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,538,540.25		9,538,540.25
库存商品	4,766,172.47	250,511.03	4,515,661.44
合计	14,304,712.72	250,511.03	14,054,201.69

(续上表)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,912,710.58		7,912,710.58
库存商品	4,204,202.10	250,511.03	3,953,691.07
合计	12,116,912.68	250,511.03	11,866,401.65

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019 年 06 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00			
合计	3,000,000.00		3,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 06 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赣州源都服饰有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计		3,000,000.00		3,000,000.00		

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,907,811.98	9,605,995.87	7,450,332.98	5,518,896.05
自主品牌	11,657,489.52	9,404,061.50	5,138,595.09	3,848,549.81
服装定制	181,762.66	146,627.39	587,625.49	423,090.35
OEM	68,559.80	55,306.98	468,691.46	337,457.85
出口			1,255,420.94	909,798.04
合计	11,907,811.98	9,605,995.87	7,450,332.98	5,518,896.05

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		150,080.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		7,087.78
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,732,200.00	-5,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,732,200.00	152,167.78
所得税影响额	683,050.00	-38,041.95
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,049,150.00	114,125.83

中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

2019年1-6月

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	27.01	0.27	0.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.70	0.06	0.06

2018年1-6月

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	-1.75	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.74	-0.03	-0.03

江西北陆服饰股份有限公司

法定代表人：钟荣福 主管会计工作负责人：黄永珍 会计机构负责人：黄永珍