



北陆股份

NEEQ : 872849

江西北陆服饰股份有限公司



半年度报告

— 2020 —

致投资者的信

今年以来，北陆股份带着“做行业优质的户外服饰的品牌商”这一愿景，始终坚持提高企业品牌竞争力与产品竞争力，使企业的经营实力得到了进一步的提升，为未来在更高的平台上谋求更大的发展奠定了坚实基础。

公司对管理模式进行了变革，建立并逐步实行业务部制运营模式，各部门有较完整的职能划分、人员配置、独立核算和自负盈亏，实现由成本中心向利润中心的转变，经过2020年上半年的运行，目前已达到预期的运营效果。同时，公司在条件成熟时，通过收购与自身具有较好业务契合度的企业，增强主营业务的核心竞争优势，推进业务的整合和技术创新，从而提升公司在整个行业市场的竞争地位以及品牌影响力。

在未来的时间里，公司会将业务重心逐步转移到自主品牌的销售中去，增大对产品研发的投入，增强企业竞争力。提高公司产品在各个领域的覆盖面，加快产品进入国际市场的步伐，实现在整个服装行业的领先地位。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	88

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。
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。
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。
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补足的风险。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。
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 69.02%，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。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>1. 市场竞争加剧风险： 风险管理措施：面对激烈的市场竞争，公司将通过持续不断地进行技术优化提升产品质量，构建完善的客户服务体系，提升售前售后服务质量，维持现有优质客户稳定合作，保持公司现有市场份额；通过更改工艺、优化生产流程降低生产成本，提高产品毛利率，积极进行市场调研，加大开发力度，力争做强做大。</p> <p>2. 控股股东及实际控制人控制不当的风险： 风险管理措施：公司将加强内部审计部门的监督职能，强化外部中介机构对公司财务、法律等方面事务的审查监管，同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》等规章制度履行股东权利，保证公司其他股东的合法权利不受侵害。</p> <p>3. 公司治理风险： 风险管理措施：公司管理层将认真学习并严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等议事规则、《关联交易管理办法》及其他各项规章制度治理公司，使公司朝着更加规范化的方向发展。</p> <p>4. 技能熟练员工流失及核心设计人员不足的风险 风险管理措施：公司将持续性对技能熟练员工招工，同时本年，公司同江西理工大学，服装纺织学院等多家教育机构达成合作，稳定持续的从各个渠道招募技能熟练员工与核心设计人员。</p> <p>5. 客户集中度较高及对主要客户依赖的风险 风险管理措施：公司报告期内销售客户较为集中，其针对主要</p>

	客户为南京润多海供应链管理有限公司，公司依托自身的生产能力、丰富的行业经验及良好的服务质量，与该公司建立了良好的合作关系，有效的保证了业务的持续稳定；同时，公司大力开发其他服装市场，2018年起对校服市场进军，通过对该市场的有效开发，至今已取得了一定的成果。同时自主品牌的运营也逐步见效。通过对新客户新市场的开发，有效的降低对主要客户的收入依赖。
--	---

释义

释义项目	指	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	《江西北陆股份有限公司公司章程》
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
源都服饰	指	赣州源都服饰有限公司，系公司子公司
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	2020年1月1日至2020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

第二节 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

二、 联系方式

董事会秘书	钟淑瑛
联系地址	江西省赣州市于都县工业园区上欧工业区返乡创业园 5 号楼
电话	0797-6329997
传真	0797-6330611
电子邮箱	24724844422@qq.com
公司网址	www.xiaopingzs.com
办公地址	江西省赣州市于都县工业园区上欧工业区返乡创业园 5 号楼
邮政编码	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

股票交易场所	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
主要业务	自主品牌休旅户外服装的设计、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。
主要产品与服务项目	户外运动类服装
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	实际控制人为（钟荣福），一致行动人为（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个工业区返乡创业园	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	万联证券

六、 自愿披露

√不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,305,656.99	12,843,817.43	-66.48%
毛利率%	19.96%	18.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	319,590.79	2,662,967.00	-88.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-654,934.30	613,817.00	-206.70%
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）	3.71%	27.01%	-
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）	-7.60%	-0.70%	-
基本每股收益	0.03	0.27	-88.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	27,505,848.69	24,449,665.87	12.50%
负债总计	18,727,607.33	15,991,015.30	17.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,778,241.36	8,458,650.57	3.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	0.85	
资产负债率%（母公司）	65.85%	63.14%	-
资产负债率%（合并）	68.09%	65.40%	-
流动比率	1.20	1.20	-
利息保障倍数	0.48	0.11	-

(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	-321,276.92	863,301.30	-137.21%
应收账款周转率	1.09	2.54	-
存货周转率	0.27	0.79	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.50%	24.97%	-
营业收入增长率%	-66.48%	72.39%	-
净利润增长率%	-88.00%	1,421.07%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（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旅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。经过近几年来年的发展，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。

（二）经营情况回顾

2020 年，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 2020 年半年度的研发任务和经营计划。但由于期间受疫情影响，公司盈利涨幅有所下降，但整体呈上升趋势，公司也从原有的海外市场开发转向自主渠道开发，在研发上持续投入，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。

2020 年上半年度公司营业收入 4,305,656.99 元，比上年同期的 12,843,817.43 元，减少了 66.48%；净利润为 319,590.79 元，比去年同期的 2,662,967.00 元，减少了 88.00%。由于 2020 年上半年度公司受疫情不可控因素的影响，在一定程度上影响了营业收入；在业务结构上也进行了优化，优化了非强相关业务。2020 年 6 月 30 日，公司资产总额为 27,505,848.69 元，较上年同期的 24,496,655.87 元，上升了 12.50%；净资产总额为 8,778,241.36 元，较上年同期的 8,458,650.57 元，增加了 3.78%。

2020 年上半年度公司经营活动产生的现金流量净额为-321,276.92 元，较上年同期减少了 1,184,578.22 元，主要原因是（1）2020 年上半年度在业务结构上进行了优化，高端定制类业务增长，购买高端原料增加；（2）2020 年上半年受疫情影响，公司总体业务有所下降，客户受疫情影响经营，资金周转困难，货款回收金额比同期少。2020 年上半年投资活动产生的现金流量净额为-47,099.00 元，较上年同期增加了 344,972.58 元，主要原因是 2020 年上半年公司购买固定资产、无形资产支付的现金为 47,099.00 元，同比上年 401,880.00 元减少了 354,781.00 元，去年同期距离搬入新厂区时间较短，新购入和更新的固定资产等长期资产较多，本期新增主要为日常使用导致，经营情况稳定，无需再购入更多资产。2020 年上半年度公司筹资活动现金流量净额为 2,586,077.79 元，较上年同期增加了 2,871,969.44 元，主要原因是公司 2020 年上半年度为补充流动资金，向江西银行新增贷款 290 万元。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,202,107.83	11.64%	983,698.04	4.02%	225.52%
应收账款	3,383,021.34	12.30%	2,916,611.83	11.93%	15.99%
存货	12,765,357.97	46.41%	12,194,784.20	49.88%	4.68%
固定资产	2,657,497.57	9.66%	2,793,971.85	11.43%	-4.88%
无形资产	11,453.34	0.04%	13,033.33	0.05%	-12.12%
递延所得税资产	339,698.79	1.24%	233,331.02	0.95%	45.59%
短期借款	13,400,000	48.72%	10,500,000	42.95%	27.62%
应付帐款	3,092,528.86	11.24%	2,949,355.57	12.06%	4.85%
应交税费	65,100.51	0.24%	98,602.29	0.40%	-33.98%

项目重大变动原因:

1、货币资金：2020年上半年度公司货币资金比上年同期增加了2,218,409.79元，增幅为225.52%，主要是因为2020年上半年取得银行借款收到的现金2,900,000.00元。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,305,656.99	100.00%	12,843,817.43	100.00%	-66.48%
营业成本	3,446,046.64	80.04%	10,407,421.64	81.03%	-66.89%
税金及附加	15,084.89	0.35%	26,770.63	0.21%	-43.65%
销售费用	110,483.40	2.57%	248,407.95	1.93%	-55.52%
管理费用	1,176,246.15	27.32%	537,220.86	4.18%	118.95%
研发费用	246,133.13	6.13%	768,203.62	5.98%	-65.62%
财务费用	-417,159.80	-9.69%	407,696.30	3.17%	-202.32%
信用减值损失	-644,099.67	-14.96%	-456,570.07	-3.55%	41.07%
营业利润	-933,277.09	-21.68%	-8,473.64	-0.07%	10,913.89%
营业外收入	1,146,500.11	26.63%	2,739,300.00	21.33%	-58.15%
营业外支出	0	0.00%	7,100	0.05%	-100.00%
利润总额	213,223.02	4.95%	2,723,726.36	21.21%	-92.17%
所得税费用	-106,367.77	-2.47%	60,759.36	0.47%	-275.06%
净利润	319,590.79	7.42%	2,662,967.00	20.73%	-88.00%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：2020 年上半年度公司营业收入比上年同期减少 8,538,160.44 元，减幅为 66.48%，主要原因是公司在业务结构上进行了优化，裁剪了非强相关业务，同时 2020 年上半年度公司受疫情影响，业务有所下降。
- 2、营业成本：2020 年上半年度公司营业成本比上年同期减少 6,961,375.00 元，减幅为 66.89%，主要原因是 2019 年购买了大量原材料在仓库，2020 年的原材料采购减少。
- 3、销售费用：2020 年上半年度公司销售费用比上年同期减少 137,924.55 元，减幅为 55.52%，主要原因是由于业务缩减，且因疫情开工较晚，运输费和职工薪酬相应减少，且在 2020 年上半年未对广告进行投放，减少了广告费用的支出。
- 4、管理费用：2020 年上半年度公司管理费用比上年同期增加 639,025.29 元，增幅为 118.95%，主要原因是支付中介机构服务费 351,086.69 元，同比上年-145,679.74 元，增加了 496,766.43 元，同时，计提了摊销费用 175,363.30，同比上年增加了 175,363.30 元。
- 5、研发费用：2020 年上半年度公司研发费用比上年同期减少 504,070.49 元，减幅为 65.62%，主要原因是 2020 年上半年度研发原材料的投入减少了 466,278.90 元。
- 6、财务费用：2020 年上半年度公司财务费用比上年同期减少 824,856.10 元，减幅为 202.32%，主要原因是 2020 年上半年度收到政府补贴贷款利息 721,660.44 元。
- 7、信用减值损失：2020 年上半年度公司信用减值损失比上年同期增加-187,529.60 元，增幅为 41.07%，主要原因是计提坏账导致的，2020 年上半年度计提坏账-644,099.67 元。
- 8、营业外收入：2020 年上半年度公司营业外收入比上年同期减少 1,592,799.89 元，减幅为 58.15%，主要原因是 2019 年公司收到挂牌补贴 2,695,600 元，故 2020 年上半年营业外收入相比 2019 年减少。
- 9、营业利润：2020 年上半年度公司营业利润比上年同期减少 924,803.45 元，减幅为 10913.89%，主要原因为公司 2020 年上半年度受疫情影响，营业收入比上年同期减少了 8,538,160.44 元，而管理费用同比上年同期增加了 639,025.29 元。
- 10、利润总额：2020 年上半年度公司利润总额比上年同期减少 2,510,503.34 元，减幅为 92.17%，主要原因为：（1）营业利润比上年同期减少 924,803.45 元（主要由营业收入减少及管理费用增加导致）；（2）营业外收入比上年同期减少 1,592,799.89 元（主要由 2019 年公司收到挂牌补贴 2,695,600 元导致）。
- 11、净利润：2020 年上半年度公司净利润比上年同期减少-2,343,376.21 元，减幅为 88.00%，主要原因是受疫情及业务结构优化影响公司营业收入减少了 66.48%，而管理费用却增加了 639,025.29 元。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-321,276.92	863,301.30	-137.21%
投资活动产生的现金流量净额	-47,099	-392,071.58	87.99%
筹资活动产生的现金流量净额	2,586,077.79	-285,891.65	1,004.57%

现金流量分析:

2020 年上半年度公司经营活动产生的现金流量净额为-321,276.92 元，较上年同期减少了 1,184,578.22 元，降幅为 137.21%，主要原因是（1）2020 年上半年度在业务结构上进行了优化，高端定制类业务增长，购买高端原料增加；（2）2020 年上半年受疫情影响，公司总体业务有所下降，客户受疫情影响经营，资金周转困难，货款回收金额比同期少。

2020 年上半年投资活动产生的现金流量净额为-47,099.00 元，较上年同期增加了 344,972.58 元，增幅为 87.99%，主要原因是 2020 年上半年公司购买固定资产、无形资产支付的现金为 47,099.00 元，同比上年

401,880.00 元减少了 354,781.00 元，去年同期距离搬入新厂区时间较短，新购入和更新的固定资产等长期资产较多，本期新增主要为日常使用导致，经营情况稳定，无需再购入更多资产。

2020 年上半年度公司筹资活动现金流量净额为 2,586,077.79 元，较上年同期增加了 2,871,969.44 元，增幅为 1004.57%，主要原因是公司 2020 年上半年度为补充流动资金，向江西银行新增贷款 290 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,146,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.11
非经常性损益合计	1,146,500.11
所得税影响数	171,975.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	974,525.09

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2017 年 7 月 5 日，财政部颁布了《关于修订印发的通知》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内外上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年一月一日起施行；其他境外上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行，公司报表根据相关法律法规要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

执行新金融工具准则对本公司合并财务报表及母公司财务报表的主要变化和影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）	2020 年 1 月 1 日（变更后）
预收款项	1,576,152.06	
合同负债		1,576,152.06

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司	主要	与公	持有	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	----	----	----	------	-----	-----	------	-----

	类型	业务	司从事业务的关联性	目的					
赣州源都服饰有限公司	子公司	服装	同行业	扩展业务	3,000,000	3,248,253.87	1,831,375.73	15,415.92	-153,543.31

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	1,000,000.00	128,916.32
4. 其他	0	0

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	10,000,000.00	10,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司于2020年3月8日与于都农村商业银行股份有限公司营业部签订借款合同，借款10,000,000.00元，借款期限2020年3月18日到2021年3月17日，由本公司实际控制人钟荣福、曾林香夫妇提供连带责任保证担保。同日，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》。该事项于2020年4月29日经第一届董事会第十四次会议审议并提交2019年年度股东大会审议通过。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/10/18	--	挂牌	同业竞争承诺	参见下面详细情况	正在履行中
其他股东	2017/10/18	--	挂牌	同业竞争承诺	参见下面详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/10/18	--	挂牌	拆迁承诺	参见下面详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/10/18	--	挂牌	关于社会保险及住房公积金的承诺	参见下面详细情况	正在履行中
董监高	2017/10/18	--	挂牌	关于减少和规范关联交易的承诺	参见下面详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/10/18	--	挂牌	关于减少和规范关联交易的承诺	参见下面详细情况	正在履行中
公司	2017/10/18	--	挂牌	关于遵守财务管理制度承诺	参见下面详细情况	正在履行中
董监高	2017/10/18	--	挂牌	关于遵守财务管理制度承诺	参见下面详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人，持股5%以上的其他股东、管理层均出具了《关于避免同业竞争及无竞业限制的承诺函》。

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》。

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。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
专利	无形资产	质押	500,000.00	1.82%	公司为补充流动资金以专利为质押向赣州银行贷款。
总计	-	-	500,000.00	1.82	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司于2019年12月16日与赣州银行股份有限公司于都支行签订《流动资金借款合同》。合同约定公司以专利作质押赣州银行股份有限公司于都支行向本公司提供借款50.00万元，专利质押期间不影响公司使用该专利，2020年公司营业状况良好，有足够的 ability 偿还贷款，专利质押对于公司正常运营无重大影响，符合公司及全体股东的利益。

第五节 股份变动和融资

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

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	钟荣福	7,000,000	0	7,000,000	70.00%	5,250,000	1,750,000	0
2	曾林香	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	2,250,000	750,000	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000	0

普通股前十名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、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。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 募集资金用途变更情况

存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
钟荣福	董事长兼总经理	男	1972年5月	2017年9月30日	2020年9月29日
曾林香	董事	女	1976年6月	2017年9月30日	2020年9月29日
钟淑雯	董事	女	1995年10月	2017年9月30日	2020年9月29日
黄金有	董事	男	1968年5月	2019年1月23日	2020年9月29日
钟刘音	董事	女	1976年7月	2017年9月30日	2020年9月29日
刘贵福生	监事会主席	男	1974年2月	2017年9月30日	2020年9月29日
凌地长保	监事	男	1974年3月	2017年9月30日	2020年9月29日
凌建华	监事	男	1976年12月	2017年9月30日	2020年4月29日
钟桂发	监事	男	1969年9月	2020年4月29日	2020年9月29日
钟淑瑛	董事会秘书	女	1996年9月	2017年9月30日	2020年9月29日
黄永珍	财务负责人	女	1977年11月	2017年9月30日	2020年9月29日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

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	期末被授予的限制性股票数量
钟荣福	董事长兼总经理	7,000,000	0	7,000,000	70.00%	0	0
曾林香	董事	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	0	0
合计	-	10,000,000	-	10,000,000	100.00%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
钟桂发	无	新任	监事	新增监事
凌建华	监事	离任	无	监事免职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

钟桂发：男，1969年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2003年6月至2012年12月就职于石狮市动力宝服饰有限公司，担任品质部主管；2013年1月至2015年12月，就职于石狮努展服饰担任生产经理；2016年1月至2019年12月在石狮市宝富男装担任生产经理。2020年1月至今就职于北陆股份，任生产主管。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
采购人员	2	0	0	2
研发人员	4	5	0	9
生产人员	41	4	0	45
管理人员	6	0	0	6
行政人员	6	0	0	6
销售人员	2	2	0	4
财务人员	2	0	0	2
员工总计	63	11	0	74

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	2
专科	7	11

专科以下	55	61
员工总计	63	74

(二) 核心员工（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 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	3,202,107.83	983,698.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 2	3,383,021.34	2,916,611.83
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	2,735,323.62	1,430,564.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	324,568.17	1,708,851.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	12,765,357.97	12,194,784.20
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			
流动资产合计		22,410,378.93	19,234,509.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、注释 6	2,657,497.57	2793971.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 7	11,453.34	13,033.33
开发支出			
商誉	六、注释 8	561,318.07	561,318.07
长期待摊费用	六、注释 9	1,525,501.99	1,613,502.30
递延所得税资产	六、注释 10	339,698.79	233,331.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,095,469.76	5,215,156.57
资产总计		27,505,848.69	24,449,665.87
流动负债：			
短期借款	六、注释 11	13,400,000	10,500,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 12	3,092,528.86	2,949,355.57
预收款项	六、注释 13		1,576,152.06
合同负债	六、注释 14	1,422,457.15	
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	六、注释 15	614,604.49	731,674.04
应交税费	六、注释 16	65,100.51	98,602.29
其他应付款	六、注释 17	132,916.32	135,231.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		18,727,607.33	15,991,015.30
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			

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		18,727,607.33	15,991,015.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 18	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 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	六、注释 20	107,952.51	107,952.51
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 21	-2,039,595.67	-2,359,186.46
归属于母公司所有者权益合计		8,778,241.36	8,458,650.57
少数股东权益			
所有者权益合计		8,778,241.36	8,458,650.57
负债和所有者权益总计		27,505,848.69	24,449,665.87

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,101,861.40	809,887.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、注释 1	2,575,347.75	1,989,780.04
应收款项融资			
预付款项		2,381,364.78	1,228,905.44
其他应收款	十、注释 2	461,909.65	1,679,445.95
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		12,719,542.67	12,162,200.09
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			
流动资产合计		21,240,026.25	17,870,218.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、注释 3	3,000,000	3,000,000
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		1,251,186.49	1,333,093.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,078,371.46	1,166,371.76
递延所得税资产		289,853.19	207,867.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,619,411.14	5,707,332.28
资产总计		26,859,437.39	23,577,551.10
流动负债：			
短期借款		13,400,000	10,500,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,243,370.64	2,101,101.14
预收款项			1,576,152.06
合同负债		1,422,457.15	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		563,286.73	633,916.52
应交税费		52,501.66	72,480.91
其他应付款		4,000.00	4,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
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		17,685,616.18	14,887,650.63
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		17,685,616.18	14,887,650.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000	10,000,000
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		107,952.51	107,952.51
一般风险准备			
未分配利润		-1,644,015.82	-2,127,936.56
所有者权益合计		9,173,821.21	8,689,900.47
负债和所有者权益总计		26,859,437.39	23,577,551.10

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		4,305,656.99	12,843,817.43
其中：营业收入	六、注释22	4,305,656.99	12,843,817.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		4,594,834.41	12,395,721.00
其中：营业成本	六、注释 22	3,446,046.64	10,407,421.64
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	六、注释 23	15,084.89	26,770.63
销售费用	六、注释 24	110,483.40	248,407.95
管理费用	六、注释 25	1,176,246.15	537,220.86
研发费用	六、注释 26	264,133.13	768,203.62
财务费用	六、注释 27	-417,159.80	407,696.30
其中：利息费用		-407,738.23	285,891.65
利息收入		18,817.34	460.77
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	六、注释 28	-644,099.67	-456,570.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-933,277.09	-8,473.64
加：营业外收入	六、注释 29	1,146,500.11	2,739,300
减：营业外支出	六、注释 30		7100
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		213,223.02	2,723,726.36
减：所得税费用	六、注释 31	-106,367.77	60,759.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		319,590.79	2,662,967.00
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）		319,590.79	2,662,967.00
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		319,590.79	2,662,967.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		319,590.79	2,662,967.00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		319,590.79	2,662,967.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.27

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十、注释4	4,290,241.07	11,907,811.98
减：营业成本	十、注释4	3,423,291.92	9,605,995.87
税金及附加		15,118.27	26,644.61
销售费用		109,310.76	220,302.93
管理费用		1,093,467.89	390,825.22
研发费用		264,133.13	768,203.62
财务费用		-417,087.28	407,797.08
其中：利息费用		-407,738.23	285,891.65
利息收入		18,817.34	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		-546,571.47	-377,211.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-744,565.09	110,831.35
加：营业外收入		1,146,500.11	2,739,300.00
减：营业外支出			5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		401,935.02	2,845,131.35
减：所得税费用		-81,985.72	80,599.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		483,920.74	2,764,532.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		483,920.74	2,764,532.29
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		483,920.74	2,764,532.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.27

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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		2,857,929.35	10,065,824.7
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			
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		32,815.54	
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 32	4,427,143.23	6,178,319.28
经营活动现金流入小计		7,317,888.12	16,244,143.98
购买商品、接受劳务支付的现金		4,366,121.17	9,627,342.09
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		1,761,223.93	3214639.87
支付的各项税费		118,569.98	114,880.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 32	1,393,249.96	2,423,980.27
经营活动现金流出小计		7,639,165.04	15,380,842.68
经营活动产生的现金流量净额		-321,276.92	863,301.30
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			
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	六、注释 32		9,808.42
投资活动现金流入小计			9808.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,099.00	401,880.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,099.00	401,880.00

投资活动产生的现金流量净额		-47,099.00	-392,071.58
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		12,900,000	10,000,000
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		12,900,000	10,000,000
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		313,922.21	285,891.65
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		10,313,922.21	10,285,891.65
筹资活动产生的现金流量净额		2,586,077.79	-285,891.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		707.92	
五、现金及现金等价物净增加额		2,218,409.79	185,338.07
加：期初现金及现金等价物余额		983,698.04	844,103.38
六、期末现金及现金等价物余额		3,202,107.83	1,029,441.45

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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		3,430,331.63	9,213,132.70
收到的税费返还		32,815.54	
收到其他与经营活动有关的现金		4,397,385.73	5,943,104.50
经营活动现金流入小计		7,860,532.90	15,156,237.20
购买商品、接受劳务支付的现金		4,792,660.85	9,288,009.14
支付给职工以及为职工支付的现金		1,557,546.70	2,985,406.65
支付的各项税费		105,865.99	114,880.45
支付其他与经营活动有关的现金		1,652,171.97	2,200,946.50
经营活动现金流出小计		8,108,245.51	14,589,242.74
经营活动产生的现金流量净额		-247,712.61	566,994.46
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,099.00	120,160.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,099.00	120,160.00
投资活动产生的现金流量净额		-47,099.00	-120,160.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,900,000.00	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		12,900,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		313,922.21	285,891.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,313,922.21	10,285,891.65
筹资活动产生的现金流量净额		2,586,077.79	-285,891.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		707.92	
五、现金及现金等价物净增加额		2,291,974.10	160,942.81
加：期初现金及现金等价物余额		809,887.30	844,103.38
六、期末现金及现金等价物余额		3,101,861.40	1,005,046.19

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、 财务报表附注

(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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第三节四(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

江西北陆服饰股份有限公司

2020年6月30日财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概述

江西北陆服饰股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为祥鑫服饰（赣州）有限公司，系由赣州市市场监督管理局登记。公司于2018年7月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：北陆股份，证券代码：872849）。

公司名称：江西北陆服饰股份有限公司

法定代表人：钟荣福

统一社会信用代码：913607310634770923

注册资金：1,000.00 万元人民币

注册地址：江西省赣州市于都县工业园区上欧工业区返乡创业园5号楼

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；I类、II类医疗器械的生产和销售（凭有效生产许可证生产、经营）。（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）公司历史沿革

1、设立情况

2013年3月14日，自然人曾林香出资设立祥鑫服饰（赣州）有限公司（以下简称“祥鑫服饰”），注册资本为300.00万元，实收资本300.00万元，法定代表人：曾林香。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号的《企业法人营业执照》。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。设立时的出资结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	实缴出资 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
1	曾林香	300.00	300.00	100.00	货币
	合计	300.00	300.00	100.00	--

2、历次股权变动情况

（1）第一次增加注册资本

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300.00万元人民币，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。本次增资后，股权结构如下：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	实缴出资 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
1	曾林香	300.00	300.00	50.00	货币
2	钟荣福	300.00	--	50.00	货币
	合计	600.00	300.00	100.00	--

（2）第二次增加注册资本

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400.00万元人民币，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700.00万元人民币，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：

序号	股东	认缴出资额 (万元)	实缴出资 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
1	曾林香	300.00	300.00	50.00	货币
2	钟荣福	700.00	700.00	50.00	货币
	合计	1,000.00	1,000.00	100.00	--

（3）整体变更为股份有限公司

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，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）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 日完成工商变更登记，取得赣州市工商行政管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码为 913607310634770923，注册资本 1,000.00 万元，法定代表人为钟荣福。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2020 年 8 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
赣州源都服饰有限公司	全资子公司	二级	100%	100%

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
赣州源都服饰有限公司	股权收购

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司从事服装生产及销售业务，本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项会计政策和会计估计，详见本附注四、二十“收入”各项描述。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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。

(五) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所

所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。

(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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对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负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分

的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实

际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收账款

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 500 万元以上（含）

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

计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括关联方、员工的备用金、保证金及押金	不计提坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十二) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法
无风险组合	参考有历史数据，结合公司对子公司往来款项管理制度，预估未来发生信用损失的概率极小，在整个存续期不计提预期信用损失，包括合并报表范围内关联方、政府组合、押金、备用金。	不计提坏账准备

(十三) 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、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备及其他	平均年限法	5	5	19.00
运输设备	平均年限法	5	5	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转

移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，当期公司无形资产为土地使用权。

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年	受益期
商标	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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在

以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
厂房及店面装修款	5 年
其他	5 年

（十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

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。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

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。

(二十) 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。

实际操作中，公司与客户签订销售合同，公司按照客户要求加工定做完成后将商品送达客户指定位置并经客户验收确认、且满足其他合同要求条款后，确认收入。

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. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

(二十一) 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。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助, 公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助, 相关判断依据说明详见本财务报表附注注释 31-营业外收入项目。

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

本公司根据经济业务的实质, 确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下, 本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法, 且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助, 应当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, 在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本; 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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用; 取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的, 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。

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

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十三) 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。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(财会【2017】22 号)(以下简称新收入准则)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。根据新旧准则衔接规定，公司将根据首次执行该准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对比期间信息不予调整。公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期净利润、总资产和净资产等不产生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	纺织服装 — 服装家纺增值税税率	16%/13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注 1: 根据《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》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号, 以下简称 39 号公告) 的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为, 原适用 16% 税率的, 调整为 13%。

2: 本公司被认定为高新技术企业 (高新技术企业证书编号: GR201936000565), 资格有效期为三年, 自 2019 年 9 月至 2022 年 9 月。公司本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初指 2019 年 12 月 31 日, 期末指 2020 年 6 月 30 日。)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	77,265.98	--
银行存款	3,124,841.85	983,698.04
其他货币资金	--	--
合计	3,202,107.83	983,698.04
其中: 存放在境外的款项总额	--	--

注: 截止 2020 年 6 月 30 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,460,541.33	330,277.23
1—2 年	48,499.88	1,598,655.78
2—3 年	1,530,400.98	1,455,072.82
3—4 年	1,455,072.82	--
小计	4,494,515.01	3,384,005.83
减: 坏账准备	1,111,493.67	467,394.00
合计	3,383,021.34	2,916,611.83

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,494,515.01	100.00	1,111,493.67	24.73	3,383,021.34
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,494,515.01	100.00	1,111,493.67	24.73	3,383,021.34
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	4,494,515.01	100.00	1,111,493.67	24.73	3,383,021.34

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,384,005.83	100.00	467,394.00	13.81	2,916,611.83
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,384,005.83	100.00	467,394.00	13.81	2,916,611.83
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	3,384,005.83	100.00	467,394.00	13.81	2,916,611.83

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,460,541.33	73,027.07	5.00
1 至 2 年	48,499.88	4,849.99	10.00
2 至 3 年	1,530,400.98	306,080.20	20.00
3 至 4 年	1,455,072.82	727,536.41	50.00
合计	4,494,515.01	1,111,493.67	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,911,790.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,003,233.89 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
福建七匹狼实业股份有限公司	1,397,391.41	31.09	603,435.68
于都尚欧优品服饰有限公司	954,767.99	21.25	190,953.60
福建状元鸟体育用品有限公司	371,211.48	8.26	185,605.74
于都县职业中等专业学校	96,300.00	2.14	4,815.00
辽宁萃兮纽可尔商贸有限公司	92,119.37	2.05	18,423.87
合计	2,911,790.25	64.79	1,003,233.89

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,718,052.36	62.81	1,080,586.91	75.53
1至2年	694,268.74	25.38	43,588.11	3.05
2至3年	16,691.14	0.61	306,388.98	21.42
3至4年	306,311.38	11.20	--	--
合计	2,735,323.62	100.00	1,430,564.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
宿州市正纤纺织有限公司	1,255,074.05	45.88	1年以内	预付货款
湖南省韶峰服饰有限公司醴陵分公司	106,661.00	3.90	1年以内	预付货款
广东前进牛仔布有限公司	88,700.00	3.24	1至2年	预付货款
石狮市溢盛纺织贸易有限公司	80,000.00	2.93	3至4年	预付货款
深圳市金天盛纺织品有限公司	74,582.04	2.73	1至2年	预付货款
	4,343.00	0.16	2至3年	预付货款
合计	1,609,360.09	58.84	—	—

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	7,737.67
应收股利	--	--
其他应收款	324,568.17	1,701,113.56
合计	324,568.17	1,708,851.23

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
个人借款	--	7,737.67
合计	--	7,737.67

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	133,355.11	1,555,931.22
1—2年	46,030.72	33,600.00
2—3年	33,600.00	111,582.34
3—4年	111,582.34	--

账龄	期末余额	期初余额
小计	324,568.17	1,701,113.56
减：坏账准备	--	--
合计	324,568.17	1,701,113.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	235,053.54	203,453.54
备用金	82,952.75	88,709.98
代收代付社保	6,561.88	8,950.04
暂借款	--	1,400,000.00
小 计	324,568.17	1,701,113.56
减：坏账准备	--	--
合 计	324,568.17	1,701,113.56

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	324,568.17	100.00	--	--	324,568.17
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
组合 2：按无风险组合不提坏账准备的其他应收款	324,568.17	100.00	--	--	324,568.17
合计	324,568.17	100.00	--	--	324,568.17

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,701,113.56	100.00	--	--	1,701,113.56
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
组合 2：按无风险组合不提坏账准备的其他应收款	1,701,113.56	100.00	--	--	1,701,113.56
合计	1,701,113.56	100.00	—	—	1,701,113.56

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	133,355.11	--	--
1-2年	46,030.72	--	--
2-3年	33,600.00	--	--
3-4年	111,582.34	--	--
4-5年	--	--	--
5年以上	--	--	--
合计	324,568.17	—	—

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
于都县国有资产经营有限公司	保证金	30,000.00	2-3年	9.24	--
		50,000.00	3-4年	15.41	--
赣州兴业招标代理有限公司	保证金	24,000.00	1年以内	7.39	--
		28,376.00	1-2年	8.74	--
孙观南	备用金	48,997.60	1年以内	15.10	--
江西于都工业园区管委会	保证金	20,000.00	3-4年	6.16	--
朝阳万达广场商业管理有限公司	保证金	19,752.50	3-4年	6.09	--
合计	—	221,126.10	—	68.13	—

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,389,411.95	--	11,389,411.95	10,623,516.82	--	10,623,516.82
库存商品	1,841,876.11	465,930.09	1,375,946.02	2,037,197.47	465,930.09	1,571,267.38
合计	13,231,288.06	465,930.09	12,765,357.97	12,660,714.29	465,930.09	12,194,784.20

注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,657,497.57	2,793,971.85
固定资产清理	--	--
合计	2,657,497.57	2,793,971.85

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值	--	--	--	--

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 期初余额	2,194,287.11	1,050,287.83	1,127,112.01	4,371,686.95
2. 本期增加金额	--	--	34,204.00	34,204.00
购置	--	--	34,204.00	34,204.00
非同一控制下企业合并	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	2,194,287.11	1,050,287.83	1,161,316.01	4,405,890.95
二. 累计折旧	--	--	--	--
1. 期初余额	754,576.11	457,084.59	366,054.40	1,577,715.10
2. 本期增加金额	102,408.90	26,368.66	41,900.72	170,678.28
本期计提	102,408.90	26,368.66	41,900.72	170,678.28
非同一控制下企业合并	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	856,985.01	483,453.25	407,955.12	1,748,393.38
三. 减值准备	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
非同一控制下企业合并	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四. 账面价值	--	--	--	--
1. 期末账面价值	1,337,302.10	566,834.58	753,360.89	2,657,497.57
2. 期初账面价值	1,439,711.00	593,203.24	761,057.61	2,793,971.85

注释7. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标	合计
一. 账面原值	--	--	--
1. 期初余额	25,925.97	15,800.00	41,725.97
2. 本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	--	--	--
(2) 企业合并增加	--	--	--
(3) 其他原因增加	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
处置	--	--	--

项目	软件	商标	合计
4. 期末余额	25,925.97	15,800.00	41,725.97
二. 累计摊销	--	--	--
1. 期初余额	25,925.97	2,766.67	28,692.64
2. 本期增加金额	--	1,579.99	1,579.99
(1) 本期计提	--	1,579.99	1,579.99
(2) 其他原因增加	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
处置	--	--	--
4. 期末余额	25,925.97	4,346.66	30,272.63
三. 减值准备	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
本期计提	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
转让	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四. 账面价值	--	--	--
1. 期末账面价值	--	11,453.34	11,453.34
2. 期初账面价值	--	13,033.33	13,033.33

注释8. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
赣州源都服饰有限公司	561,318.07	--	--	--	--	561,318.07
合计	561,318.07	—	—	—	—	561,318.07

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
新厂房装修费用	1,166,371.76	60,000.00	171,634.71	--	1,054,737.05
办公室、展厅装修费	447,130.54	--	--	--	447,130.54
于都利炎五金店装修费	--	25,783.00	2,148.60	--	23,634.40
合计	1,613,502.30	85,783.00	173,783.31	—	1,525,501.99

注释10. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,577,423.76	339,698.79	933,324.09	233,331.02
合计	1,577,423.76	339,698.79	933,324.09	233,331.02

注释11. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押并担保借款	500,000.00	500,000.00
信用借款	2,900,000.00	
合计	13,400,000.00	10,500,000.00

注：1. 2019年3月20日，本公司与江西于都农村商业银行股份有限公司营业部签订借款合同，合同约定江西于都农村商业银行股份有限公司营业部向本公司提供借款1,000.00万元，借款期限为2019年3月20日至2020年3月19日，由钟荣福、曾林香提供连带责任保证。该合同于2020年3月19日到期，于2019年3月18日与江西于都农村商业银行股份有限公司营业部续签【2020】14359流借字第143592020031810030001号《流动资金借款合同》，续借期间为2020年3月18日至2021年3月17日。

2、2019年12月16日，本公司与赣州银行股份有限公司于都支行签订2865001901310902号《流动资金借款合同》。合同约定赣州银行股份有限公司于都支行向本公司提供借款50.00万元，借款期间为2019年12月31日至2020年12月30日，由钟荣福、曾林香提供连带责任保证，由本公司的专利提供质押。

3、2020年3月13日，本公司与江西银行股份有限公司赣州于都支行签订2040366-001号《流动资金借款合同》。合同约定江西银行股份有限公司赣州于都支行向本公司提供借款290.00万元，借款期间为2020年3月13日至2021年3月12日。

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	3,092,528.86	2,949,355.57
合计	3,092,528.86	2,949,355.57

1. 应付账款的款项性质

项目	期末余额	期初余额
应付货款	2,982,774.55	2,815,758.57
应付中介费	94,287.30	123,761.00
应付运输费	15,467.01	9,836.00
合计	3,092,528.86	2,949,355.57

2. 期末余额前五名应付账款

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例(%)	账龄
宿州市有为纺织有限公司	338,580.00	10.95	1年以内
	562,460.00	18.19	1至2年
赣州朗富实业有限公司	500,000.00	16.17	2至3年
于都县保多利制衣有限公司	238,181.22	7.70	2至3年
于都县正佳制衣有限公司	124,186.00	4.02	1年以内
	15,579.82	0.50	1至2年
景天纺织厂	82,700.97	2.67	1年以内

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例(%)	账龄
合计	1,861,688.01	60.20	—

注释13. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	--	1,576,152.06
合计	--	1,576,152.06

注释14. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	315,509.01	--
1年以上	1,106,948.14	--
合计	1,422,457.15	--

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	731,674.04	1,641,738.86	1,758,808.41	614,604.49
离职后福利-设定提存计划	--	2,415.52	2,415.52	--
合计	731,674.04	1,644,154.38	1,761,223.93	614,604.49

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	731,674.04	1,636,162.01	1,753,231.56	614,604.49
社会保险费	--	776.85	776.85	--
其中：医疗保险费	--	111.72	111.72	--
工伤保险费	--	665.13	665.13	--
生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	4,800.00	4,800.00	--
合计	731,674.04	1,641,738.86	1,758,808.41	614,604.49

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	--	2,390.88	2,390.88	--
失业保险费	--	24.64	24.64	--
合计	—	2,415.52	2,415.52	—

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	58,141.88	90,480.77
个人所得税	581.86	--
城市维护建设税	2,819.04	3,778.12
教育费附加	1,691.42	2,266.88
地方教育费附加	1,127.61	1,511.25
印花税	738.70	565.27
合计	65,100.51	98,602.29

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	132,916.32	135,231.34
合计	132,916.32	135,231.34

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	128,916.32	131,231.34
其他	4,000.00	4,000.00
合计	132,916.32	135,231.34

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	--	--	--	--	--	10,000,000.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	709,884.52	--	--	709,884.52
合计	709,884.52	—	—	709,884.52

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	107,952.51	--	--	107,952.51
合计	107,952.51	—	—	107,952.51

注释21. 未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-2,359,186.46	--
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	--

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
调整后期初未分配利润	-2,359,186.46	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	319,590.79	--
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--
期末未分配利润	-2,039,595.67	--

注释22. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,305,656.99	3,446,046.64	12,843,817.43	10,407,421.64
其他业务	--	--	--	--
合计	4,305,656.99	3,446,046.64	12,843,817.43	10,407,421.64

2. 主营业务收入按照销售种类披露

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
自主品牌	171,250.44	136,589.35	1,216,809.09	985,987.64
服装定制	158,190.26	126,319.47	181,762.66	147,283.36
OEM	3,976,216.29	3,183,137.82	11,445,245.68	9,274,150.64
合计	4,305,656.99	3,446,046.64	12,843,817.43	10,407,421.64

注释23. 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	6,422.82	9,237.82
教育费附加	3,853.69	5,542.70
地方教育费附加	2,571.65	3,695.12
印花税	2,236.73	8,294.99
合计	15,084.89	26,770.63

注释24. 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
运输费	24,743.35	41,872.68
职工薪酬	64,614.54	105,045.34
低值易耗品	3,575.72	--
广告宣传费	5,450.50	39,706.96

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
直营店费用	--	13,225.68
报关费	300.00	2,310.00
检验费	284.30	5,076.00
货代费	9,104.07	38,768.30
折旧费	2,410.92	--
其他费用	--	2,402.99
合计	110,483.40	248,407.95

注释25. 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	403,683.18	446,865.50
办公费	45,650.16	57,995.71
业务招待费	64,538.38	5,413.00
差旅费	3,198.00	18,636.54
水电费	8,946.36	10,752.42
房屋租赁费	--	--
累计折旧	84,052.39	103,244.47
中介机构服务费	351,086.69	-145,679.74
车辆使用费	37,658.09	33,977.85
摊销费用	175,363.30	--
维修费	2,069.60	4,372.00
其他	--	1,643.11
合计	1,176,246.15	537,220.86

注释26. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
工资	230,086.96	267,878.55
原材料	34,046.17	500,325.07
合计	264,133.13	768,203.62

注释27. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	-407,738.23	285,891.65
减：利息收入	18,817.34	460.77
汇兑损益	707.92	6,623.38
银行手续费	8,687.85	115,642.04
合计	-417,159.80	407,696.30

注释28. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
坏账损失	-644,099.67	-456,570.07
合计	-644,099.67	-456,570.07

注释29. 营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.11	--	--
与企业日常活动无关的政府补助	1,146,500.00	2,739,300.00	1,146,500.00
合计	1,146,500.11	2,739,300.00	1,146,500.11

其中，政府补助明细如下

项目	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
商务局拨付2019年外工贸发展专项资金	10,000.00	10,000.00
赣州市2018年7月1日至2019年6月30日财政补贴款	4,500.00	4,500.00
就业局再就业付疫情期间企业	34,000.00	34,000.00
就业局就业扶贫付以工代训培	12,900.00	12,900.00
教科体局拨付2019年度县级科技项目资金	300,000.00	300,000.00
就业局就业扶贫付019年企业招聘费	5,100.00	5,100.00
扶持资金	580,000.00	580,000.00
教科体局拨付2019年度市级第一批高新奖励	200,000.00	200,000.00
合计	1,146,500.00	1,146,500.00

注释30. 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019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	--
其他	--	2,100.00	--
合计	--	7,100.00	--

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	--	174,901.89
递延所得税费用	-106,367.77	-114,142.53
合计	-106,367.77	60,759.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	213,223.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,983.45
子公司适用不同税率的影响	-17,792.54
调整以前期间所得税的影响	--

项目	本期发生额
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失影响	47,308.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-138,151.85
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	--
研发费用的加计扣除	-29,714.98
所得税费用	-106,367.77

注释32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
往来款项	2,540,165.34	3,438,558.51
营业外收入	1,146,500.11	2,739,300.00
利息收入	740,477.78	460.77
合计	4,427,143.23	6,178,319.28

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
往来款项	901,767.45	1,257,357.99
付现费用	491,482.51	1,166,622.28
合计	1,393,249.96	2,423,980.27

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到其他与投资活动有关的现金	--	9,808.42
合计	--	9,808.42

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	319,590.79	2,662,967.00
加：信用减值损失	644,099.67	456,570.07
资产减值准备	--	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,678.28	205,002.56
无形资产摊销	1,579.99	4,333.62
长期待摊费用摊销	173,783.31	92,046.69
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)	--	--

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
财务费用（收益以“-”号填列）	-407,738.23	285,891.65
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,367.77	-82,612.20
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）	-570,573.77	-2,216,840.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,030,985.74	-941,190.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	484,656.55	397,132.90
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-321,276.92	863,301.30
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	3,202,107.83	1,029,441.45
减：现金的期初余额	983,698.04	844,103.38
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	2,218,409.79	185,338.07

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、现金	3,202,107.83	1,029,441.45
其中：库存现金	77,265.98	2,978.35
可随时用于支付的银行存款	3,124,841.85	1,026,463.10
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	3,202,107.83	1,029,441.45

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				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	--	购买

注：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300.00万元，取得了于都县市场和监督管理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。

3. 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

4. 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。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司无母公司，本公司的控股股东和实际控制人为钟荣福、曾林香。实际控制人对本企业的持股比例及表决权比例均为 100.00%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
刘贵福生	公司监事
钟桂发	公司监事
钟淑瑛	公司董事会秘书
黄永珍	财务负责人
王观发	公司实际控制人姐姐的配偶
刘情芳	子公司监事
钟志浩	钟荣福的儿子
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

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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	10,000,000.00	2019/3/20	2020/3/31	是
钟荣福、曾林香	10,000,000.00	2020/3/18	2021/3/17	否
钟荣福、曾林香	500,000.00	2019/12/31	2020/12/30	否

2. 关键管理人员薪酬

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
关键管理人员薪酬	323,862.00	178,365.00

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应收款	王观发	16,533.15	1,486,201.89
其他应收款	钟志浩	5,762.00	--
其他应收款	刘情芳	--	245.76
合计	--	22,295.15	1,486,447.65

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应付款	黄金有	128,916.32	131,231.34
合计	--	128,916.32	131,231.34

公司第一届董事会第十四次会议、2019年度股东大会分别审议通过了《关于预计2020年日常性关联交易的议案》，公司董事黄金有2020年度将向子公司提供累计不超过100万元的经营性支持，报告期内，黄金有已为子公司提供经营性支持128,916.32元。

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2020年6月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2020年6月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,460,541.33	309,989.23
1-2年	28,211.88	590,257.79
2-3年	543,632.99	1,455,072.82
3-4年	1,455,072.82	--
小计	3,487,459.02	2,355,319.84
减：坏账准备	912,111.27	365,539.80
合计	2,575,347.75	1,989,780.04

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,487,459.02	100.00	912,111.27	26.15	2,575,347.75
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,487,459.02	100.00	912,111.27	26.15	2,575,347.75
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	3,487,459.02	100.00	912,111.27	26.15	2,575,347.75

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,355,319.84	100.00	365,539.80	15.52	1,989,780.04
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,355,319.84	100.00	365,539.80	15.52	1,989,780.04
组合 2: 按无风险组合不提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	2,355,319.84	100.00	365,539.80	15.52	1,989,780.04

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,460,541.33	73,027.07	5.00
1—2 年	28,211.88	2,821.19	10.00
2—3 年	543,632.99	108,726.60	20.00
3—4 年	1,455,072.82	727,536.41	50.00
合计	3,487,459.02	912,111.27	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,294,715.59 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 94.47%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 879,164.96 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
福建七匹狼实业股份有限公司	1,397,391.41	40.07	603,435.68
南京润海多供应链管理有限公司	1,337,693.33	38.36	66,884.67
福建状元鸟体育用品有限公司	371,211.48	10.64	185,605.74
于都县职业中等专业学校	96,300.00	2.76	4,815.00
辽宁萃兮纽可尔商贸有限公司	92,119.37	2.64	18,423.87
合计	3,294,715.59	94.47	879,164.96

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	7,737.67
应收股利	--	--
其他应收款	461,909.65	1,671,708.28
合计	461,909.65	1,679,445.95

(一) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
个人借款	--	7,737.67
合计	—	7,737.67

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	287,856.11	--	--
1—2年	28,871.20	--	--
2—3年	33,600.00	--	--
3—4年	111,582.34	--	--
小计	461,909.65	--	--
减：坏账准备	--	--	--
合计	461,909.65	—	—

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	197,153.54	175,053.54
员工备用金	82,952.75	88,464.22
暂借款	176,001.00	1,400,000.00
代付社保	5,802.36	8,190.52
合计	461,909.65	1,671,708.28

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	461,909.65	100.00	--	--	461,909.65
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 按低风险组合不提坏账准备的其他应收款	461,909.65	100.00	--	--	461,909.65
合计	461,909.65	100.00	--	--	461,909.65

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,671,708.28	100.00	--	--	1,671,708.28
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
组合 2: 按低风险组合不提坏账准备的其他应收款	1,671,708.28	100.00	--	--	1,671,708.28
合计	1,671,708.28	100.00	--	--	1,671,708.28

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	287,856.11	--	--
1—2 年	28,871.20	--	--
2—3 年	33,600.00	--	--
3—4 年	111,582.34	--	--
合计	461,909.65	--	--

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
赣州源都服饰有限公司	暂借款	176,001.00	1 年以内	38.10	--
于都县国有资产经营有限公司	押金	30,000.00	2 至 3 年	6.50	--
		50,000.00	3 至 4 年	10.82	--
孙观南	备用金	48,997.60	1 年以内	10.61	--
赣州兴业招标代理有限公司	招标保证金	12,000.00	1 年以内	2.60	--
		11,976.00	1 至 2 年	2.59	--
江西于都工业园区管委会	押金	20,000.00	3 至 4 年	4.33	--
合计	—	348,974.60	—	75.55	—

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	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	3,000,000.00	--	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	--	3,000,000.00	3,000,000.00	--	3,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,290,241.07	3,423,291.92	11,907,811.98	9,605,995.87
其他业务	--	--	--	--
合计	4,290,241.07	3,423,291.92	11,907,811.98	9,605,995.87

2. 主营业务收入按照产品种类列示:

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自主品牌	3,960,800.37	3,160,422.85	11,657,489.52	9,404,061.50
服装定制	171,250.44	136,645.06	181,762.66	146,627.39
OEM	158,190.26	126,224.01	68,559.80	55,306.98
合计	4,290,241.07	3,423,291.92	11,907,811.98	9,605,995.87

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,146,500.00	政府补助
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	--	--
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	--	--

项目	金额	说明
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	--	--
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	0.11	营业外收入
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
小计	1,146,500.11	--
减：所得税影响额	171,975.02	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合计	974,525.09	--

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.71	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.60	-0.07	-0.07

错误!未找到引用源。

（公章）

二〇二〇年八月二十八日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室