比音勒芬服饰股份有限公司
2018 年度审计报告

广会审字【2019】G18031730015 号

目 录

一、 审计报告..... 1-5

二、 财务报表..... 6-82

合并资产负债表..... 6

母公司资产负债表..... 7

合并利润表..... 8

母公司利润表..... 9

合并现金流量表..... 10

母公司现金流量表..... 11

合并股东权益变动表..... 12

母公司股东权益变动表..... 13

财务报表附注..... 14-82

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

正中珠江 GP CPAs

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：广州市东风东路555号粤海集团大厦10楼
电话：020-83939698 传真：020-83800977

审 计 报 告

广会审字【2019】G18031730015号

比音勒芬服饰股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了比音勒芬服饰股份有限公司（以下简称“比音勒芬”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了比音勒芬2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）存货跌价准备

1、事项描述

比音勒芬存货跌价准备确认原则请参阅财务报表附注三、12 所述的会计政策、具体金额详见附注五、6“存货”。

比音勒芬主要采取直营和特许加盟相结合的销售模式，需保持款色、尺寸充足的库存商品，以满足门店陈列及消费者的挑选，以及新零售网络扩张对商品铺货的需求，因此比音勒芬需要并保持相对较高水平的存货规模。存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）我们对比音勒芬与存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

（2）我们对比音勒芬存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品库龄等；

（3）我们取得比音勒芬存货的年末库龄清单，结合产品的季节，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（4）我们查询比音勒芬本年度过季产品定价政策与消化比例，判断期末存货产生跌价的风险；

（5）我们获取比音勒芬产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按比音勒芬相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）营业收入确认

1、事项描述

比音勒芬收入确认原则请参阅财务报表附注三、23 所述的会计政策、具体金额详见附注五、26“营业收入及营业成本”。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

由于比音勒芬营业收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将比音勒芬营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价了管理层对销售收入内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）我们获取了比音勒芬与主要的加盟商和联营方签订的协议，对合同关键条款进行核实；

（3）我们通过查询主要的加盟商和联营方的工商资料，询问比音勒芬相关人员，以确认加盟商与比音勒芬是否存在关联关系；

（4）我们获取了比音勒芬供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况，以及复核比音勒芬期末是否足额计提加盟商退换货损失；

（5）抽取样本检查比音勒芬与加盟商的购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据等资料；

（6）抽取样本检查比音勒芬与联营店铺的月结账单、回款单据；

（7）抽取样本函证当期销售额及往来余额，检查了联营店铺的期后回款；

（8）实施销售截止测试，抽查资产负债表日前后若干笔购货订单、出库单、发货单据与记账凭证核对，并将记账凭证日期与所附的发货记录相核对，评估收入是否记录在恰当的会计期间。

四、 其他信息

比音勒芬管理层（以下简称管理层），对其他信息负责。其他信息包括比音勒芬 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估比音勒芬的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算比音勒芬、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督比音勒芬的财务报告过程。

六、 注册会计师的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（6）就比音勒芬中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东正中珠江会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：洪文伟

（项目合伙人）

中国注册会计师：郭小军

中 国　　广 州　　二〇一九年四月十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司　　**单位：元**　　**币别：人民币**

项目	附注五	期末余额	期初余额	项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	1	543,358,235.48	694,146,796.37	短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	59,719,887.29	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据及应收账款	3	104,377,363.40	53,711,658.96	应付票据及应付账款	15	158,300,675.94	38,926,471.98
其中：应收票据		-	-	预收款项	16	181,439,446.72	155,832,759.52
应收账款		104,377,363.40	53,711,658.96	应付职工薪酬	17	34,890,409.00	29,316,364.90
预付款项	4	99,119,535.35	98,159,600.65	应交税费	18	23,341,754.18	19,787,884.33
其他应收款	5	33,992,532.87	26,878,343.78	其他应付款	19	30,804,930.01	23,466,692.89
其中：应收利息		387,156.15	349,083.33	其中：应付利息		-	-
应收股利		-	-	应付股利		-	-
存货	6	622,374,869.92	348,853,518.77	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债	20	50,579,784.23	21,709,869.30
其他流动资产	7	349,612,770.36	283,357,148.36				
流动资产合计		1,812,555,194.67	1,505,107,066.89	**流动负债合计**		479,357,000.08	289,040,042.92
非流动资产：				**非流动负债：**			
可供出售金融资产	8	10,000,000.00	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产	9	9,057,710.93	5,471,479.80	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程	10	102,193,203.67	66,384,010.68	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益	21	10,000,000.00	-
油气资产		-	-	递延所得税负债	13	841,777.53	-
无形资产	11	111,578,899.48	108,443,111.87	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	**非流动负债合计**		10,841,777.53	-
商誉		-	-	**负债合计**		490,198,777.61	289,040,042.92
长期待摊费用	12	57,878,040.33	34,704,203.61	**所有者权益：**			
递延所得税资产	13	14,367,304.39	11,580,632.53	股本	22	181,339,000.00	106,670,000.00
其他非流动资产	14	1,807,655.63	-	其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	23	556,267,568.58	630,936,568.58
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				盈余公积	24	83,766,738.60	54,615,393.93
				未分配利润	25	806,864,572.78	650,428,499.95
				归属于母公司所有者权益合计		1,628,237,879.96	1,442,650,462.46
				少数股东权益		1,001,351.53	-
非流动资产合计		306,882,814.43	226,583,438.49	**所有者权益合计**		1,629,239,231.49	1,442,650,462.46
资产总计		2,119,438,009.10	1,731,690,505.38	**负债和所有者权益总计**		2,119,438,009.10	1,731,690,505.38

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司　　单位：元　　币别：人民币

项目	附注十六	期末余额	期初余额	项目	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		526,432,261.44	694,146,796.37	短期借款		-	-
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据及应收账款	1	104,377,363.40	53,711,658.96	应付票据及应付账款		158,300,675.94	38,926,471.98
其中：应收票据		-	-	预收款项		181,439,446.72	155,832,759.52
应收账款		104,377,363.40	53,711,658.96	应付职工薪酬		34,890,409.00	29,316,364.90
预付款项		101,747,724.46	98,159,600.65	应交税费		21,576,485.74	19,787,884.33
其他应收款	2	41,860,056.64	26,878,343.78	其他应付款		30,803,929.01	23,466,692.89
其中：应收利息		340,799.99	349,083.33	其中：应付利息		-	-
应收股利		-	-	应付股利		-	-
存货		619,492,758.40	348,853,518.77	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债		50,579,784.23	21,709,869.30
其他流动资产		319,151,152.53	283,357,148.36				
流动资产合计		1,713,061,316.87	1,505,107,066.89	流动负债合计		477,590,730.64	289,040,042.92
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		-	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	3	106,000,000.00	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产		9,057,710.93	5,471,479.80	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程		102,193,203.67	66,384,010.68	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		10,000,000.00	-
油气资产		-	-	递延所得税负债		841,777.53	-
无形资产		111,578,899.48	108,443,111.87	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		10,841,777.53	-
商誉		-	-	负债合计		488,432,508.17	289,040,042.92
长期待摊费用		57,878,040.33	34,704,203.61	所有者权益：			
递延所得税资产		14,349,590.40	11,580,632.53	股本		181,339,000.00	106,670,000.00
其他非流动资产		1,807,655.63	-	其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		556,267,568.58	630,936,568.58
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				盈余公积		83,766,738.60	54,615,393.93
				未分配利润		806,120,601.96	650,428,499.95
非流动资产合计		402,865,100.44	226,583,438.49	所有者权益合计		1,627,493,909.14	1,442,650,462.46
资产总计		2,115,926,417.31	1,731,690,505.38	负债和所有者权益总计		2,115,926,417.31	1,731,690,505.38

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2018年度

编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司　　单位：元　币别：人民币

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,475,747,148.70	1,054,428,156.48
其中：营业收入	26	1,475,747,148.70	1,054,428,156.48
二、营业总成本		1,155,663,479.30	833,569,500.83
其中：营业成本	26	541,948,611.28	364,785,428.99
税金及附加	27	14,638,430.10	11,488,107.40
销售费用	28	437,890,463.30	343,576,535.33
管理费用	29	107,881,138.25	90,498,594.42
研发费用	30	46,325,370.63	27,949,973.99
财务费用	31	-7,276,394.03	-9,896,152.88
其中：利息费用		-	-
利息收入		7,930,588.52	10,269,113.93
资产减值损失	32	14,255,859.77	5,167,013.58
加：其他收益	33	3,140,954.97	3,033,069.35
投资收益（损失以“-”号填列）	34	13,979,750.29	5,267,151.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	35	115,890.42	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	-	232,342.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		337,320,265.08	229,391,218.76
加：营业外收入	37	6,704,929.95	4,351,432.30
减：营业外支出	38	382,848.85	1,511,493.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		343,642,346.18	232,231,157.53
减：所得税费用	39	51,383,577.15	52,007,202.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		292,258,769.03	180,223,954.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		292,258,769.03	180,223,954.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
归属于母公司股东的净利润		292,257,417.50	180,223,954.57
少数股东损益		1,351.53	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属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		-	-
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		292,258,769.03	180,223,954.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		292,257,417.50	180,223,954.57
归属于少数股东的综合收益总额		1,351.53	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.61	0.99
（二）稀释每股收益		1.61	0.99

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

2018年度

编制单位:比音勒芬服饰股份有限公司　　单位：元　币别：人民币

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	1,475,747,148.70	1,054,428,156.48
减：营业成本	4	541,948,611.28	364,785,428.99
税金及附加		14,139,641.15	11,488,107.40
销售费用		446,982,103.01	343,576,535.33
管理费用		98,879,172.45	90,498,594.42
研发费用		46,325,370.63	27,949,973.99
财务费用		-6,836,142.54	-9,896,152.88
其中：利息费用		-	-
利息收入		7,488,261.95	10,269,113.93
资产减值损失		14,250,361.32	5,167,013.58
加：其他收益		3,140,954.97	3,033,069.35
投资收益（损失以“-”号填列）	5	13,178,493.15	5,267,151.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		-	232,342.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,377,479.52	229,391,218.76
加：营业外收入		6,704,929.95	4,351,432.30
减：营业外支出		382,848.85	1,511,493.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		342,699,560.62	232,231,157.53
减：所得税费用		51,186,113.94	52,007,202.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		291,513,446.68	180,223,954.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		291,513,446.68	180,223,954.57
（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		-	-
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		291,513,446.68	180,223,954.57

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2018年度

编制单位:比音勒芬服饰股份有限公司　　单位:元　币别:人民币

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		1,695,433,743.96	1,279,029,574.59
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	40	29,729,127.45	17,578,699.25
经营活动现金流入小计		1,725,162,871.41	1,296,608,273.84
购买商品、接受劳务支付的现金		874,098,528.62	620,873,078.08
支付给职工以及为职工支付的现金		266,090,020.93	197,173,104.61
支付的各项税费		196,378,867.24	158,690,762.60
支付的其他与经营活动有关的现金	41	217,781,619.57	193,373,022.12
经营活动现金流出小计		1,554,349,036.36	1,170,109,967.41
经营活动产生的现金流量净额		170,813,835.05	126,498,306.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		10,477,319.25	4,365,308.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		900.00	356,932.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	42	560,000,000.00	280,000,000.00
投资活动现金流入小计		570,478,219.25	284,722,240.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		105,390,615.19	147,259,813.56
投资所支付的现金		10,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	43	671,020,000.00	510,000,000.00
投资活动现金流出小计		786,410,615.19	657,259,813.56
投资活动产生的现金流量净额		-215,932,395.94	-372,537,573.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		1,000,000.00	-
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	-
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		106,670,000.00	21,334,000.00
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	44	30,161,112.18	7,047,815.09
筹资活动现金流出小计		136,831,112.18	28,381,815.09
筹资活动产生的现金流量净额		-135,831,112.18	-28,381,815.09
四、汇率变动对现金的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-180,949,673.07	-274,421,081.97
加:期初现金及现金等价物余额		690,871,048.77	965,292,130.74
六、期末现金及现金等价物余额	45	509,921,375.70	690,871,048.77

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2018年度

编制单位: 比音勒芬服饰股份有限公司　　单位：元　币别：人民币

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
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		1,695,432,393.96	1,279,029,574.59
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		29,332,156.04	17,578,699.25
经营活动现金流入小计		1,724,764,550.00	1,296,608,273.84
购买商品、接受劳务支付的现金		878,227,438.87	620,873,078.08
支付给职工以及为职工支付的现金		267,378,874.84	197,173,104.61
支付的各项税费		193,133,069.78	158,690,762.60
支付的其他与经营活动有关的现金		217,941,694.81	193,373,022.12
经营活动现金流出小计		1,556,681,078.30	1,170,109,967.41
经营活动产生的现金流量净额		168,083,471.70	126,498,306.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		10,280,058.98	4,365,308.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		900.00	356,932.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		530,000,000.00	280,000,000.00
投资活动现金流入小计		540,280,958.98	284,722,240.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		105,390,615.19	147,259,813.56
投资所支付的现金		106,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		550,000,000.00	510,000,000.00
投资活动现金流出小计		761,390,615.19	657,259,813.56
投资活动产生的现金流量净额		-221,109,656.21	-372,537,573.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计			-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		106,670,000.00	21,334,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		38,179,462.60	7,047,815.09
筹资活动现金流出小计		144,849,462.60	28,381,815.09
筹资活动产生的现金流量净额		-144,849,462.60	-28,381,815.09
四、汇率变动对现金的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-197,875,647.11	-274,421,081.97
加：期初现金及现金等价物余额		690,871,048.77	965,292,130.74
六、期末现金及现金等价物余额		492,995,401.66	690,871,048.77

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司　　单位：元　币别：人民币

项目	本期发生额								上期发生额							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	-	1,442,650,462.46	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	491,538,545.38	-	1,283,760,507.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	-	1,442,650,462.46	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	491,538,545.38	-	1,283,760,507.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,669,000.00	-74,669,000.00	-	-	29,151,344.67	156,436,072.83	1,001,351.53	186,588,769.03	-	-	-	-	-	158,889,954.57	-	158,889,954.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	292,257,417.50	1,351.53	292,258,769.03	-	-	-	-	-	180,223,954.57	-	180,223,954.57
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	29,151,344.67	-135,821,344.67	-	-106,670,000.00	-	-	-	-	-	-21,334,000.00	-	-21,334,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	29,151,344.67	-29,151,344.67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-106,670,000.00	-	-106,670,000.00	-	-	-	-	-	-21,334,000.00	-	-21,334,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	74,669,000.00	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	74,669,000.00	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定收益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	181,339,000.00	556,267,568.58	-	-	83,766,738.60	806,864,572.78	1,001,351.53	1,629,239,231.49	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	-	1,442,650,462.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司股东权益变动表

编制单位：比音勒芬服饰股份有限公司　　单位：元　币别：人民币

项目	本期发生额							上期发生额						
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	491,538,545.38	1,283,760,507.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	491,538,545.38	1,283,760,507.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,669,000.00	-74,669,000.00	-	-	29,151,344.67	155,692,102.01	184,843,446.68	-	-	-	-	-	158,889,954.57	158,889,954.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	291,513,446.68	291,513,446.68	-	-	-	-	-	180,223,954.57	180,223,954.57
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	29,151,344.67	-135,821,344.67	-106,670,000.00	-	-	-	-	-	-21,334,000.00	-21,334,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	29,151,344.67	-29,151,344.67	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-106,670,000.00	-106,670,000.00	-	-	-	-	-	-21,334,000.00	-21,334,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	74,669,000.00	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	74,669,000.00	-74,669,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定收益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	181,339,000.00	556,267,568.58	-	-	83,766,738.60	806,120,601.96	1,627,493,909.14	106,670,000.00	630,936,568.58	-	-	54,615,393.93	650,428,499.95	1,442,650,462.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一、 公司简介

1、 公司概况

比音勒芬服饰股份有限公司（以下简称"公司"）原名广东比音勒芬服饰有限公司（以下简称"比音勒芬"），于 2003 年 1 月由谢挺和劳馨文共同出资成立，注册资本为 500 万元，其中谢挺以货币出资 380 万元，占注册资本的 76%，劳馨文以货币出资 120 万元，占注册资本的 24%。

2003 年 3 月，经股东会决议通过，劳馨文将其所持比音勒芬 24%股权转让予陈少华；2003 年 7 月，经股东会决议通过，谢挺及陈少华分别将其所持有比音勒芬 76%及 24%股权转让予冯玲玲及申金冬。

2007 年 9 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 1,500 万元，新增资本由谢秉政以货币出资，增资后谢秉政出资额为 1,000 万元，占注册资本的 66.67%；冯玲玲出资额为 380 万元，占注册资本的 25.33%；申金冬出资额为 120 万元，占注册资本的 8.00%。

2008 年 11 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 3,500 万元，新增资本由谢秉政以货币出资，增资后谢秉政出资额为 3,000 万元，占注册资本的 85.71%；冯玲玲出资额为 380 万元，占注册资本的 10.86%；申金冬出资额为 120 万元，占注册资本的 3.43%。

2009 年 12 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 5,000 万元，新增资本由谢秉政以货币出资，增资后谢秉政出资额为 4,500 万元，占注册资本的 90.00%；冯玲玲出资额为 380 万元，占注册资本的 7.60%；申金冬出资额为 120 万元，占注册资本的 2.40%。

2010 年 9 月，经股东会决议通过，比音勒芬增加注册资本至 6,000 万元，新增资本由谢秉政以实物房产出资，增资后谢秉政将其所持公司 13.666%股权分别转让予谢挺、唐新乔及申金冬，冯玲玲将其所持公司 1.333%股权转让予申金冬。增资转让后谢秉政出资额为 4,680 万元，占注册资本的 78.00%；谢挺出资额为 600 万元，占注册资本的 10.00%；冯玲玲出资额为 300 万元，占注册资本的 5.00%；申金冬出资额为 300 万元，占注册资本的 5.00%；唐新乔出资额为 120 万元，占注册资本的 2.00%。

2011 年 10 月，经股东会决议通过，谢秉政将其所持的 23.00%股权分别转让给谢炳銮、李惠强、陈俊岭、广州暨南投资有限公司及广东通盈创业投资有限公司，转让后谢秉政出资额为 3,300 万元，占注册资本的 55.00%；谢挺出资额为 600 万元，占注册资本的 10.00%；冯玲玲及申金冬出资额分别为 300 万元，各占注册资本的 5.00%；谢炳銮及李惠强出资额分别为 390 万元，各占注册资本的 6.50%；陈俊岭出资额为 360 万元，占注册资本的 6.00%；唐新乔、广州暨南投资有限公司及广东通盈创业投资有限公司出资额均为 120 万元，各占注册资本的 2.00%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2012 年 2 月，经公司股东会决议通过，由广东比音勒芬服饰有限公司原有全体股东作为发起人，对广东比音勒芬服饰有限公司进行整体变更，发起设立比音勒芬服饰股份有限公司，以截至 2011 年 11 月 30 日经审计的净资产 113,529,568.58 元按 1.41911961：1 的比例折为比音勒芬服饰股份有限公司股本 80,000,000 股，并于 2012 年 3 月 14 日在广州市工商行政管理局办理变更登记。

2016 年 12 月，根据公司股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2860 号”文核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）26,670,000 股，每股面值 1.00 元，每股发行价格 26.17 元，增加注册资本人民币 26,670,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 106,670,000.00 元。

2018 年 5 月，根据公司股东大会审议通过 2017 年度利润分配及公积金转增股本方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，增加注册资本人民币 74,669,000.00 元，权益分派实施后公司注册资本变更为人民币 181,339,000.00 元。

公司统一社会信用代码：914401017462725710

公司法定代表人：谢秉政

公司注册地址、总部地址：广州市番禺区南村镇兴业大道 309 全部

2、 业务性质及主要经营活动

机织服装制造；针织或钩针编织服装制造；服饰制造；皮革服装制造；皮手套及皮装饰品制造；毛皮服装加工；其他毛皮制品加工；羽毛（绒）加工；羽毛（绒）制品加工；皮鞋制造；其他制鞋业；其他皮革制品制造；皮箱、包（袋）制造；服装批发；服装零售；服装辅料批发；服装辅料零售；皮革及皮革制品批发；木制、塑胶、皮革日用品零售；鞋批发；箱、包批发；鞋零售；塑料鞋制造；橡胶鞋制造；纺织面料鞋制造；箱、包零售；日用器皿及日用杂货批发；金属日用杂品制造；日用杂品综合零售；其他体育用品制造（仅限分支机构经营）；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。

3、 财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

4、 合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的共有：广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司 2 家子公司、宁波市比音勒芬供应链管理有限公司 1 家孙公司以及与广东易简投资有限公司共同出资成立的广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)1 家合伙企业。详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5、 合并财务报表范围变化情况

公司本期投资新设的全资子公司广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司、全资孙公司宁波市比音勒芬供应链管理有限公司以及与广东易简投资有限公司共同出资成立的广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)，均自成立之日起纳入合并范围，详见本附注"六、合并范围的变更"。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）编制。

2、 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

—具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 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。

3、 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。

4、 记账本位币

公司记账本位币为人民币。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5、 记账基础和计价属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

6、 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。

—同一控制下企业合并

参与合并的各方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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得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。

—非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

非同一控制下的企业合并中，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；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。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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。企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7、 合并财务报表的编制方法

—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。合并财务报表的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企业或主体。子公司的经营成果、财务状况和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

—合并财务报表编制的方法

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时即纳入合并范围，并对合并财务报表的期初余额以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中股东权益项目中和合并利润表中净利润项目及综合收益总额后单独列示。

如果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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

8、 现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过 3 个月）、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确定为现金等价物。

9、 外币业务和外币报表折算

—外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

—外币财务报表的折算

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在“其他综合收益”项目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，也在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

金融资产的分类、确认和计量

—公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，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形成的利得或损失计入当期损益。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。

——贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

—公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：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。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

金融负债终止确认条件

金融负债的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；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。

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。

金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。

金融工具公允价值确定

—金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

11、应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

—单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。

—单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
合并范围内关联方组合	合并报表范围内之内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征	除存在客观证据表明无法收回外，不对应收内部款项计提坏账准备

—以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例	应收票据（商业承兑汇票）计提比例(%)
1 年以内	5%	5%	5%
1-2 年	20%	20%	20%
2-3 年	50%	50%	50%
3 年以上	100%	100%	100%

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试，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。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对应收银行承兑汇票、应收利息等其他应收款项，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。

12、存货

存货的分类：原材料、库存商品、委托加工物资。

存货的核算：按实际成本计价，领用或发出时按加权平均法核算。

存货的盘存制度：采用永续盘存制。

存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，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，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。

13、持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或处置组时划分为持有待售：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益。企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14、长期股权投资

长期股权投资的分类

—长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10"金融工具"。

共同控制，是指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。

长期股权投资成本的确定

—同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。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。

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净资产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，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。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照合并成本作为其初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，应当在处置该项投资时相应转入处

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，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当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

—除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

长期股权投资后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

——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。

——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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

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。

减值测试方法及减值准备计提方法

—长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

15、固定资产

固定资产的标准：公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过 1 年的有形资产。

固定资产的分类：运输工具、机器设备及办公设备;

固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用年限、预计残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率（%）	预计残值率（%）
运输工具	5	19.00	5
机器设备	3-5	19.00-31.67	5
办公设备	3-5	19.00-31.67	5

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；（4）承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法

公司在租赁期开始日，将租赁开始日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入账价值，其差额作为未确认的融资费。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

16、 在建工程

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算，具体核算内容包括：建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未来 3 年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、 借款费用

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，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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）已经发生；借款费用已经发生；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。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，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之前，应按以下方法确定资本化金额：

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定为应予以资本化的费用。

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

18、 无形资产

无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易投入的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司无形资产为土地使用权、商标及软件，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标按 10 年摊销，软件按 3 年摊销。

划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

—公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段；开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

—内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

无形资产减值准备：公司在报告期末对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上的各项费用，主要包括店面装修费、办公楼和仓库装修费。

长期待摊的费用按形成时发生的实际成本计价，采用直线法在受益年限内平均摊销。长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。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。

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。其中：

（1）对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

（2）对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

辞退福利是指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。公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，公司于职工提供服务的期间确认应付职工薪酬，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。

22、 预计负债

预计负债的确认标准：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围，且该范围内

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23、 收入

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

公司销售主要分为两种模式：直营（包含联营方式和非联营方式）模式和加盟模式，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

联营方式系公司根据与联营方（包括商场、机场和高尔夫球会）签订的协议，由联营方在商品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到联营方结算单时，按联营方收取的全部款项扣除联营方应得分成后的余额确认销售收入。

非联营方式系在商品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

加盟模式在商品已交付予客户，并取得客户的确认凭据时确认销售收入。

提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认：收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用本公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

24、 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，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，按照经济业务实质，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、 递延所得税资产和递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益均计入当期损益。

—公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

—递延所得税资产的确认

——公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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）该项交易不是企业合并；（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）。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

——公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

——公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

—递延所得税负债的确认

——除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；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）。（3）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

—资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

—如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

26、 经营租赁

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

28、 利润分配方法

根据公司章程，公司利润按以下顺序分配:

—弥补以前年度亏损;

—提取 10%法定盈余公积金，公司法定盈余公积金累计额为公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取;

—经股东大会决议，可提取任意公积金;

—剩余利润根据股东大会决议予以分配。

29、 重要会计政策和会计估计的变更

—重要会计政策变更

——2018 年 6 月 26 日，财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对企业财务报表格式进行相应调整。公司按照相关规定，对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整。

财务报表列报项目变更	受影响的报表项目的名称	受影响的金额（+、-） 期初余额/上期发生额
资产负债表中原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目列报	应收利息	-349,083.33
	其他应收款	349,083.33
资产负债表中原“应付票据”“和“应付账款”项目合并计入“应付票据及应付账款”项目列报	应付票据	-9,242,554.55
	应付账款	-29,683,917.43
	应付票据及应付账款	38,926,471.98
利润表中 “管理费用”项目下分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报	管理费用	-27,949,973.99
	研发费用	27,949,973.99
利润表中 “财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目列报	利息费用	-
	利息收入	10,269,113.93

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计的变更。

四、 税项

主要税种及税率

税 种	计税基数	税 率	备注
增值税	应税收入	17%、16%	注 1
城市维护建设税	应缴流转税额	7%	
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	注 2

注1、增值税

公司为增值税一般纳税人，2018 年 1-4 月按销售商品收入的 17%计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳；

根据 2018 年 4 月 4 日财政部、税务总局发布的《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，税率调整为 16%，故公司 2018 年 5-12 月按销售商品收入的 16%计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

注2、企业所得税

（1）比音勒芬服饰股份有限公司

比音勒芬服饰股份有限公司于 2018 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业，获发编号为 GR201844003219 的《高新技术企业证书》，按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，该公司 2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）下属子公司广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司

根据 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，广州市比音勒芬商务咨询有限公司、广州市比音勒芬供应链管理有限公司 2018 年度的企业所得税税率均为 25%。

（3）下属孙公司宁波市比音勒芬供应链管理有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》的相关规定，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。宁波市比音勒芬供应链管理有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

（4）广州比音勒芬易简股权投资合伙企业（有限合伙）

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《中华人民共和国个人所得税法》有关规定，合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人。合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项　目	期末余额	期初余额
现　金	75,562.90	462,649.44
银行存款	509,845,812.80	690,408,399.33
其他货币资金	33,436,859.78	3,275,747.60
合　计	543,358,235.48	694,146,796.37
其中：存放在境外的款项总额	-	-

—所有银行存款均以公司名义于银行等相关金融机构开户储存。

—其他货币资金期末余额是公司为开具银行承兑汇票而存入的银行承兑汇票保证金。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	59,719,887.29	-
其中：债务工具投资	59,719,887.29	-
合计	59,719,887.29	-

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额为公司向红土创新基金管理有限公司认购的“红土创新优淳货币市场基金”。

3、 应收票据及应收账款

项　目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	104,377,363.40	53,711,658.96
合　计	104,377,363.40	53,711,658.96

3.1 应收账款

公司 2018 年 12 月 31 日应收账款净额为 104,377,363.40 元，按种类分析列示如下：

项　目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例(%)	金　额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	110,256,225.74	100.00	5,878,862.34	5.33	104,377,363.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合　计	110,256,225.74	100.00	5,878,862.34	5.33	104,377,363.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例(%)	金　额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	56,840,470.99	100.00	3,128,812.03	5.50	53,711,658.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合　计	56,840,470.99	100.00	3,128,812.03	5.50	53,711,658.96

—按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下:

账　龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	109,649,438.82	5,482,471.95	5.00	56,344,410.80	2,817,220.55	5.00
1-2 年	132,467.43	26,493.49	20.00	230,585.89	46,117.18	20.00
2-3 年	208,845.19	104,422.60	50.00	-	-	-
3 年以上	265,474.30	265,474.30	100.00	265,474.30	265,474.30	100.00
合　计	110,256,225.74	5,878,862.34	5.33	56,840,470.99	3,128,812.03	5.50

—应收账款 2018 年期末账面余额较期初账面余额增加 53,415,754.75 元，增幅 93.97%，主要系自营门店收入增长及自营门店数量增加的影响。

—公司本年计提坏账准备 2,750,050.31 元，收回或转回坏账准备 0.00 元。

—公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—应收账款期末余额中欠款前五名单位金额总计为 19,753,211.48 元，占应收账款余额比例为 17.92%，具体情况如下：

客　户	与本公司关系	金额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例
客户 1	非关联方	6,467,909.35	323,395.47	1 年以内	5.87%
客户 2	非关联方	3,860,187.68	193,009.38	1 年以内	3.50%
客户 3	非关联方	3,171,117.21	158,555.86	1 年以内	2.88%
客户 4	非关联方	3,143,304.64	157,165.23	1 年以内	2.85%
客户 5	非关联方	3,110,692.60	155,534.63	1 年以内	2.82%
合　计		19,753,211.48	987,660.57		17.92%

—公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

—公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、 预付款项

项　目	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	95,383,143.92	96.23%	97,965,534.66	99.80%
1-2 年	3,655,587.43	3.69%	115,339.17	0.12%
2-3 年	80,804.00	0.08%	55,771.07	0.06%
3 年以上	-	-	22,955.75	0.02%
合　计	99,119,535.35	100.00%	98,159,600.65	100.00%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—预付款项期末余额中前五名单位金额总计 39,614,721.05 元，占期末余额比例为 39.97%。

单 位	与公司关系	金 额	账 龄	未结算原因
单位 1	非关联方	12,469,396.18	1 年以内	依合同预付货款
单位 2	非关联方	7,953,681.73	1 年以内	依合同预付货款
单位 3	非关联方	7,144,298.01	2 年以内	依合同预付货款
单位 4	非关联方	6,576,024.58	1 年以内	依合同预付货款
单位 5	非关联方	5,471,320.55	1 年以内	依合同预付货款
合 计		39,614,721.05		

5、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	387,156.15	349,083.33
应收股利	-	-
其他应收款	33,605,376.72	26,529,260.45
合 计	33,992,532.87	26,878,343.78

5.1、 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
银行存款利息	387,156.15	349,083.33
合 计	387,156.15	349,083.33

—截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在重要逾期未收的利息。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5.2、 其他应收款

公司 2018 年 12 月 31 日其他应收款净额为 33,605,376.72 元，按种类分析列示如下：

项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	35,374,080.76	100.00	1,768,704.04	5.00	33,605,376.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	35,374,080.76	100.00	1,768,704.04	5.00	33,605,376.72
项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	27,925,537.32	100.00	1,396,276.87	5.00	26,529,260.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	27,925,537.32	100.00	1,396,276.87	5.00	26,529,260.45

—公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

—按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	35,374,080.76	1,768,704.04	5.00	27,925,537.32	1,396,276.87	5.00
合 计	35,374,080.76	1,768,704.04	5.00	27,925,537.32	1,396,276.87	5.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—其他应收款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	33,089,170.20	26,176,348.30
代扣代缴社保及住房公积金	560,763.92	1,018,781.14
备用金	1,724,146.64	730,407.88
合　计	35,374,080.76	27,925,537.32

—本期计提坏账准备 372,427.17 元；本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

—公司本期不存在核销其他应收款的情况。

—其他应收款期末余额中欠款前五名单位金额总计 15,764,572.00 元，占其他应收款余额比例为 44.57%，具体情况如下：

单　位	款项性质	金额	坏账准备	账龄	占其他应收款总额的比例
单位 1	商场保证金	7,566,903.00	378,345.15	1 年以内	21.39%
单位 2	仓库租赁押金	3,150,000.00	157,500.00	1 年以内	8.90%
单位 3	商场保证金	2,188,069.00	109,403.45	1 年以内	6.19%
单位 4	商场保证金	1,713,600.00	85,680.00	1 年以内	4.84%
单位 5	商场保证金	1,146,000.00	57,300.00	1 年以内	3.25%
合　计		15,764,572.00	788,228.60		44.57%

—公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

—公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

6、存货

公司 2018 年 12 月 31 日存货净额为 622,374,869.92 元，其明细列示如下：

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	20,498,663.52	-	20,498,663.52	16,407,112.39	-	16,407,112.39
委托加工物资	28,667,542.62	-	28,667,542.62	15,087,633.01	-	15,087,633.01
库存商品	585,089,871.38	11,881,207.60	573,208,663.78	322,794,839.39	5,436,066.02	317,358,773.37
合 计	634,256,077.52	11,881,207.60	622,374,869.92	354,289,584.79	5,436,066.02	348,853,518.77

—计提的存货跌价准备及其增减变动情况如下：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	5,436,066.02	11,133,382.29	-	4,688,240.71	-	11,881,207.60

—公司于各期末以过季服装的预计售价减去服装销售应承担的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，按各类过季服装可变现净值低于其账面成本的差额计提相应的存货跌价准备。本期转销的存货跌价准备系本期销售的存货在以前期间已计提的存货跌价准备金额。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额及待抵扣增值税进项税	7,430,283.65	1,801,138.09
预缴企业所得税	7,728,042.27	-
结构性存款	334,454,444.44	281,556,010.27
合 计	349,612,770.36	283,357,148.36

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

8、可供出售金融资产

—可供出售金融资产基本情况

项　目	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
可供出售权益工具	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
其中：按成本计量	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-

—期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在本投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
深圳柚安米科技有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	-	3.00	-

9、固定资产及折旧

公司 2018 年 12 月 31 日固定资产净值为 9,057,710.93 元，其明细列示如下：

项　目	运输工具	机器设备	办公设备	合　计
一、账面原值：				
期初金额	4,438,761.42	369,980.85	10,494,251.89	15,302,994.16
本期增加金额	-	12,913.79	6,373,843.92	6,386,757.71
（1）购置	-	12,913.79	6,373,843.92	6,386,757.71
（2）在建工程转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	150,310.89	150,310.89
（1）处置或报废	-	-	150,310.89	150,310.89
期末金额	4,438,761.42	382,894.64	16,717,784.92	21,539,440.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	运输工具	机器设备	办公设备	合　计
二、累计折旧				
期初金额	2,681,530.31	351,635.64	6,798,348.41	9,831,514.36
本期增加金额	362,454.60	817.84	2,427,321.83	2,790,594.27
（1）计提	362,454.60	817.84	2,427,321.83	2,790,594.27
本期减少金额	-	-	140,378.58	140,378.58
（1）处置或报废	-	-	140,378.58	140,378.58
期末金额	3,043,984.91	352,453.48	9,085,291.66	12,481,730.05
三、减值准备				
期初金额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末金额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末金额	1,394,776.51	30,441.16	7,632,493.26	9,057,710.93
期初金额	1,757,231.11	18,345.21	3,695,903.48	5,471,479.80

—公司 2018 年度计入销售费用、管理费用以及研发费用的折旧额合计为 2,790,594.27 元。

—公司本期无在建工程转入固定资产的情形。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在暂时闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提固定资产减值准备的情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

10、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	102,193,203.67	66,384,010.68

—公司 2018 年 12 月 31 日在建工程余额为 102,193,203.67 元，列示如下:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	102,193,203.67	-	102,193,203.67	66,384,010.68	-	66,384,010.68
合 计	102,193,203.67	-	102,193,203.67	66,384,010.68	-	66,384,010.68

—主要在建工程变动明细列示如下:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
智能化仓储中心	224,120,000.00	245,150.89	5,545,889.18	-	-	5,791,040.07	2.58%	2.58%	-	募集及自有资金
商业办公楼	195,000,000.00	66,138,859.79	30,044,900.61	-	-	96,183,760.40	49.33%	49.33%	-	自有资金
供应链园区	149,607,224.00	-	218,403.20	-	-	218,403.20	0.15%	0.15%	-	自有资金
合计	568,727,224.00	66,384,010.68	35,809,192.99			102,193,203.67			-	

—截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

11、 无形资产

项 目	土地使用权	商标	软件	合 计
一、账面原值				
期初金额	113,489,135.44	424,026.42	4,366,972.68	118,280,134.54
本期增加金额	1,536,979.68	-	4,813,489.89	6,350,469.57
（1）购置	1,536,979.68	-	4,813,489.89	6,350,469.57

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	土地使用权	商标	软件	合　计
本期减少金额	-	-	823,132.98	823,132.98
（1）处置或报废	-	-	823,132.98	823,132.98
期末金额	115,026,115.12	424,026.42	8,357,329.59	123,807,471.13
二、累计摊销				
期初金额	5,937,207.51	86,061.30	3,813,753.86	9,837,022.67
本期增加金额	2,491,567.31	42,402.60	680,712.05	3,214,681.96
（1）计提	2,491,567.31	42,402.60	680,712.05	3,214,681.96
本期减少金额	-	-	823,132.98	823,132.98
（1）处置或报废	-	-	823,132.98	823,132.98
期末金额	8,428,774.82	128,463.90	3,671,332.93	12,228,571.65
三、减值准备				
期初金额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末金额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
期末金额	106,597,340.30	295,562.52	4,685,996.66	111,578,899.48
期初金额	107,551,927.93	337,965.12	553,218.82	108,443,111.87

—截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

12、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
店面装修费	30,179,348.62	48,605,326.39	28,362,477.97	50,422,197.04
办公楼装修费	2,243,476.82	322,635.41	1,258,437.71	1,307,674.52
仓库装修	2,281,378.17	5,608,577.49	2,200,120.23	5,689,835.43
其他	-	500,000.00	41,666.66	458,333.34
合 计	34,704,203.61	55,036,539.29	31,862,702.57	57,878,040.33

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

—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	19,528,773.98	2,929,865.94	9,961,154.92	2,490,288.74
无形资产摊销	1,479,877.24	221,981.59	1,772,359.83	443,089.96
预计换货暂未确认的销售毛利	50,579,784.23	7,586,967.63	21,709,869.30	5,427,467.33
可抵扣亏损	3,976.67	994.17	-	-
内部未实现利润	102,301.40	15,345.21	-	-
递延收益	10,000,000.00	1,500,000.00	-	-
应付职工薪酬	14,080,999.00	2,112,149.85	12,879,146.00	3,219,786.50
合 计	95,775,712.52	14,367,304.39	46,322,530.05	11,580,632.53

—递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	5,611,850.17	841,777.53	-	-

—公司不存在未确认的递延所得税资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

14、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,807,655.63	-
合 计	1,807,655.63	-

15、 应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据	95,533,884.74	9,242,554.55
应付账款	62,766,791.20	29,683,917.43
合 计	158,300,675.94	38,926,471.98

15.1 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	95,533,884.74	9,242,554.55

—应付票据期末余额较期初余额增加 86,291,330.19 元，增幅 933.63%，主要系公司与供应商以票据方式结算的金额增加所致。

15.2 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	62,766,791.20	29,683,917.43

—应付账款期末余额较期初余额增加 33,082,873.77 元，增幅 111.45%，主要系由于期末尚未结算的货款增加。

—应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

16、 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	181,439,446.72	155,832,759.52

—预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、 应付职工薪酬

公司 2018 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额为 34,890,409.00 元，其明细列示如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
短期职工薪酬	29,316,364.90	260,536,459.90	254,962,415.80	34,890,409.00
离职后福利—设定提存计划	-	12,197,698.98	12,197,698.98	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	29,316,364.90	272,734,158.88	267,160,114.78	34,890,409.00

—短期职工薪酬明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	29,316,364.90	235,670,407.66	230,096,363.56	34,890,409.00
二、职工福利费	-	6,327,780.39	6,327,780.39	-
三、社会保险费	-	7,100,443.99	7,100,443.99	-
其中：1、医疗保险费	-	6,058,973.79	6,058,973.79	-
2、工伤保险费	-	333,270.47	333,270.47	-
3、生育保险费	-	708,199.73	708,199.73	-
四、住房公积金	-	4,799,663.82	4,799,663.82	-
五、工会经费和职工教育经费	-	6,638,164.04	6,638,164.04	-
合 计	29,316,364.90	260,536,459.90	254,962,415.80	34,890,409.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—设定提存计划项目明细如下:

设定提存计划项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、基本养老保险费	-	11,664,466.25	11,664,466.25	-
二、失业保险费	-	533,232.73	533,232.73	-
合 计	-	12,197,698.98	12,197,698.98	-

—公司不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

18、 应交税费

公司 2018 年 12 月 31 日应交税费余额为 23,341,754.18 元，其明细列示如下:

税 种	期末余额	期初余额
企业所得税	212,061.31	12,382,628.36
增值税	19,501,669.89	5,270,945.60
城市维护建设税	660,640.46	368,633.96
教育费附加	471,306.18	263,878.25
堤围费	10,379.16	445.04
其他税费	2,485,697.18	1,501,353.12
合 计	23,341,754.18	19,787,884.33

19、 其他应付款

公司 2018 年 12 月 31 日其他应付款余额为 30,804,930.01 元，按款项性质列示如下:

项 目	期末余额	期初余额
保证金	22,198,509.77	19,289,046.10
其他	8,606,420.24	4,177,646.79
合计	30,804,930.01	23,466,692.89

—其他应付款期末余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

20、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
其他流动负债	50,579,784.23	21,709,869.30

—其他流动负债期末余额为公司向加盟商销售服装可能出现的换货涉及的毛利额，是依据对加盟商服装销售额及预计的退换货率调整营业收入与营业成本的差额。

21、 递延收益

—递延收益情况:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	与资产相关

—涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期增加补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
智能仓储建设扶持资金	-	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	与资产相关

22、 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	106,670,000.00	-	-	74,669,000.00	-	-	181,339,000.00

—2018 年 5 月，公司 2017 年度股东大会审议通过公积金转增股本方案，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，增加股本人民币 74,669,000.00 元，权益分派实施后公司注册资本变更为人民币 181,339,000.00 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

23、 资本公积

项　目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	630,936,568.58	-	74,669,000.00	556,267,568.58
合　计	630,936,568.58	-	74,669,000.00	556,267,568.58

—公司本期资本公积减少 74,669,000.00 元，系公司本期资本公积转增股本所致。

24、 盈余公积

项　目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	54,615,393.93	29,151,344.67	-	83,766,738.60
合　计	54,615,393.93	29,151,344.67	-	83,766,738.60

—法定盈余公积本期增加系根据公司章程按当期母公司净利润的 10％计提盈余公积金形成。

25、 未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	650,428,499.95	491,538,545.38
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	650,428,499.95	491,538,545.38
加：本期净利润	292,257,417.50	180,223,954.57
减：提取法定盈余公积金	29,151,344.67	-
应付普通股股利	106,670,000.00	21,334,000.00
期末未分配利润	806,864,572.78	650,428,499.95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

26、 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,475,747,148.70	541,948,611.28	1,054,428,156.48	364,785,428.99
其他业务	-	-	-	-
合 计	1,475,747,148.70	541,948,611.28	1,054,428,156.48	364,785,428.99

27、 税金及附加

税 项	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	7,907,925.43	6,391,895.37	流转税的 7%
教育费附加	3,366,157.29	2,743,505.79	流转税的 3%
地方教育附加	2,284,447.27	1,829,003.79	流转税的 2%
其他税费	1,079,900.11	523,702.45	
合 计	14,638,430.10	11,488,107.40	

28、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	184,344,998.12	139,990,013.83
门店运营费	74,789,515.63	63,813,195.56
装修装饰费	82,858,283.78	73,025,021.19
广告宣传费	52,790,959.42	38,629,163.56
办公及差旅费	15,409,599.12	11,941,886.18
运输费	12,666,609.69	6,088,992.09
包装费	6,543,262.15	4,356,421.15
其他	8,487,235.39	5,731,841.77
合 计	437,890,463.30	343,576,535.33

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

29、 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,598,963.47	51,655,488.23
办公及差旅费	23,613,285.82	22,702,819.08
办公场所使用费	14,740,313.43	6,340,835.58
中介机构费	10,279,496.84	6,631,894.23
其他	1,649,078.69	3,167,557.30
合　计	107,881,138.25	90,498,594.42

30、 研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,790,197.29	8,586,937.80
新品研发	11,492,794.40	14,991,322.29
办公及差旅费	3,936,812.67	4,273,461.60
其他	105,566.27	98,252.30
合　计	46,325,370.63	27,949,973.99

31、 财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	7,930,588.52	10,269,113.93
其　他	654,194.49	372,961.05
合　计	-7,276,394.03	-9,896,152.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

32、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,122,477.48	590,244.52
存货跌价损失	11,133,382.29	4,576,769.06
合 计	14,255,859.77	5,167,013.58

33、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
稳岗补助	31,154.97	33,069.35
高新技术企业培育资金补助	-	3,000,000.00
研发专项补贴	1,109,800.00	-
创新设计与运营补贴	2,000,000.00	-
合 计	3,140,954.97	3,033,069.35

34、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款保本收益	13,375,753.42	5,267,151.49
货币市场基金收益	603,996.87	-
合 计	13,979,750.29	5,267,151.49

35、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
与利率挂钩的结构性存款	115,890.42	-
合 计	115,890.42	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

36、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-	232,342.27
合 计	-	232,342.27

37、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,779,600.00	4,346,000.00	5,779,600.00
其 他	925,329.95	5,432.30	925,329.95
合 计	6,704,929.95	4,351,432.30	6,704,929.95

—计入当期损益的政府补助:

项目名称	本期发生额	上期发生额	补助类型（与资产相关/与收益相关）
广州市工业商务和信息化发展专项资金（首次进入证券市场挂牌补助）	-	1,000,000.00	与收益相关
境内外证券市场新上市企业补贴	-	3,000,000.00	与收益相关
广州市番禺区科技工业补助款	-	120,000.00	与收益相关
广州市番禺区南村总商会拨付奖励金	-	126,000.00	与收益相关
著名商标奖励金	550,000.00	100,000.00	与收益相关
申报标准化战略专项资金补助	100,000.00	-	与收益相关
财政局科技小巨人奖励	300,000.00	-	与收益相关
广州市番禺区总部企业奖励	1,766,500.00	-	与收益相关
广州市番禺区发展和改革局总部经济发展奖励补贴专项经费	3,063,100.00	-	与收益相关
合 计	5,779,600.00	4,346,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

38、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	9,032.31	15,765.59	9,032.31
对外捐赠	55,000.00	1,451,934.95	55,000.00
滞纳金	-	34,471.84	-
其 他	318,816.54	9,321.15	318,816.54
合 计	382,848.85	1,511,493.53	382,848.85

39、 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	53,328,471.48	56,175,587.20
递延所得税费用	-1,944,894.33	-4,168,384.24
合 计	51,383,577.15	52,007,202.96

—会计利润与所得税费用调整过程:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	343,642,346.18	232,231,157.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,546,351.93	58,057,789.38
子公司适用不同税率的影响	56,045.37	-
调整以前期间所得税的影响	34,370.84	-2,076,162.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	702,783.08	1,135,428.01
研发费用加计扣除的影响	-5,588,227.08	-5,109,851.82
所得税税率变动对递延所得税费用的影响	4,632,253.01	-
所得税费用	51,383,577.15	52,007,202.96

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

40、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	18,920,554.97	7,379,069.35
利息收入	7,892,515.70	10,194,197.60
保证金	2,909,463.67	-
其他	6,593.11	5,432.30
合 计	29,729,127.45	17,578,699.25

41、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
装修装饰费	41,682,446.05	45,649,646.78
广告宣传费	54,747,847.73	42,000,215.86
办公及差旅费	38,156,454.15	38,717,886.45
门店运营费	26,212,344.12	26,030,302.27
中介机构费用	11,681,507.97	18,511,369.05
运输费	12,675,849.75	5,475,776.51
包装费	6,543,262.15	4,356,421.15
办公场所使用费	10,106,308.48	6,548,852.55
保证金及押金	7,903,560.66	-
其他	8,072,038.51	6,082,551.50
合 计	217,781,619.57	193,373,022.12

42、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	560,000,000.00	280,000,000.00
合 计	560,000,000.00	280,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

43、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款	610,000,000.00	510,000,000.00
货币市场基金	59,000,000.00	-
合伙基金管理费	2,020,000.00	-
合 计	671,020,000.00	510,000,000.00

44、 支付的其他与筹集活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	30,161,112.18	3,275,747.60
首次公开发行人民币普通股中介费	-	3,772,067.49
合 计	30,161,112.18	7,047,815.09

45、 现金流量表的补充资料

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	292,258,769.03	180,223,954.57
加: 资产减值准备	14,255,859.77	5,167,013.58
固定资产折旧	2,790,594.27	1,651,997.41
无形资产摊销	3,214,681.96	1,862,760.39
长期待摊费用摊销	31,862,702.57	24,654,332.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	-	-232,342.27
固定资产报废损失	9,032.31	15,765.59
公允价值变动损失	-115,890.42	-
财务费用	-	-
投资损失（减收益）	-13,979,750.29	-5,267,151.49
递延所得税资产减少	-2,786,671.86	-4,168,384.24
递延所得税负债增加	841,777.53	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（减增加）	-284,654,733.44	-106,200,351.86
经营性应收项目的减少（减增加）	-31,139,241.27	-76,364,311.24
经营性应付项目的增加（减减少）	158,256,704.89	105,155,023.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	170,813,835.05	126,498,306.43
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增加情况:		
现金的期末余额	509,921,375.70	690,871,048.77
减: 现金的期初余额	690,871,048.77	965,292,130.74
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	-180,949,673.07	-274,421,081.97

—现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	509,921,375.70	690,871,048.77
其中：库存现金	75,562.90	462,649.44
可随时用于支付的银行存款	509,845,812.80	690,408,399.33
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	509,921,375.70	690,871,048.77

—公司 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额已分别扣除用作银行承兑汇票保证金 33,436,859.78 元、3,275,747.60 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

46、 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	33,436,859.78	3,275,747.60	银行承兑汇票保证金
合 计	33,436,859.78	3,275,747.60	

47、 外币货币性项目

截止 2018 年 12 月 31 日，公司不存在外币货币性项目。

48、 政府补助

（一） 政府补助基本情况

种类	金额	列报科目	计入当期损益的金额
详见附注五-21	10,000,000.00	递延收益	-
详见附注五-33	3,140,954.97	其他收益	3,140,954.97
详见附注五-37	5,779,600.00	营业外收入	5,779,600.00
合 计	18,920,554.97		8,920,554.97

（二） 本期退回的政府补助金额及原因

本期未发生政府补助退回情况

六、 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

公司名称	持股比例	取得方式
广州市比音勒芬商务咨询有限公司	100.00%	投资设立
广州市比音勒芬供应链管理有限公司	100.00%	投资设立
宁波市比音勒芬供应链管理有限公司	100.00%	投资设立
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	99.01%	投资设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市比音勒芬商务咨询有限公司	广州	广州	租赁和商务服务业	企业管理咨询服务;人力资源外包;劳务承揽;市场调研服务;接受委托从事劳务外包服务;信息技术咨询服务;仓储咨询服务;企业管理服务(涉及许可经营项目的除外);(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)	100%	--	投资设立
广州市比音勒芬供应链管理有限公司	广州	广州	租赁和商务服务业	纺织品、针织品及原料批发;服装批发;服装辅料批发;头饰批发;鞋批发;帽批发;箱、包批发;婴儿用品批发;家居饰品批发;灯具、装饰物品批发;纺织品及针织品零售;服装零售;服装辅料零售;头饰零售;鞋零售;帽零售;箱、包零售;体育用品及器材批发;体育用品及器材零售;供应链管理;(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)	100%	-	投资设立
宁波市比音勒芬供应链管理有限公司	宁波	宁波	-	供应链管理;针纺织品及原料、服装、服饰、服装辅料、鞋帽、箱包、婴儿用品、家居用品、灯具、装饰品、体育用品及器材的批发及网上销售;市场调研;服装设计;信息技术服务;软件开发。(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)	-	100%	投资设立

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	广州	广州	金融业	股权投资;项目投资(不含许可经营项目,法律法规禁止经营的项目不得经营);(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)	99.01%	-	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	0.99%	1,351.53	-	1,001,351.53

——资产状况信息（单位：万元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	9,113.75	1,000.00	10,113.75	0.10	-	0.10

——经营成果及现金流量信息

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	-	136,518.06	136,518.06	352,115.34

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

八、 与金融工具相关的风险

—金融工具分类

（1）2018 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值如下:

——金融资产

项 目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合 计
货币资金	-	-	543,358,235.48	-	543,358,235.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,719,887.29	-	-	-	59,719,887.29
应收票据及应收账款	-	-	104,377,363.40	-	104,377,363.40
其他应收款	-	-	33,992,532.87	-	33,992,532.87
其他流动资产-结构性存款	-	-	334,454,444.44	-	334,454,444.44
可供出售金融资产	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	59,719,887.29	-	1,016,182,576.19	10,000,000.00	1,085,902,463.48

——金融负债

项 目	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	合 计
应付票据及应付账款	-	158,300,675.94	158,300,675.94
其他应付款	-	30,804,930.01	30,804,930.01
合 计	-	189,105,605.95	189,105,605.95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）2017 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值如下:

——金融资产

项　目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合　计
货币资金	-	-	694,146,796.37	-	694,146,796.37
应收票据及应收账款	-	-	53,711,658.96	-	53,711,658.96
其他应收款	-	-	26,878,343.78	-	26,878,343.78
其他流动资产-结构性存款	-	-	281,556,010.27	-	281,556,010.27
合　计	-	-	1,056,292,809.38	-	1,056,292,809.38

——金融负债

项　目	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	合　计
应付票据及应付账款	-	38,926,471.98	38,926,471.98
其他应付款	-	23,466,692.89	23,466,692.89
合　计	-	62,393,164.87	62,393,164.87

—金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

——信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2018 年 12 月 31 日公司按金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下:

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合　计
金融资产:					
货币资金	543,358,235.48	-	-	-	543,358,235.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,719,887.29	-	-	-	59,719,887.29
应收票据及应收账款	104,377,363.40	-	-	-	104,377,363.40
其他应收款	33,992,532.87	-	-	-	33,992,532.87
其他流动资产-结构性存款	334,454,444.44	-	-	-	334,454,444.44
可供出售金融资产	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
金融负债:					
应付票据及应付账款	158,300,675.94	-	-	-	158,300,675.94
其他应付款	30,804,930.01	-	-	-	30,804,930.01
净　额	896,796,857.53	-	-	-	896,796,857.53

—公司未来金融资产和金融负债净额为正值，公司不存在重大流动性风险。

九、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	59,719,887.29	-	-	59,719,887.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1.交易性金融资产	59,719,887.29	-	-	59,719,887.29
（1）债务工具投资	59,719,887.29	-	-	59,719,887.29
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（二）可供出售金融资产	-	-	-	-
（三）投资性房地产	-	-	-	-
（四）生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	**59,719,887.29**	-	-	**59,719,887.29**
（五）交易性金融负债	-	-	-	-
（六）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5、 其他

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司持有的债务工具投资主要是公司本期向红土创新基金管理有限公司认购“红土创新优淳货币市场基金”份额，其期末公允价值是基于公司持有的“红土创新优淳货币市场基金”份额 2018 年 12 月 31 日的市值进行计量。

十、 关联方关系及其交易

关联方关系

—存在控制关系的关联方情况

—本企业实际控制人情况

姓 名	关联方关系	持股比例	表决权比例
谢秉政	股东	41.25%	41.25%
冯玲玲	股东	3.75%	3.75%

——谢秉政与冯玲玲夫妇直接持有公司股份合计为 45.00%，谢秉政通过广州暨南投资有限公司间接持有 0.10%；谢秉政与冯玲玲夫妇为公司的实际控制人。

—本企业的其他关联方情况

名 称	关联方关系	拥有公司或公司拥有股权比例
红河州新都贸易有限公司	实际控制人亲属控制的公司	-
申金冬	关键管理人员	3.75%
唐新乔	关键管理人员	1.50%

—销售商品

关联方	本期发生额	上期发生额
红河州新都贸易有限公司	1,648,918.86	1,538,175.49

——公司向红河州新都贸易有限公司销售商品遵循公司统一的加盟商定价原则，价格公允。

—关键管理人员报酬（单位：万元）

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	403.58	392.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方应收应付款项余额

项　目	期末余额	期初余额
预收款项		
红河州新都贸易有限公司	1,685,227.00	500,670.00
其他应付款		
红河州新都贸易有限公司	30,000.00	30,000.00

十一、 股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

十二、 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的或有事项。

十三、 承诺事项

1、资本承诺

截至 2018 年 12 月 31 日，公司签订的重要的资本性承诺信息如下：

单位：万元

合同类型	合同内容	合同金额	已执行金额	未执行金额
土建合同	商业办公楼工程施工总承包	7,620.06	5,768.23	1,851.83
装修合同	办公楼幕墙专业分包工程	1,783.84	1,567.87	215.97

2、经营租赁承诺

根据不可撤销的有关房屋等的经营租赁协议，公司于 2018 年 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位：万元

类型/承诺期间	1 年以内（含 1 年）	1~5 年（含 5 年）	5 年以上
房屋建筑物经营租赁	1,124.38	4,115.07	348.50

十四、 资产负债表日后事项中的非调整事项

1、股利分配预案

根据 2019 年 4 月 18 日公司董事会通过的关于 2018 年度利润分配的预案，本公司截至 2018 年 12 月 31 日可供股东分配的利润为 806,120,601.96 元，资本公积为 556,267,568.58 元。本公司拟以现有总股本 181,339,000 股扣除回购专户持有股份 1,409,447 股后的股本 179,929,553 股为基数向全体股东每 10 股派发现金 5.00 元人民币（含税），预计派发 89,964,776.50 元，所余未分配利润全部结转至下一次分配。同时，向全体股东以资本公积转增股本，每 10 股转增 7 股。该利润分配及资本公积转增股本预案尚需经 2018 年度股东大会审议通过后实施。

2、股票回购

2018 年 12 月 19 日，公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过《回购公司股份预案》。截至本财务报告出具日，公司通过回购股份专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 1,409,447 股，占公司总股本的 0.7772%，每股最高成交价为 41.88 元，最低成交价为 30.30 元，成交总金额为 47,242,455.23 元（不含交易费用）。

十五、 其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司报告期内不存在会计差错更正事项。

2、分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

3、变更部分募集资金实施方式和用途

2017 年 7 月，公司第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目实施具体地点的议案》的议案，同意公司变更“营销网络建设项目”部分门店的实施具体地点，具体门

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

店地点由公司管理层根据实际经营需要调整确定。本次项目实施具体地点变更没有改变募集资金的使用方向，不会对该项目的实施造成实质性的影响。

2018 年 1 月，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更部分募集资金用途的议案》。根据该议案，公司取消“营销网络建设项目”中以购买方式经营的旗舰店和标准店的募集资金投入，并将原计划投入该项目的部分募集资金 22,412 万元，变更用于投资新增的“比音勒芬智能化仓储中心”项目。

4、员工持股计划

2017 年 9 月 8 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《公司第一期员工持股计划（草案）及摘要》等相关议案。根据中国证券监督管理委员会《关于上市公司实施员工持股计划试点的指导意见》、深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第 7 号：员工持股计划》及《公司第一期员工持股计划（草案）》的相关规定，公司第一期员工持股计划存续期为 24 个月，自股东大会决议通过之日 2017 年 9 月 8 日至 2019 年 9 月 7 日。

根据中国证监会《关于上市公司实施员工持股计划试点的指导意见》及深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第 7 号：员工持股计划》的相关规定，截至 2018 年 1 月 31 日，公司员工持股计划通过“兴证资管鑫众-比音勒芬 1 号定向资产管理计划”在深圳证券交易所二级市场交易系统累计买入公司股票 1,693,023 股，占公司已发行总股本的 1.59%，成交金额合计为 99,977,320.80 元，成交均价约为 59.0525 元/股。至此，公司第一期员工持股计划已经通过信托计划完成标的股票的购买，前述标的股票的锁定期为 12 个月，标的股票的锁定期为 2018 年 1 月 31 日至 2019 年 1 月 30 日。

公司 2018 年 6 月 11 日以资本公积金转增股本后，员工持股计划的持股数量由 1,693,023 股调整为 2,878,139 股。截至本报告出具日，公司第一期员工持股计划持有公司股票为 2,878,139 股。

5、其他

公司不存在需披露的其他重要事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	104,377,363.40	53,711,658.96
合 计	104,377,363.40	53,711,658.96

1.1 应收账款

公司 2018 年 12 月 31 日应收账款净额为 104,377,363.40 元，按种类分析列示如下：

项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	110,256,225.74	100.00	5,878,862.34	5.33	104,377,363.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	110,256,225.74	100.00	5,878,862.34	5.33	104,377,363.40
项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	56,840,470.99	100.00	3,128,812.03	5.50	53,711,658.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	56,840,470.99	100.00	3,128,812.03	5.50	53,711,658.96

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账　龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	109,649,438.82	5,482,471.95	5.00	56,344,410.80	2,817,220.55	5.00
1-2 年	132,467.43	26,493.49	20.00	230,585.89	46,117.18	20.00
2-3 年	208,845.19	104,422.60	50.00	-	-	-
3 年以上	265,474.30	265,474.30	100.00	265,474.30	265,474.30	100.00
合　计	110,256,225.74	5,878,862.34	5.33	56,840,470.99	3,128,812.03	5.50

—应收账款 2018 年期末账面余额较期初账面余额增加 53,415,754.75 元，增幅 93.97%，主要系自营门店收入增长及自营门店数量增加的影响。

—公司本年计提坏账准备 2,750,050.31 元，收回或转回坏账准备 0.00 元。

—公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

—应收账款期末账面余额中欠款前五名单位金额总计为 19,753,211.48 元，占应收账款账面余额比例为 17.92%，具体情况如下：

客　户	与本公司关系	金额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例
客户 1	非关联方	6,467,909.35	323,395.47	1 年以内	5.87%
客户 2	非关联方	3,860,187.68	193,009.38	1 年以内	3.50%
客户 3	非关联方	3,171,117.21	158,555.86	1 年以内	2.88%
客户 4	非关联方	3,143,304.64	157,165.23	1 年以内	2.85%
客户 5	非关联方	3,110,692.60	155,534.63	1 年以内	2.82%
合　计		19,753,211.48	987,660.57		17.92%

—公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

—公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	340,799.99	349,083.33
应收股利	-	-
其他应收款	41,519,256.65	26,529,260.45
合 计	41,860,056.64	26,878,343.78

2.1 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
银行存款利息	340,799.99	349,083.33
合 计	340,799.99	349,083.33

—截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在重要逾期未收的利息。

2.2 其他应收款

公司 2018 年 12 月 31 日其他应收款净额为 41,519,256.65 元，按种类分析列示如下：

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
（1）账龄组合	35,264,111.82	81.47	1,763,205.59	5.00	33,500,906.23
（2）合并范围内业务组合	8,018,350.42	18.53	-	-	8,018,350.42
组合小计	43,282,462.24	100.00	1,763,205.59	4.07	41,519,256.65
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	43,282,462.24	100.00	1,763,205.59	4.07	41,519,256.65

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（续）

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
2、按组合计提坏账准备的其他应收款					
（1）账龄组合	27,925,537.32	100.00	1,396,276.87	5.00	26,529,260.45
（2）合并范围内业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	27,925,537.32	100.00	1,396,276.87	5.00	26,529,260.45
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	27,925,537.32	100.00	1,396,276.87	5.00	26,529,260.45

—按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	35,264,111.82	1,763,205.59	5.00	27,925,537.32	1,396,276.87	5.00
合 计	35,264,111.82	1,763,205.59	5.00	27,925,537.32	1,396,276.87	5.00

—其他应收款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	33,089,170.20	26,176,348.30
往来款	8,018,350.42	-
代扣代缴社保及住房公积金	450,794.98	1,018,781.14
备用金	1,724,146.64	730,407.88
合 计	43,282,462.24	27,925,537.32

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

—其他应收款 2018 年期末账面余额较期初账面余额增加 15,356,924.92 元，增幅 54.99%，主要系往来款、自营店铺保证金及仓库租赁押金增加所致。

—公司无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

—本期计提坏账准备 366,928.72 元；本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

—公司本期不存在核销其他应收款的情况。

—其他应收款期末余额中欠款前五名单位金额总计 21,636,922.42 元，占其他应收款余额比例为 49.99%，具体情况如下：

单　位	款项性质	金额	坏账准备	账龄	占其他应收款总额的比例
单位 1	商场保证金	7,566,903.00	378,345.15	1 年以内	17.48%
单位 2	往来款	7,018,350.42	-	1 年以内	16.22%
单位 3	仓库租赁押金	3,150,000.00	157,500.00	1 年以内	7.28%
单位 4	商场保证金	2,188,069.00	109,403.45	1 年以内	5.06%
单位 5	商场保证金	1,713,600.00	85,680.00	1 年以内	3.95%
合　计		21,636,922.42	730,928.60		49.99%

—公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

—公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3、长期股权投资

项　目	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	106,000,000.00	-	106,000,000.00	-	-	-
合　计	106,000,000.00	-	106,000,000.00	-	-	-

—对子公司的投资:

被投资单位	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
广州市比音勒芬商务咨询有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
广州市比音勒芬供应链管理有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
广州比音勒芬易简股权投资合伙企业(有限合伙)	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
合　计	-	106,000,000.00	-	106,000,000.00	-	-

4、营业收入及营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	1,475,747,148.70	541,948,611.28	1,054,428,156.48	364,785,428.99
其他业务	-	-	-	-
合　计	1,475,747,148.70	541,948,611.28	1,054,428,156.48	364,785,428.99

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
结构性存款保本收益	13,178,493.15	5,267,151.49
合 计	13,178,493.15	5,267,151.49

十七、 补充资料

1、 非经常性损益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置或报废损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-9,032.31	216,576.68
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司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	8,920,554.97	7,379,069.35
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	115,890.42	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	551,513.41	-1,490,295.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,979,750.29	5,267,151.49
小计	23,558,676.78	11,372,501.88
减：企业所得税影响数	3,625,516.27	2,976,743.43
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	19,933,160.51	8,395,758.45

公司根据中国证券监督管理委员会《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》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、财务报表净资产收益率和每股收益

项目		加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
			基本每股收益	稀释每股收益
本期发生额	归属于公司普通股股东的净利润	19.14	1.61	1.61
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.84	1.50	1.50
上期发生额	归属于公司普通股股东的净利润	13.24	0.99	0.99
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.62	0.95	0.95

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

编号：S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

91440101082726007 2

营业执照

（副本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人　蒋洪峰

成立日期　2013年10月24日

合伙期限　2013年10月24日 至 长期

主要经营场所　广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

商务服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询，网址：http://cri.gz.gov.cn/。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

登记机关　广州市市场监督管理局

2019年 03月 0日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计师事务所

执业证书

名　　称：广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：蒋洪峰

办公场所：广州市越秀区东风东路 555 号 1001-1008 房

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：44010079

注册资本(出资额)：1044 万元

批准设立文号：粤财会[2013]45 号

批准设立日期：2013 年 10 月

证书序号：NO. 020719

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：广东省财政厅

二〇一五年 二月 二日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000425

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰

证书号：56　　发证时间：二〇一七年十二月十八日

证书有效期至：二〇二九年十二月十八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

姓名 洪文伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-05-15
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit
身份证件号码 440504750515081
Identity card No.

证书编号: 440100010039
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发

4

GP CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SSP) 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)

洪文伟(440100010039)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协（2018）58号。

440100010039

年 月 日
/y /m /d

8

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2012]45号转制为

事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11 月 28 日
/y /m /d

10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 Full name 郭小军

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1975-01-13

工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 511002197501135612

广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙) CPA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SGP)

郭小军(440100790022)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。

440100790022

证书编号：440100790022
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 Date of Issuance 2002 年/y 2 月/m 30 日/d

2018年3月换发

年/y 月/m 日/d

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn