

上海东方国际创业品牌管理股份有限公司
审计报告
天职业字[2019]35634 号

目 录

审 计 报 告	1
2017 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日财务报表	4
2017 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日财务报表附注	11

上海东方国际创业品牌管理股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海东方国际创业品牌管理股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了贵公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-9 月、2018 年度和 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，贵公司 2019 年 1-9 月营业收入 100,462,736.60 元，发生净亏损 20,681,704.75 元，且于 2019 年 9 月 30 日，贵公司流动负债高于资产总额 99,878,193.33 元，贵公司净资产-99,878,193.33 元。如财务报表附注二（二）所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二（二）所示的其他事项，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层对财务报表的责任

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

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

实的选择。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

六、限定用途

本审计报告仅限于东方国际创业股份有限公司重大资产重组之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所无关。

审计报告（续）

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：上海东方国际创业品牌管理股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动资产：				
货币资金	6,252,639.08	3,016,813.20	3,694,854.98	七、（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
☆交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	8,822,886.78	15,228,270.56	14,513,196.77	七、（二）
预付款项	8,424,080.32	12,389,843.80	11,766,632.15	七、（三）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保准备金				
其他应收款	12,294,171.10	11,347,652.39	10,565,573.11	七、（四）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	42,066,370.30	50,960,631.26	32,635,547.22	七、（五）
☆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		754,535.73		七、（六）
流动资产合计	77,860,147.58	93,697,746.94	73,175,804.23	
非流动资产：				
△发放贷款及垫款				
☆债权投资				
可供出售金融资产				
☆其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
☆其他权益工具投资				
☆其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	620,835.96	680,152.86	522,709.22	七、（七）
在建工程		362,016.52	749,837.00	七、（八）
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	9,017,184.08	12,866,403.59	11,001,267.14	七、（九）
递延所得税资产	1,306,312.74	1,617,273.86	1,668,082.06	七、（十）
其他非流动资产				
非流动资产合计	10,944,332.78	15,525,846.83	13,941,895.42	
资产总计	88,804,480.36	109,223,593.77	87,117,699.65	

法定代表人：瞿元庆

主管会计工作负责人：周玥

会计机构负责人：蒋仲琳



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

资产负债表（续）

编制单位：上海东方国际创业品牌管理股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债：				
短期借款	165,000,000.00	150,000,000.00	101,000,000.00	七、（十一）
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存放				
△拆入资金				
☆交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	13,129,535.16	28,015,804.85	19,157,967.53	七、（十二）
预收款项	304,332.64	150,487.76	674,792.35	七、（十三）
☆合同负债				
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	7,097,167.45	7,693,046.14	6,504,922.60	七、（十四）
应交税费	771,025.42	57,208.56	656,270.08	七、（十五）
其他应付款	2,380,613.02	2,446,429.03	3,695,122.69	七、（十六）
其中：应付利息	199,375.01	199,375.00	134,245.79	七、（十六）
应付股利				
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
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	188,682,673.69	188,362,976.34	131,689,075.25	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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	188,682,673.69	188,362,976.34	131,689,075.25	
股东权益：				
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	七、（十七）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
△一般风险准备				
未分配利润	-129,878,193.33	-109,139,382.57	-74,571,375.60	七、（十八）
股东权益合计	-99,878,193.33	-79,139,382.57	-44,571,375.60	
负债和股东权益总计	88,804,480.36	109,223,593.77	87,117,699.65	

法定代表人：瞿元庆

主管会计工作负责人：周玥

会计机构负责人：蒋仲琳

瞿元庆

周玥

周玥

周玥

蒋仲琳

蒋仲琳

利润表

编制单位：上海东方国际创业品牌管理股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	附注编号
一、营业总收入	100,462,736.60	137,613,081.69	105,819,586.77	
其中：营业收入	100,462,736.60	137,613,081.69	105,819,586.77	七、（十九）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	122,337,113.54	172,149,510.49	131,576,799.13	
其中：营业成本	26,600,452.29	44,057,000.67	32,822,112.42	七、（十九）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	583,290.21	829,814.91	934,142.65	七、（二十）
销售费用	72,885,578.90	96,592,920.20	70,840,815.43	七、（二十一）
管理费用	17,047,882.82	25,261,373.80	23,449,050.90	七、（二十二）
研发费用				
财务费用	5,219,909.32	5,408,400.91	3,530,677.73	七、（二十三）
其中：利息费用	5,219,036.00	5,396,658.40	3,522,654.14	七、（二十三）
利息收入	28,682.97	18,654.27	19,085.21	七、（二十三）
加：其他收益	202,682.83	38,624.87	16,070.15	七、（二十四）
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				
△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）	31,805.24			七、（二十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,288,180.58	203,232.81	-2,187,091.02	七、（二十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-20,351,708.29	-34,294,571.12	-27,928,233.23	
加：营业外收入		39,564.38	328,282.48	七、（二十七）
减：营业外支出		262,192.03	585,511.87	七、（二十八）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-20,351,708.29	-34,517,198.77	-28,185,462.62	
减：所得税费用	329,996.46	50,808.20	-492,097.38	七、（二十九）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,681,704.75	-34,568,006.97	-27,693,365.24	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,681,704.75	-34,568,006.97	-27,693,365.24	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
☆2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
☆6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
七、综合收益总额	-20,681,704.75	-34,568,006.97	-27,693,365.24	
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：瞿元庆

主管会计工作负责人：周玥

会计机构负责人：蒋仲琳

现金流量表

编制单位：上海东方国际创业品牌管理股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度	附注编号
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	97,314,517.66	156,771,796.47	118,371,171.51	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	50,890.20	53,980.84	217,922.21	
经营活动现金流入小计	97,365,407.86	156,825,777.31	118,589,093.72	
购买商品、接收劳务支付的现金	31,136,803.32	68,878,920.09	49,338,702.40	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	40,138,896.69	51,632,216.15	39,375,584.61	
支付的各项税费	5,109,448.83	7,644,620.33	7,584,159.11	
支付其他与经营活动有关的现金	21,880,018.28	61,705,250.56	49,391,213.45	
经营活动现金流出小计	98,265,167.12	189,861,007.13	145,689,659.57	
经营活动产生的现金流量净额	-899,759.26	-33,035,229.82	-27,100,565.85	七、(三十)
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所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
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所支付的现金	5,645,378.87	11,311,282.77	10,047,092.22	
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	5,645,378.87	11,311,282.77	10,047,092.22	
投资活动产生的现金流量净额	-5,645,378.87	-11,311,282.77	-10,047,092.22	
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				
取得借款所收到的现金	125,000,000.00	150,000,000.00	132,000,000.00	
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	125,000,000.00	156,000,000.00	132,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	110,000,000.00	101,000,000.00	94,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	5,219,035.99	5,331,529.19	3,472,145.85	
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		6,000,000.00		
筹资活动现金流出小计	115,219,035.99	112,331,529.19	97,472,145.85	
筹资活动产生的现金流量净额	9,780,964.01	43,668,470.81	34,527,854.15	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	3,235,825.88	-678,041.78	-2,619,803.92	七、(三十)
加：期初现金及现金等价物余额	3,016,813.20	3,694,854.98	6,314,658.90	七、(三十)
六、期末现金及现金等价物余额	6,252,639.08	3,016,813.20	3,694,854.98	七、(三十)

法定代表人：瞿元庆

主管会计工作负责人：周玥

会计机构负责人：蒋仲琳

瞿元庆

周玥

周玥

蒋仲琳

股东权益变动表

金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00										-109,139,382.57		-79,139,382.57
加：会计政策变更											-57,106.01		-57,106.01
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00										-109,196,488.58		-79,196,488.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,681,704.75		-20,681,704.75
（一）综合收益总额											-20,681,704.75		-20,681,704.75
（二）股东投入和减少股本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入股本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（四）利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
■储备基金													
■企业发展基金													
■利润分配投资													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（五）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
4.5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00										-129,878,193.33		-99,878,193.33

法定代表人：曹元庆

主管会计工作负责人：周明

会计机构负责人：蒋仲琳



周明

曹元庆

蒋仲琳

股东权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00										-74,571,375.60		-44,571,375.60
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00										-74,571,375.60		-44,571,375.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											-34,568,006.97		-34,568,006.97
(一) 综合收益总额											-34,568,006.97		-34,568,006.97
(二) 股东投入和减少股本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入股本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
2. 储备基金													
3. 企业发展基金													
4. 利润归还投资													
5. 提取一般风险准备													
6. 对股东的分配													
7. 其他													
(五) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00										-109,139,382.57		-79,139,382.57

法定代表人: 唐元庆

主管会计工作负责人: 周明

会计机构负责人: 蒋仲琳



Handwritten signature of the accounting officer.

Handwritten signature of the accounting officer.

股东权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2017年度				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	30,000,000.00										-46,878,010.36		-16,878,010.36
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00										-46,878,010.36		-16,878,010.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											-27,693,365.24		-27,693,365.24
(一) 综合收益总额											-27,693,365.24		-27,693,365.24
(二) 股东投入和减少股本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入股本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(四) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
其中: 法定公积金													
任意公积金													
# 储备基金													
# 企业发展基金													
# 利润归还投资													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(五) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本年年末余额	30,000,000.00										-74,571,375.60		-44,571,375.60

法定代表人: 周元庆

主管会计工作负责人: 周元

会计机构负责人: 滕仲培



周元



滕仲培

上海东方国际创业品牌管理股份有限公司

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

公司名称: 上海东方国际创业品牌管理股份有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”)

注册资本: 3000.0000 万元整

法定代表人: 瞿元庆

组织形式: 股份有限公司 (非上市)

注册地址: 中国 (上海) 自由贸易试验区浦东大道 1476 号 1213 室

统一社会信用代码: 91310000342324689W

成立日期: 2015 年 5 月 12 日

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围: 品牌管理, 销售服装服饰, 针纺织品、皮革制品、鞋帽箱包、饰品及配件、日用百货, 企业形象策划, 企业管理咨询, 从事货物进出口业务, 建筑装饰装修建设工程设计与施工, 电脑图文设计制作, 广告设计制作。【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】

(三) 母公司以及集团总部的名称。

母公司: 东方国际创业股份有限公司

集团总部: 东方国际 (集团) 有限公司

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

财务报告的批准报出者: 董事会

财务报告批准报出日: 二〇二〇年三月十日

(五) 营业期限。

营业期限: 2015 年 5 月 12 日至不约定期限

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司 2019 年 1-9 月营业收入 100,462,736.60 元，发生净亏损 20,681,704.75 元，且于 2019 年 9 月 30 日，公司净资产为-99,878,193.33 元。持续经营能力存在重大不确定性。

根据目前实际经营情况，为保证公司的资金需求，母公司东方国际创业股份有限公司将提供资金支持，形成新的现金流。经评估，公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务核算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本

计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（六）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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：

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

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

通常逾期超过90日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

1) 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

2) 2019 年 1 月 1 日前适用的政策

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项（单项余额占应收款项账面余额 1%以上），当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时，确认相应的坏账准备。	
单项金额重大的判断依据或金额标准	
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。	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	

② 按组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
合并范围内关联方组合	按合并范围内关联方划分组合
押金及保证金等组合	按押金及保证金等款项性质划分组合

应收出口退税组合	按应收出口退税划分组合
账龄组合	除合并范围内关联方组合、押金及保证金等组合、应收出口退税组合及单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄组合划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方组合	除有客观证据表明发生了减值，将其归入单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项或单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项，其余归入该组合的不计提坏账准备。
押金及保证金等组合	
应收出口退税组合	
账龄分析法组合	账龄分析法

B. 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内(含3个月)	0.00	0.00
3个月—1年(含1年)	5.00	5.00
1—2年	15.00	15.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

C. 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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

6. 金融资产转移

本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，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(七) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注四（六）金融工具】进行处理。

（八）存货

1. 存货的分类

存货包括：原材料、委托加工物资、库存商品、周转材料、发出商品。

2. 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，其余周转材料采用分次摊销法进行摊销。

（九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5	5	19
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十三）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（十五）长期待摊费用

1. 长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

2. 长期待摊费用包括土地使用权、各项工程。

3. 长期待摊费用摊销年限如下：

项目	摊销年限(年)
各项工程	2-5

（十六）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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。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，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设

定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十七) 收入

1. 销售商品收入确认和计量的总体原则

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

（1）产品销售：根据公司与客户签订销售合同及约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点，收到或取得收款权力时确认销售收入。

（2）商业零售批发类销售：公司将产品交付与购货方时，且不再对该产品实施继续管理和控制、相关的经济利益可能流入企业时确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

将“应收票据及应收账款”分开列示为“应收票据”及“应收账款”	应收票据 2019 年 9 月 30 日列示金额 0.00 元、
	应收账款 2019 年 9 月 30 日列示金额 8,822,886.78 元、
	应收票据 2018 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元、
	应收账款 2018 年 12 月 31 日列示金额 15,228,270.56 元、
	应收票据 2017 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元、
	应收账款 2017 年 12 月 31 日列示金额 14,513,196.77 元。
将“应付票据及应付账款”分开列示为“应付票据”及“应付账款”	应付票据 2019 年 9 月 30 日列示金额 0.00 元、
	应付账款 2019 年 9 月 30 日列示金额 13,129,535.16 元、
	应付票据 2018 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元、
	应付账款 2018 年 12 月 31 日列示金额 28,015,804.85 元、
	应付票据 2017 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元、
	应付账款 2017 年 12 月 31 日列示金额 19,157,967.53 元。
增加“专项储备”报表项目	专项储备 2019 年 9 月 30 日列示金额 0.00 元、
	专项储备 2018 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元、
	专项储备 2017 年 12 月 31 日列示金额 0.00 元。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

应收款项按预期信用损失模型计提坏账准备	应收账款 2019 年 9 月 30 日列示金额 8,822,886.78 元、
	应收账款 2018 年 12 月 31 日列示金额 15,228,270.56 元、
	应收账款 2017 年 12 月 31 日列示金额 14,513,196.77 元、
	信用减值损失 2019 年 1-9 月列示金额 31,805.24 元、
	信用减值损失 2018 年度列示金额 0.00 元、
	信用减值损失 2017 年度列示金额 0.00 元。
	2019 年 1-9 月年初未分配利润调减 57,106.01 元。

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号)相关规定,企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要进行追溯调整。会计政策变更导致影响如下:

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 本公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号) 相关规定, 企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。会计政策变更导致影响如下:

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(二) 会计估计变更情况

无。

(三) 前期重大会计差错更正情况

无。

(四) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	3,016,813.20	3,016,813.20	
应收账款	15,228,270.56	15,152,129.21	-76,141.35
预付款项	12,389,843.80	12,389,843.80	
其他应收款	11,347,652.39	11,347,652.39	
存货	50,960,631.26	50,960,631.26	
其他流动资产	754,535.73	754,535.73	
流动资产合计	<u>93,697,746.94</u>	<u>93,621,605.59</u>	<u>-76,141.35</u>
非流动资产			
固定资产	680,152.86	680,152.86	
在建工程	362,016.52	362,016.52	
长期待摊费用	12,866,403.59	12,866,403.59	
递延所得税资产	1,617,273.86	1,636,309.20	19,035.34
非流动资产合计	<u>15,525,846.83</u>	<u>15,544,882.17</u>	<u>19,035.34</u>
资产总计	<u>109,223,593.77</u>	<u>109,166,487.76</u>	<u>-57,106.01</u>
流动负债			
短期借款	150,000,000.00	150,000,000.00	
应付账款	28,015,804.85	28,015,804.85	
预收款项	150,487.76	150,487.76	
应付职工薪酬	7,693,046.14	7,693,046.14	
应交税费	57,208.56	57,208.56	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他应付款	2,446,429.03	2,446,429.03	
其中：应付利息	199,375.00	199,375.00	
流动负债合计	<u>188,362,976.34</u>	<u>188,362,976.34</u>	
非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	<u>188,362,976.34</u>	<u>188,362,976.34</u>	
股东权益			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
未分配利润	-109,139,382.57	-109,196,488.58	-57,106.01
股东权益合计	<u>-79,139,382.57</u>	<u>-79,196,488.58</u>	<u>-57,106.01</u>
负债及股东权益合计	<u>109,223,593.77</u>	<u>109,166,487.76</u>	<u>-57,106.01</u>

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
印花税	所签购销合同金额	0.03%
水利基金	流转税	0.5%、1%
河道管理费	流转税	1%

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
银行存款	5,950,533.80	2,585,988.77	3,694,854.98
其他货币资金	302,105.28	430,824.43	
合计	<u>6,252,639.08</u>	<u>3,016,813.20</u>	<u>3,694,854.98</u>

注：本期无受限货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
3 个月以内 (含 3 个月)	8,435,064.30	15,228,270.56	14,513,196.77
3 个月-1 年 (含 1 年)	432,158.59		
应收账款账面余额合计	<u>8,867,222.89</u>	<u>15,228,270.56</u>	<u>14,513,196.77</u>
坏账准备	44,336.11		
应收账款账面价值合计	<u>8,822,886.78</u>	<u>15,228,270.56</u>	<u>14,513,196.77</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

2019 年 9 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,867,222.89	100.00	44,336.11	0.5	8,822,886.78
合计	<u>8,867,222.89</u>	<u>100</u>	<u>44,336.11</u>		<u>8,822,886.78</u>

(续上表)

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	15,228,270.56	100.00			15,228,270.56
合计	<u>15,228,270.56</u>	<u>100</u>			<u>15,228,270.56</u>

(续上表)

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,513,196.77	100.00			14,513,196.77
合计	<u>14,513,196.77</u>	<u>100</u>			<u>14,513,196.77</u>

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目

名称	2019 年 9 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	8,867,222.89	44,336.11	0.50
合计	<u>8,867,222.89</u>	<u>44,336.11</u>	
(续上表)			

名称	2018 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	15,228,270.56		
合计	<u>15,228,270.56</u>		
(续上表)			

名称	2017 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	14,513,196.77		
合计	<u>14,513,196.77</u>		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019 年 9 月 30 日余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
无锡百联奥特莱斯商业有限公司	343,154.16	3.87	
壹方置业(深圳)有限公司	331,816.01	3.74	
上海虎巴网络科技股份有限公司	314,099.88	3.54	
上海置地广场商厦有限公司	222,015.14	2.50	
上海通益置业有限公司	182,196.63	2.05	
合计	<u>1,393,281.82</u>	<u>15.70</u>	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 9 月 30 日余额			2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	8,424,080.32	100.00		12,389,843.80	100.00	
合计	<u>8,424,080.32</u>	<u>100</u>		<u>12,389,843.80</u>	<u>100</u>	

(续上表)

账龄	2017 年 12 月 31 日余额		坏账准备
	账面余额	比例 (%)	
	金额		
1 年以内 (含 1 年)	11,766,632.15	100.00	
合计	<u>11,766,632.15</u>	<u>100</u>	

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

无。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2019 年 9 月 30 日余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海建筑装饰集团申兴装饰工程公司	799,119.00	9.49	
二叶 (上海) 家具有限公司	570,874.57	6.78	
上海慕妍服饰有限公司	294,280.50	3.49	
上海羽恩实业有限公司	231,348.00	2.75	
上海万达广场置业有限公司	222,526.31	2.64	
合计	<u>2,118,148.38</u>	<u>25.15</u>	

(四) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
3 个月以内 (含 3 个月)	1,445,814.33	2,109,111.59	2,031,294.54
3 个月-1 年 (含 1 年)	1,304,919.48	2,205,061.00	2,760,272.05
1-2 年 (含 2 年)	9,543,437.29	7,033,479.80	5,774,006.52
合计	<u>12,294,171.10</u>	<u>11,347,652.39</u>	<u>10,565,573.11</u>

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
押金及保证金	12,099,885.87	11,116,695.81	10,237,344.97
备用金	120,210.00	31,800.00	117,777.60
往来款	74,075.23	199,156.58	210,450.54
合计	<u>12,294,171.10</u>	<u>11,347,652.39</u>	<u>10,565,573.11</u>

3. 坏账准备计提情况：无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2019年9月30日余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
上海帝泰发展有限公司	保证金及押金	1,385,076.01	3个月至1年, 1-2年	11.27	
上海港汇房地产开发有限公司	保证金及押金	590,269.51	1-2年	4.80	
上海龙之梦百货有限公司	保证金及押金	468,670.80	3个月至1年, 1-2年	3.81	
北京新东安有限公司	保证金及押金	445,960.00	1-2年	3.63	
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	368,085.00	1-2年	2.99	
合计		<u>3,258,061.32</u>		<u>26.50</u>	

5. 企业应披露涉及政府补助的应收款项:

无。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2019年9月30日余额			2018年12月31日余额		
	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	1,201,869.17		1,201,869.17	3,186,019.62		3,186,019.62
委托加工物资	792,141.73		792,141.73	4,512,566.74		4,512,566.74
库存商品	44,460,270.37	5,180,914.83	39,279,355.54	49,045,952.26	6,469,095.41	42,576,856.85
周转材料	793,003.86		793,003.86	685,188.05		685,188.05
合计	<u>47,247,285.13</u>	<u>5,180,914.83</u>	<u>42,066,370.30</u>	<u>57,429,726.67</u>	<u>6,469,095.41</u>	<u>50,960,631.26</u>

(续上表)

项目	2017年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,318,264.57		1,318,264.57
委托加工物资	2,972,270.61		2,972,270.61
库存商品	34,333,877.12	6,672,328.22	27,661,548.90
周转材料	675,713.10		675,713.10
发出商品	7,750.04		7,750.04
合计	<u>39,307,875.44</u>	<u>6,672,328.22</u>	<u>32,635,547.22</u>

(六) 其他流动资产

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
留抵增值税		754,535.73	
合计		<u>754,535.73</u>	

(七) 固定资产

项目	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
固定资产	620,835.96	680,152.86	522,709.22
合计	<u>620,835.96</u>	<u>680,152.86</u>	<u>522,709.22</u>

1. 固定资产情况

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日余额
一、账面原值合计	<u>1,808,130.28</u>	<u>150,698.44</u>		<u>1,958,828.72</u>
其中：机器设备	31,721.18	20,638.14		52,359.32
电子设备	1,509,193.74	130,060.30		1,639,254.04
办公设备	267,215.36			267,215.36
二、累计折旧合计	<u>1,127,977.42</u>	<u>210,015.34</u>		<u>1,337,992.76</u>
其中：机器设备	17,304.12	4,990.81		22,294.93
电子设备	1,030,304.02	171,451.76		1,201,755.78
办公设备	80,369.28	33,572.77		113,942.05
三、固定资产账面净值合计	<u>680,152.86</u>			<u>620,835.96</u>
机器设备	14,417.06			30,064.39
电子设备	478,889.72			437,498.26
办公设备	186,846.08			153,273.31
四、固定资产减值准备合计				
机器设备				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>680,152.86</u>			<u>620,835.96</u>
机器设备	14,417.06			30,064.39
电子设备	478,889.72			437,498.26
办公设备	186,846.08			153,273.31

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
一、账面原值合计	<u>1,302,820.58</u>	<u>509,625.94</u>	<u>4,316.24</u>	<u>1,808,130.28</u>
其中：机器设备	30,341.87	1,379.31		31,721.18
电子设备	1,126,928.05	386,581.93	4,316.24	1,509,193.74
办公设备	145,550.66	121,664.70		267,215.36
二、累计折旧合计	<u>780,111.36</u>	<u>349,417.54</u>	<u>1,551.48</u>	<u>1,127,977.42</u>
其中：机器设备	11,429.98	5,874.14		17,304.12

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
电子设备	726,925.46	304,930.04	1,551.48	1,030,304.02
办公设备	41,755.92	38,613.36		80,369.28
三、固定资产账面净值合计	<u>522,709.22</u>			<u>680,152.86</u>
机器设备	18,911.89			14,417.06
电子设备	400,002.59			478,889.72
办公设备	103,794.74			186,846.08
四、固定资产减值准备合计				
机器设备				
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>522,709.22</u>			<u>680,152.86</u>
机器设备	18,911.89			14,417.06
电子设备	400,002.59			478,889.72
办公设备	103,794.74			186,846.08

(八) 在建工程

项目	2019年9月30日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	账面余额	账面价值	账面余额 账面余额 账面价值
装修施工费			362,016.52		362,016.52	749,837.00	749,837.00
合计			<u>362,016.52</u>		<u>362,016.52</u>	<u>749,837.00</u>	<u>749,837.00</u>

(九) 长期待摊费用

项目	2018年12月31日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2019年9月30日余额	其他减少的原因
信息软件类	657,197.73	25,471.70	205,318.52		477,350.91	
房屋装修类	12,209,205.86	4,652,955.63	7,408,075.74	914,252.58	8,539,833.17	闭店报废及暂估引起的原值减少
合计	<u>12,866,403.59</u>	<u>4,678,427.33</u>	<u>7,613,394.26</u>	<u>914,252.58</u>	<u>9,017,184.08</u>	

(续上表)

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年12月31日余额	其他减少的原因
信息软件类	731,737.61	185,602.52	260,142.40		657,197.73	
房屋装修类	10,269,529.53	11,988,522.00	8,686,797.33	1,362,048.34	12,209,205.86	决算调整
合计	<u>11,001,267.14</u>	<u>12,174,124.52</u>	<u>8,946,939.73</u>	<u>1,362,048.34</u>	<u>12,866,403.59</u>	

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2019年9月30日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税暂	递延所得税	可抵扣/应纳税暂	递延所得税	可抵扣/应纳税暂
	资产	时性差异	资产	时性差异	资产	时性差异
递延所得税资产	1,306,312.74	5,225,250.94	1,617,273.86	6,469,095.41	1,668,082.06	6,672,328.22
资产减值准备	1,295,228.71	5,180,914.83	1,617,273.86	6,469,095.41	1,668,082.06	6,672,328.22
信用减值准备	11,084.03	44,336.11				
合计	1,306,312.74	5,225,250.94	1,617,273.86	6,469,095.41	1,668,082.06	6,672,328.22

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
可抵扣亏损	122,514,061.94	100,864,283.41	66,373,656.29
合计	122,514,061.94	100,864,283.41	66,373,656.29

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额	备注
2020	10,600,947.64	10,600,947.64	10,600,947.64	
2021	30,184,565.17	30,184,565.17	30,184,565.17	
2022	25,588,143.48	25,588,143.48	25,588,143.48	
2023	34,490,627.12	34,490,627.12		
2024	21,649,778.53			
合计	122,514,061.94	100,864,283.41	66,373,656.29	

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
委托贷款	165,000,000.00	150,000,000.00	101,000,000.00
合计	165,000,000.00	150,000,000.00	101,000,000.00

(十二) 应付账款

账龄	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
1年以内(含1年)	11,041,334.90	28,005,804.85	19,157,967.53
1-2年(含2年)	2,078,200.26	10,000.00	
2-3年(含3年)	10,000.00		
合计	13,129,535.16	28,015,804.85	19,157,967.53

账龄超过 1 年的重要应付账

项目	2019 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
上海如歌服饰有限公司	596,575.65	对方未催收
上海玺帛服饰有限公司	610,724.34	对方未催收
上海羽恩实业有限公司	525,415.94	对方未催收
合计	<u>1,732,715.93</u>	

(十三) 预收款项

项目	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	304,332.64	150,487.76	674,792.35
合计	<u>304,332.64</u>	<u>150,487.76</u>	<u>674,792.35</u>

账龄超过 1 年的重要预收款项:

无。

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日余额
一、短期薪酬	7,223,624.09	35,760,510.13	36,251,344.74	6,732,789.48
二、离职后福利-设定提存计划	469,422.05	3,782,507.87	3,887,551.95	364,377.97
合计	<u>7,693,046.14</u>	<u>39,543,018.00</u>	<u>40,138,896.69</u>	<u>7,097,167.45</u>

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	6,152,393.07	47,609,620.36	46,538,389.34	7,223,624.09
二、离职后福利-设定提存计划	352,529.53	5,210,719.33	5,093,826.81	469,422.05
合计	<u>6,504,922.60</u>	<u>52,820,339.69</u>	<u>51,632,216.15</u>	<u>7,693,046.14</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,840,892.04	32,057,715.41	32,537,889.57	6,360,717.88
二、职工福利费		275,331.63	275,331.63	
三、社会保险费	<u>252,248.99</u>	<u>2,221,798.21</u>	<u>2,235,217.11</u>	<u>238,830.09</u>
其中: 1. 医疗保险费	223,795.95	1,965,507.12	1,978,419.43	210,883.64
2. 工伤保险费	12,996.89	47,136.18	55,194.76	4,938.31
3. 生育保险费	15,456.15	209,154.91	201,602.92	23,008.14
四、住房公积金	130,483.06	1,181,360.65	1,178,602.20	133,241.51

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日余额
五、工会经费和职工教育经费		24,304.23	24,304.23	
六、其他短期薪酬				
合计	<u>7,223,624.09</u>	<u>35,760,510.13</u>	<u>36,251,344.74</u>	<u>6,732,789.48</u>

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,874,623.14	42,882,791.49	41,916,522.59	6,840,892.04
二、职工福利费		521,804.32	521,804.32	
三、社会保险费	<u>187,711.93</u>	<u>2,777,704.05</u>	<u>2,713,166.99</u>	<u>252,248.99</u>
其中：1. 医疗保险费	165,626.37	2,469,315.72	2,411,146.14	223,795.95
2. 工伤保险费	5,725.47	74,777.42	67,506.00	12,996.89
3. 生育保险费	16,360.09	233,610.91	234,514.85	15,456.15
四、住房公积金	90,058.00	1,352,584.43	1,312,159.37	130,483.06
五、工会经费和职工教育经费		74,736.07	74,736.07	
六、其他短期薪酬				
合计	<u>6,152,393.07</u>	<u>47,609,620.36</u>	<u>46,538,389.34</u>	<u>7,223,624.09</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日余额
一、基本养老保险	457,328.25	3,677,065.96	3,781,289.65	353,104.56
二、失业保险费	12,093.80	105,441.91	106,262.30	11,273.41
合计	<u>469,422.05</u>	<u>3,782,507.87</u>	<u>3,887,551.95</u>	<u>364,377.97</u>

(续上表)

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额
一、基本养老保险	343,352.81	5,128,207.37	5,014,231.93	457,328.25
二、失业保险费	9,176.72	82,511.96	79,594.88	12,093.80
合计	<u>352,529.53</u>	<u>5,210,719.33</u>	<u>5,093,826.81</u>	<u>469,422.05</u>

(十五) 应交税费

项目	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
增值税	702,262.72		566,366.85
城市维护建设税	27,790.78	19,910.73	40,807.15
教育费附加	19,919.22	14,433.53	29,158.23
印花税	21,052.70	22,864.30	19,748.00
水利建设基金			189.85

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
合计	<u>771,025.42</u>	<u>57,208.56</u>	<u>656,270.08</u>

(十六) 其他应付款

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
应付利息	199,375.01	199,375.00	134,245.79
其他应付款	2,181,238.01	2,247,054.03	3,560,876.90
合计	<u>2,380,613.02</u>	<u>2,446,429.03</u>	<u>3,695,122.69</u>

1. 应付利息情况

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
短期借款应付利息	199,375.01	199,375.00	134,245.79
合计	<u>199,375.01</u>	<u>199,375.00</u>	<u>134,245.79</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
押金、保证金	1,698,038.10	1,965,038.10	3,124,982.57
往来款	221,716.91	20,532.93	176,676.33
其他	261,483.00	261,483.00	259,218.00
合计	<u>2,181,238.01</u>	<u>2,247,054.03</u>	<u>3,560,876.90</u>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款情况

无。

(十七) 股本

投资者名称	2018年12月31日余额		本期增加	本期减少	2019年9月30日余额	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>
其中: 1. 东方国际创业股份有限公司	18,000,000.00	60.00			18,000,000.00	60.00
2. 上海江镇丝绸时装有限公司	5,850,000.00	19.50			5,850,000.00	19.50
3. 赵伟	2,250,000.00	7.50	1,200,000.00		3,450,000.00	11.50
4. 张振娟	450,000.00	1.50			450,000.00	1.50
5. 缪玲玲	300,000.00	1.00			300,000.00	1.00
6. 周玥	300,000.00	1.00			300,000.00	1.00
7. 程嘉颖	300,000.00	1.00			300,000.00	1.00
8. 沈洁	300,000.00	1.00			300,000.00	1.00

投资者名称	2018 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
9. 马英	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
10. 曲艳凤	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
11. 陈军	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
12. 徐爱平	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
13. 朱德敏	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
14. 周洪	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
15. 潘军	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
16. 刘东明	1,200,000.00	4.00		1,200,000.00		

注：2019 年 4 月 8 日刘东明将持有公司 4% 的股权转让给赵伟。

(续上表)

投资者名称	2017 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	30,000,000.00	100	2,400,000.00	2,400,000.00	30,000,000.00	100
其中：1. 东方国际创业股份有限公司	18,000,000.00	60.00			18,000,000.00	60.00
2. 上海江镇丝绸时装有限公司	5,850,000.00	19.50			5,850,000.00	19.50
3. 赵伟	450,000.00	1.50	1,800,000.00		2,250,000.00	7.50
4. 刘东明	1,950,000.00	6.50		750,000.00	1,200,000.00	4.00
5. 张振娟			450,000.00		450,000.00	1.50
6. 缪玲玲	300,000.00	1.00			300,000.00	1.00
7. 周玥	600,000.00	2.00		300,000.00	300,000.00	1.00
8. 程嘉颖	600,000.00	2.00		300,000.00	300,000.00	1.00
9. 沈洁	300,000.00	1.00			300,000.00	1.00
10. 马英	300,000.00	1.00		150,000.00	150,000.00	0.50
11. 曲艳凤	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
12. 陈军	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
13. 徐爱平	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
14. 朱德敏	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
15. 周洪	150,000.00	0.50			150,000.00	0.50
16. 潘军			150,000.00		150,000.00	0.50
17. 徐莎	150,000.00	0.50		150,000.00		

投资者名称	2017 年 12 月 31 日余额			2018 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比 例 (%)	本期增加	本期减少	投资金额 所占比 例 (%)
18. 高惠钦	150,000.00	0.50		150,000.00	
19. 黄莉丹	600,000.00	2.00		600,000.00	

注：2018 年 11 月 16 日徐莎、高惠钦和黄莉丹分别将持有公司 0.5%、0.5%和 1%的股权转
让给赵伟；2018 年 12 月 31 日周玥、刘东明、马英分别将持有公司 1%、2.5%和 0.5%的股权转
让给赵伟，黄莉丹和程嘉颖分别将持有公司 0.5%和 1%的股权转让给张振娟，黄莉丹将持有公
司 0.5%的股权转让给潘军。

(十八) 未分配利润

项目	2019 年 9 月 30 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
调整前年初未分配利润	-109,139,382.57	-74,571,375.60	-46,878,010.36
调整年初未分配利润调整合 数（调增+，调减-）	-57,106.01		
调整后期初未分配利润	-109,196,488.58	-74,571,375.60	-46,878,010.36
本期增加额	-20,681,704.75	-34,568,006.97	-27,693,365.24
其中：本期净利润转入	-20,681,704.75	-34,568,006.97	-27,693,365.24
其他调整因素			
本期减少额			
其中：本期提取盈余公积数			
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	-129,878,193.33	-109,139,382.57	-74,571,375.60

(十九) 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-9 月发生额		2018 年度发生额		2017 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	95,661,548.70	26,352,019.58	131,477,125.84	43,710,331.77	105,819,586.77	32,822,112.42
其中：服装零售	95,661,548.70	26,352,019.58	131,477,125.84	43,710,331.77	105,819,586.77	32,822,112.42
2. 其他业务小计	4,801,187.90	248,432.71	6,135,955.85	346,668.90		
其中：咨询服务收入	4,782,776.57	235,688.31	6,135,955.85	346,668.90		
其他	18,411.33	12,744.40				
合计	100,462,736.60	26,600,452.29	137,613,081.69	44,057,000.67	105,819,586.77	32,822,112.42

(二十) 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额	计缴标准
城市维护建设税	319,981.62	452,181.47	505,136.42	详见六、税项
教育费附加	198,828.01	294,376.85	359,211.87	详见六、税项
印花税	64,310.20	81,747.57	69,165.99	详见六、税项
水利基金	170.38	1,509.02	621.58	详见六、税项
河道管理费			6.79	详见六、税项
合计	<u>583,290.21</u>	<u>829,814.91</u>	<u>934,142.65</u>	

(二十一) 销售费用

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
租赁费用	34,412,441.36	46,158,145.30	33,211,066.27
人工成本支出	26,749,970.23	34,357,544.26	23,757,822.36
长期待摊费用	7,408,075.74	8,572,842.88	7,203,751.48
业务宣传费	1,633,628.28	1,702,604.36	1,076,595.33
门店形象费	830,899.39	1,734,833.07	1,256,054.55
运输费	674,111.29	941,997.89	831,527.46
差旅费	467,933.97	967,049.70	1,064,438.03
办公费用	481,334.30	710,443.46	715,315.71
业务招待费	34,758.90	276,186.38	441,900.28
市内交通费	8,540.00	497,468.41	936,894.54
咨询费	4,716.98	386,194.74	146,509.44
其他	179,168.46	287,609.75	198,939.98
合计	<u>72,885,578.90</u>	<u>96,592,920.20</u>	<u>70,840,815.43</u>

(二十二) 管理费用

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
人工成本支出	12,557,359.46	18,415,003.23	16,920,546.22
租赁费用	1,458,524.91	1,819,289.86	1,598,041.17
业务宣传费	823,384.18	1,212,450.44	532,921.56
开发费用	683,779.00	1,430,573.82	1,302,295.94
办公费用	218,498.47	431,060.95	275,623.96
固定资产折旧	210,015.34	349,417.54	364,068.52
长期待摊费用	205,318.52	374,096.85	820,979.80
差旅费用	169,960.08	272,464.49	430,184.82
水电费用	148,872.46	112,733.94	102,886.20

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
盘亏损失	87,297.45	97,632.81	
咨询费用	62,421.37	239,684.90	175,876.88
审计费用	20,754.71	20,377.36	10,188.68
业务招待费	20,030.06	40,098.02	58,829.91
书报资料费	19,811.32	41,586.59	34,221.26
市内交通费用	558.00	10,733.00	83,567.00
财产保险费		4,140.74	4,946.66
邮电通讯费			113,739.01
其他费用	361,297.49	390,029.26	620,133.31
合计	<u>17,047,882.82</u>	<u>25,261,373.80</u>	<u>23,449,050.90</u>

(二十三) 财务费用

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
利息支出	5,219,036.00	5,396,658.40	3,522,654.14
减:利息收入	28,682.97	18,654.27	19,085.21
金融机构手续费	29,556.29	30,396.78	27,108.80
合计	<u>5,219,909.32</u>	<u>5,408,400.91</u>	<u>3,530,677.73</u>

(二十四) 其他收益

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
税金减免	180,475.60	3,298.30	16,070.15
残疾人超比例奖励	8,544.80	7,614.60	
个税返还	13,662.43	27,711.97	
合计	<u>202,682.83</u>	<u>38,624.87</u>	<u>16,070.15</u>

(二十五) 资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
1. 存货跌价损失	1,288,180.58	203,232.81	-1,968,389.52
2. 其他应收款核销			-218,701.50
合计	<u>1,288,180.58</u>	<u>203,232.81</u>	<u>-2,187,091.02</u>

(二十六) 信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
应收账款坏账损失	31,805.24		
合计	<u>31,805.24</u>		

(二十七) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
盘盈利得			40,058.83
罚没利得			23,360.00
无需支付的货款		39,564.38	89,386.65
会展补贴款			175,477.00
合计		<u>39,564.38</u>	<u>328,282.48</u>

(二十八) 营业外支出

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
盘亏损失			505,139.68
工商行政罚款		103,290.67	80,372.19
违约损失		158,901.36	
合计		<u>262,192.03</u>	<u>585,511.87</u>

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税			
递延所得税调整	329,996.46	50,808.20	-492,097.38
合计	<u>329,996.46</u>	<u>50,808.20</u>	<u>-492,097.38</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	-20,351,708.29	-34,517,198.77	-28,185,462.62
按适用税率计算的所得税费用	-5,087,927.07	-8,629,299.69	-7,046,365.66
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,478.90	57,451.11	70,166.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,412,444.63	8,622,656.78	6,484,102.21

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
其他			
所得税费用合计	329,996.46	50,808.20	-492,097.38

(三十) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2019 年 1-9 月发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-20,681,704.75	-34,568,006.97	-27,693,365.24
加: 资产减值准备	-1,288,180.58	-203,232.81	2,187,091.02
信用资产减值损失	-31,805.24		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	210,015.34	349,417.54	364,068.52
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	7,613,394.26	8,946,939.73	8,024,731.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	5,219,036.00	5,396,658.40	3,522,654.14
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)	310,961.12	50,808.20	-492,097.38
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)	10,182,441.54	-18,121,851.23	-6,997,703.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	9,606,823.12	-4,738,055.30	-14,169,380.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,059,775.41	9,852,092.62	8,153,436.09
其他	19,035.34		
经营活动产生的现金流量净额	-899,759.26	-33,035,229.82	-27,100,565.85
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	6,252,639.08	3,016,813.20	3,694,854.98
减: 现金的期初余额	3,016,813.20	3,694,854.98	6,314,658.90
加: 现金等价物的期末余额			

补充资料

2019 年 1-9 月发生额

2018 年度发生额

2017 年度发生额

减：现金等价物的期初余额

现金及现金等价物净增加额

3,235,825.88

-678,041.78

-2,619,803.92

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	余额	余额	余额
一、现金	6,252,639.08	3,016,813.20	3,694,854.98
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	5,950,533.80	2,585,988.77	3,694,854.98
可随时用于支付的其他货币资金	302,105.28	430,824.43	
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	6,252,639.08	3,016,813.20	3,694,854.98

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
东方国际创业股份有限公司	上海市	进出口业务	522,241,739.00	60.00	60.00

本公司最终控制方为东方国际（集团）有限公司。

(二) 其它关联方

其它关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东
东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	受同一最终控制方的控制
上海朗绅服饰有限公司	受同一最终控制方的控制
上海丝绸集团股份有限公司	受同一最终控制方的控制

(三) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	2019年1-9月交易额	交易金额占同 类交易总额的 比例(%)	2019年9月 30日未结算 项目金额	2019年9月30 日未结算项目金 额坏账准备金额	定价政 策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
采购成衣及加工费	上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东	1,039,275.69	1.26	513,501.28		市价
采购成衣及加工费	上海丝绸集团股份有限公司	受同一最终控制方的控制	34,095.66	0.04	34,095.66		市价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
咨询收入	东方国际创业股份有限公司	母公司	4,782,776.57	100.00			市价
三、其他交易							
租赁费	东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	受同一最终控制方的控制	868,837.01	59.57	107,250.41		市价
租赁费	上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东	343,743.11	23.57	74,984.62		市价
租赁费	东方国际创业股份有限公司	母公司	386,525.00	26.50			市价
利息费用	东方国际创业股份有限公司	母公司	5,219,036.00	100.00			协议价

(续上表)

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	2018年交易额	交易金额占 同类交易总 额的比例(%)	2018年12月 31日未结算 项目金额	2018年12月31 日未结算项目金 额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
采购成衣及加工费	上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东	4,143,777.33	4.63	2,002,615.85		市价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
咨询收入	东方国际创业股份有限公司	母公司	6,135,955.85	100.00			市价
三、其他交易							
租赁费	东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	受同一最终控制方的控制	1,391,472.39	76.48	86,494.69		市价
租赁费	上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东	617,325.54	23.52	9,523.87		市价



交易类型	企业名称	关联方 关系性质	2018 年交易额	交易金额占	2018 年 12 月	2018 年 12 月 31	定价政策
				同类交易总	31 日未结算	日未结算项目金	
				额的比例 (%)	项目金额	额坏账准备金额	
利息费用	东方国际创业股份有限公司	母公司	5,403,908.40	100.00			协议价
(续上表)							

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	2017 年交易额	交易金额占	2017 年 12 月	2017 年 12 月 31	定价政策
				同类交易总	31 日未结算	日未结算项目金	
				额的比例 (%)	项目金额	额坏账准备金额	

一、购买商品、接受劳务的关联交易

采购成衣及加 工费	上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东	2,609,511.08	3.50	606,244.92		市价
--------------	--------------	----------	--------------	------	------------	--	----

二、其他交易

租赁费	东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	受同一最终控制方的控制	1,217,344.39	76.22	107,250.41		市价
租赁费	上海江镇丝绸时装有限公司	本公司第二大股东	541,944.45	1.56	98,111.12		市价
利息费用	东方国际创业股份有限公司	母公司	2,670,779.19	75.82			协议价
利息费用	上海朗绅服饰有限公司	受同一最终控制方的控制	851,874.95	24.18			协议价

2. 应收、应付关联方款项情况

应收项目

关联方名称	应收项目	2019 年 9 月 30 日余额	坏账准备余额
上海丝绸集团股份有限公司	预付款项	11,041.56	
(续上表)			

关联方名称	应收项目	2017 年 12 月 31 日余额	坏账准备余额
上海江镇丝绸时装有限公司	预付款项	98,111.12	

应付项目

关联方名称	应付项目	2019 年 9 月 30 日余额
上海江镇丝绸时装有限公司	应付账款	588,485.90
东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	应付账款	141,346.07
东方国际创业股份有限公司	短期借款	165,000,000.00
(续上表)		

关联方名称	应付项目	2018 年 12 月 31 日余额
东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	应付账款	86,494.69
上海江镇丝绸时装有限公司	应付账款	2,012,139.72

关联方名称	应付项目	2018年12月31日余额
东方国际创业股份有限公司	短期借款	150,000,000.00
(续上表)		

关联方名称	应付项目	2017年12月31日余额
东方国际集团上海市丝绸进出口有限公司	应付账款	107,250.41
上海江镇丝绸时装有限公司	应付账款	606,244.92
东方国际创业股份有限公司	短期借款	63,000,000.00
上海朗绅服饰有限公司	短期借款	20,000,000.00

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

企业应当基于可获得的信息充分披露如下内容：

(一) 企业资本管理的目标：本公司通过资本管理以维持本公司的持续经营能力及维持良好的资本比率，以支持业务发展和实现股东价值最大化。

(二) 本年度资本管理目标、政策、程序未发生变化。

(三) 本公司不受外部强制性资本要求约束。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十三、财务报表的批准

本公司上述财务报表和财务报表有关附注，已经公司董事会二〇二〇年三月十日批准报出。





姓 Full Name 叶慧
 性 Sex 女
 出 Date of Birth 1979-10-04
 工作单位 Working Unit 天职国际会计师事务所
 有限公司上海分所
 身份证号 Identity card No. 1101080210040889



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



叶慧(110002400118)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d



姓 Full name 宋鸣
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-04-04
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 310109197704082817

1101080212359

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101500041
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

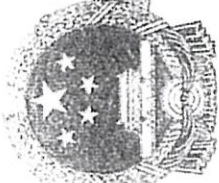
发证日期: 2012 年 12 月 21 日
Date of Issuance



宋鸣(110101500041)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日



宋鸣(110101500041)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本)
(15-1)



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
类型
经营范围

天圆国际会计师事务所(特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

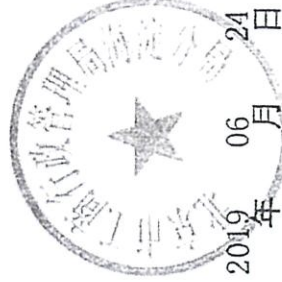
邱皓之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件服务；计算机系统服务；数据处理；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行、卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2019年06月30日；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

2019年06月24日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

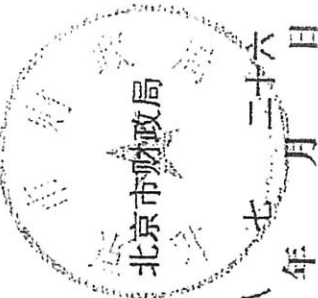
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

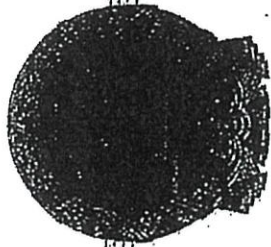
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部和中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日