

摩登大道时尚集团股份有限公司

审计报告

众环审字（2020）050153 号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13

审 计 报 告

众环审字（2020）050153号

摩登大道时尚集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了贵公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）其他应收款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报告中“附注四、10”、“附注六、6”及“附注六、44”。 截至2019年12月31日，贵公司合	（1）测试和评价了公司其他应收款减值相关的关键内部控制，复核了管理层对其他应收款可回收性分析和评估流程；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>并资产负债表中其他应收款账面余额 41,260.24 万元，坏账准备 31,700.82 万元，账面价值 9,559.42 万元。其中，其他应收款中应收控股股东广州瑞丰集团股份有限公司（以下简称“瑞丰集团”）款项合计为 24,695.70 万元，占其他应收款总额的 59.89%，坏账准备 24,695.70 万元，占其他应收款坏账准备的 77.90%。贵公司对该笔款项单独进行减值测试后明显发生减值预期无法收回，故期末对该笔其他应收款未能收回部分全计提坏账准备。因其他应收款坏账准备金额较大，对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提涉及到管理层的重大判断和估计，因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<p>(2) 对于单项评估信用风险并计提坏账准备的其他应收款，我们了解管理层判断的理由，并评估坏账准备计提的合理性；</p> <p>(3) 对于以组合方式评估风险并计提坏账的其他应收款，我们评估了组合划分的合理性，测试了预期信用损失率的准确性；</p> <p>(4) 对于单项评估信用风险并全额计提的其他应收款，我们走访了相关的债务人核实其他应收款的真实性、准确性及债务人的偿付能力并形成访谈记录，同时获取律师关于债务人无清偿能力的法律意见书；</p> <p>(5) 对报告期内重要的其他应收款实施函证程序。</p> <p>(6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理性。</p> <p>(7) 检查财务报告对其他应收款坏账准备相关信息披露的充分性。</p>
(二) 存货跌价准备	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报告中“附注四、12”、“附注六、7”及“附注六、45”。</p> <p>截至 2019 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中存货账面价值为 16,825.95 万元，其中存货账面余额为 32,032.78 万元，存货跌价准备 15,206.83 万元。由于贵公司存货余额重大且存货跌价准备的计提涉及管理层的重大判</p>	<p>(1) 测试和评价了与存货跌价准备相关的内部控制的设计和执行的有效性；</p> <p>(2) 对存货实施抽样监盘程序，检查存货的数量及状况等；</p> <p>(3) 通过比较同类、同状态产品最近销售单价，以及根据季节性特征对产品未来售价变动趋势的复核，对管理层估计可变现净值的方法进行评估；</p> <p>(4) 根据贵公司存货跌价准备计提政策重新测算了存货跌价准备，分析存货跌价准备计提是否充</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>断、假设和估计，因此将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>分：</p> <p>（5）取得存货的库龄清单，对其进行了分析性程序，判断是否存在长库龄导致存货可变现净值降低的风险。</p> <p>（6）检查财务报告对存货跌价准备相关信息披露的充分性。</p>

（三）商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报告中“附注四、21”、“附注六、16”及“附注六、45”。</p> <p>截至2019年12月31日，贵公司合并财务报表中商誉的账面余额为45,979.97万元，相应的减值准备余额为34,179.97万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉减值准备余额。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和判断，因此我们将该事项识别为关键审计事项。</p>	<p>（1）复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；</p> <p>（2）评价管理层估计资产可收回价值时采用的假设和方法；</p> <p>（3）了解和评价管理层利用的外部资产评估专家工作，评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>（4）获取并阅读外部专家出具的评估报告，复核评估报告中所披露的评估依据评估假设，评估参数的合理性；</p> <p>（5）检查财务报告中对商誉减值相关信息披露的充分性。</p>

（四）预计负债

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参阅财务报告中“附注四 23”、“附注六 30”、“附注六、48”及“附注十三”。</p> <p>截止2019年12月31日，贵公司由于诉讼事项确认预计负债余额24,862.77万元。由于与诉讼事项相关的</p>	<p>（1）了解和询问管理层相关诉讼的进展情况及预计负债的确认依据和方法；</p> <p>（2）获取与诉讼案件相关的文件，取得各诉讼事项经办律师出具的法律意见书，评估管理层确认的预计负债计提是否恰当；</p> <p>（3）通过公开渠道查询贵公司涉诉情况，以评估</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>预计负债金额对财务报表影响较大，鉴于相关诉讼案件尚未形成生效判决或撤诉之前，未决诉讼事项对财务报表可能的影响涉及管理层所作出的重大判断和估计，因此，我们将其确认为关键审计事项。</p>	<p>管理层对诉讼事项披露的完整性；</p> <p>(4)检查贵公司对未决诉讼事项相关的会计处理、列报与披露是否恰当。</p>

四、 其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

在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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

龚静伟

中国注册会计师： _____

王兵

中国 武汉

2020年5月28日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	243,295,676.15	303,212,593.43	303,212,593.43
交易性金融资产	六、2		44,343,908.71	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	44,343,908.71
衍生金融资产				
应收票据	六、3		13,703,438.88	13,703,438.88
应收账款	六、4	153,171,943.82	321,219,627.01	349,526,239.12
应收款项融资				不适用
预付款项	六、5	29,837,081.25	128,421,109.30	128,421,109.30
其他应收款	六、6	95,594,178.59	168,556,720.10	177,169,363.03
其中：应收利息		280,000.00	222,528.75	222,528.75
应收股利				
存货	六、7	168,259,478.79	427,134,003.28	427,134,003.28
持有待售资产	六、8	786,047,586.63		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	21,334,033.28	25,713,876.51	25,713,876.51
流动资产合计		1,497,539,978.51	1,432,305,277.22	1,469,224,532.26
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	37,201,513.15
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款	六、10	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
长期股权投资				
其他权益工具投资	六、11	10,000,000.00	37,201,513.15	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产	六、12	62,828,046.65	462,380,063.52	462,380,063.52
固定资产	六、13	15,092,758.81	334,176,580.65	334,176,580.65
在建工程	六、14	12,860,795.26	55,591,820.02	55,591,820.02
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、15	25,832,785.56	416,547,361.37	416,547,361.37
开发支出				
商誉	六、16	118,000,000.00	409,074,338.97	409,074,338.97
长期待摊费用	六、17	34,986,322.45	71,810,527.26	71,810,527.26
递延所得税资产	六、18	90,969,000.03	26,288,665.97	25,169,048.46
其他非流动资产	六、19	1,000,000.00	79,810,525.68	79,810,525.68
非流动资产合计		374,569,708.76	1,895,881,396.59	1,894,761,779.08
资产总计		1,872,109,687.27	3,328,186,673.81	3,363,986,311.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、20		230,408,718.75	230,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据	六、21		6,940,677.10	6,940,677.10
应付账款	六、22	128,511,210.14	116,160,569.85	116,160,569.85
预收款项	六、23	107,527,712.64	113,893,766.08	113,893,766.08
应付职工薪酬	六、24	30,969,090.36	23,313,766.57	23,313,766.57
应交税费	六、25	29,043,697.94	19,872,979.71	19,872,979.71
其他应付款	六、26	285,485,130.50	131,828,641.70	132,791,155.29
其中：应付利息				962,513.59
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	90,686,931.57	49,796,170.41	49,242,375.57
其他流动负债	六、28		131,331.61	131,331.61
流动负债合计		672,223,773.15	692,346,621.78	692,346,621.78
非流动负债：				
长期借款	六、29	190,000,000.00	244,621,187.79	244,621,187.79
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	六、30	248,627,747.99		
递延收益				
递延所得税负债	六、18	4,815,776.04	22,771,687.73	22,771,687.73
其他非流动负债				
非流动负债合计		443,443,524.03	267,392,875.52	267,392,875.52
负债合计		1,115,667,297.18	959,739,497.30	959,739,497.30
股东权益：				
股本	六、31	712,519,844.00	712,519,844.00	712,519,844.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、32	1,310,799,926.46	1,363,041,559.99	1,363,041,559.99
减：库存股				
其他综合收益	六、33	-16,782,654.82	-18,997,797.23	-18,997,797.23
专项储备				
盈余公积	六、34	65,552,111.56	65,552,111.56	65,552,111.56
未分配利润	六、35	-1,311,559,200.07	159,650,838.01	190,970,424.78
归属于母公司股东权益合计		760,530,027.13	2,281,766,556.33	2,313,086,143.10
少数股东权益		-4,087,637.04	86,680,620.18	91,160,670.94
股东权益合计		756,442,390.09	2,368,447,176.51	2,404,246,814.04
负债和股东权益总计		1,872,109,687.27	3,328,186,673.81	3,363,986,311.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司	金额单位：人民币元		
项 目	注释	本年年额	上年金额
一、营业总收入		1,371,741,032.52	1,568,074,898.71
其中：营业收入	六、36	1,371,741,032.52	1,568,074,898.71
二、营业总成本		1,419,427,761.66	1,478,948,995.63
其中：营业成本	六、36	757,601,491.84	908,690,835.98
税金及附加	六、37	12,025,992.72	10,382,563.74
销售费用	六、38	447,339,269.41	379,774,094.07
管理费用	六、39	120,981,670.28	113,179,791.99
研发费用	六、40	55,998,600.32	50,800,047.55
财务费用	六、41	25,480,737.09	16,121,662.30
其中：利息费用		19,524,678.53	17,516,741.70
利息收入		1,644,949.03	3,515,813.53
加：其他收益	六、42	5,188,768.25	5,399,055.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	15,985,807.25	2,398,206.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-386,748,347.57	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-798,007,606.69	-87,988,050.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-15,099.73	-6,355.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,211,283,207.63	8,928,758.52
加：营业外收入	六、47	2,954,459.08	4,832,564.00
减：营业外支出	六、48	364,416,313.41	587,441.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,572,745,061.96	13,173,880.91
减：所得税费用	六、49	-80,240,697.04	7,202,308.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,492,504,364.92	5,971,572.46
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,492,504,364.92	5,971,572.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,468,359,962.88	25,930,693.25
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-24,144,402.04	-19,959,120.79
六、其他综合收益的税后净额		2,215,142.41	-2,110,005.44
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,215,142.41	-3,110,005.43
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-27,201,513.15	
（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		-27,201,513.15	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		29,416,655.56	-3,110,005.43
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（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		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（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		29,416,655.56	-3,110,005.43
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			999,999.99
七、综合收益总额		-1,490,289,222.51	3,861,567.02
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,466,144,820.47	22,820,687.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-24,144,402.04	-18,959,120.80
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,334,235,570.78	1,454,592,211.09
收到的税费返还			2,131,500.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	175,356,703.34	266,570,034.92
经营活动现金流入小计		1,509,592,274.12	1,723,293,746.01
购买商品、接受劳务支付的现金		651,710,967.52	1,048,497,855.12
支付给职工以及为职工支付的现金		194,275,709.90	195,437,476.21
支付的各项税费		50,299,938.48	75,602,319.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	575,059,781.05	561,028,286.43
经营活动现金流出小计		1,471,346,396.95	1,880,565,937.56
经营活动产生的现金流量净额		38,245,877.17	-157,272,191.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		130,904,404.09	445,572,000.00
取得投资收益收到的现金		1,676,968.36	1,794,489.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,222,546.27	200,898.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	45,000,000.00	787,344.92
投资活动现金流入小计		277,803,918.72	448,354,732.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,689,706.45	177,163,587.07
投资支付的现金		86,584,223.14	366,061,874.33
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	六、51	363,379.48	
投资活动现金流出小计		121,637,309.07	543,225,461.40
投资活动产生的现金流量净额		156,166,609.65	-94,870,728.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,000.00	6,216,714.14
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,216,714.14
取得借款收到的现金		80,000,000.00	380,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,150,000.00	386,216,714.14
偿还债务支付的现金		324,519,183.21	459,109,875.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,505,290.94	24,343,552.02
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	六、51	43,381,482.54	270,877.91
筹资活动现金流出小计		394,405,956.69	483,724,305.50
筹资活动产生的现金流量净额		-314,255,956.69	-97,507,591.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,994,427.28	8,014,814.36
五、现金及现金等价物净增加额		-117,849,042.59	-341,635,697.43
加：期初现金及现金等价物余额		283,499,984.64	625,135,682.07
六、期末现金及现金等价物余额		165,650,942.05	283,499,984.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	712,519,844.00				1,363,041,559.99		-18,997,797.23		65,552,111.56	190,970,424.78	2,313,086,143.10	91,160,670.94	2,404,246,814.04
加：会计政策变更										-31,319,586.77	-31,319,586.77	-4,480,050.76	-35,799,637.53
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	712,519,844.00				1,363,041,559.99		-18,997,797.23		65,552,111.56	159,650,838.01	2,281,766,556.33	86,680,620.18	2,368,447,176.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-52,241,633.53		2,215,142.41			-1,471,210,038.08	-1,521,236,529.20	-90,768,257.22	-1,612,004,786.42
（一）综合收益总额							2,215,142.41			-1,468,359,962.88	-1,466,144,820.47	-24,144,402.04	-1,490,289,222.51
（二）股东投入和减少资本					-52,241,633.53						-52,241,633.53	-66,623,855.18	-118,865,488.71
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他					-52,241,633.53						-52,241,633.53	-66,623,855.18	-118,865,488.71
（三）利润分配										-2,850,075.20	-2,850,075.20		-2,850,075.20
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配										-2,850,075.20	-2,850,075.20		-2,850,075.20
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	712,519,844.00				1,310,799,926.46		-16,782,654.82		65,552,111.56	-1,311,559,200.07	760,530,027.13	-4,087,637.04	756,442,390.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	445,324,903.00				1,630,236,500.99		-15,887,791.80		58,058,037.56	245,536,970.11		2,363,268,619.86	103,483,767.92	2,466,752,387.78
加：会计政策变更														
前期差错更正										-66,323,292.69		-66,323,292.69		-66,323,292.69
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	445,324,903.00				1,630,236,500.99		-15,887,791.80		58,058,037.56	179,213,677.42		2,296,945,327.17	103,483,767.92	2,400,429,095.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	267,194,941.00				-267,194,941.00		-3,110,005.43		7,494,074.00	11,756,747.36		16,140,815.93	-12,323,096.98	3,817,718.95
（一）综合收益总额							-3,110,005.43			25,930,693.25		22,820,687.82	-18,959,120.80	3,861,567.02
（二）股东投入和减少资本													6,636,023.82	6,636,023.82
1. 股东投入的普通股													7,216,714.14	7,216,714.14
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他													-580,690.32	-580,690.32
（三）利润分配									7,494,074.00	-14,173,945.89		-6,679,871.89		-6,679,871.89
1. 提取盈余公积									7,494,074.00	-7,494,074.00				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-6,679,871.89		-6,679,871.89		-6,679,871.89
4. 其他														
（四）股东权益内部结转	267,194,941.00				-267,194,941.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	267,194,941.00				-267,194,941.00									
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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	712,519,844.00				1,363,041,559.99		-18,997,797.23		65,552,111.56	190,970,424.78		2,313,086,143.10	91,160,670.94	2,404,246,814.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		67,940,796.32	73,586,595.16	73,586,595.16
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据			7,734,448.38	7,734,448.38
应收账款	十六、1	146,073,701.61	131,966,729.21	138,769,161.06
应收款项融资				不适用
预付款项		12,504,445.44	127,664,413.34	127,664,413.34
其他应收款	十六、2	1,030,099,478.95	1,158,858,200.27	1,160,206,540.67
其中：应收利息		280,000.00	180,000.00	180,000.00
应收股利				
存货		102,605,574.47	215,355,730.77	215,355,730.77
持有待售资产		786,047,586.63		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		31,602.12	3,229,528.46	3,229,528.46
流动资产合计		2,145,303,185.54	1,718,395,645.59	1,726,546,417.84
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款		3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
长期股权投资	十六、3	694,293,652.14	701,857,325.93	701,857,325.93
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产		62,828,046.65	462,380,063.52	462,380,063.52
固定资产		10,566,815.78	327,586,096.85	327,586,096.85
在建工程		11,676,420.68	53,514,078.56	53,514,078.56
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,791,081.36	45,070,270.49	45,070,270.49
开发支出				
长期待摊费用		13,718,801.35	17,347,677.57	17,347,677.57
递延所得税资产		56,353,248.65	9,371,362.29	8,148,746.45
其他非流动资产		1,000,000.00	44,611,302.48	44,611,302.48
非流动资产合计		855,228,066.61	1,664,738,177.69	1,663,515,561.85
资产总计		3,000,531,252.15	3,383,133,823.28	3,390,061,979.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款			230,408,718.75	230,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据			6,940,677.10	6,940,677.10
应付账款		31,370,586.92	60,448,244.13	60,448,244.13
预收款项		28,523,678.99	24,126,145.02	24,126,145.02
应付职工薪酬		5,850,034.81	12,236,032.02	12,236,032.02
应交税费		17,294,145.12	4,650,054.88	4,650,054.88
其他应付款		451,267,332.78	183,765,528.09	184,674,319.06
其中：应付利息				908,790.97
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		85,491,837.50	40,500,072.22	40,000,000.00
其他流动负债			131,331.61	131,331.61
流动负债合计		619,797,616.12	563,206,803.82	563,206,803.82
非流动负债：				
长期借款		190,000,000.00	240,000,000.00	240,000,000.00
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		248,627,747.99		
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		438,627,747.99	240,000,000.00	240,000,000.00
负债合计		1,058,425,364.11	803,206,803.82	803,206,803.82
股东权益：				
股本		712,519,844.00	712,519,844.00	712,519,844.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,365,194,188.28	1,365,194,188.28	1,365,194,188.28
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		65,552,111.56	65,552,111.56	65,552,111.56
未分配利润		-201,160,255.80	436,660,875.62	443,589,032.03
股东权益合计		1,942,105,888.04	2,579,927,019.46	2,586,855,175.87
负债和股东权益总计		3,000,531,252.15	3,383,133,823.28	3,390,061,979.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六、4	466,092,243.58	428,747,291.02
减：营业成本	十六、4	253,432,360.00	191,035,831.13
税金及附加		8,904,048.88	7,632,795.99
销售费用		195,710,948.84	133,956,033.99
管理费用		52,643,025.71	58,546,676.50
研发费用		9,046,025.38	14,912,754.39
财务费用		22,447,156.87	-4,345,566.05
其中：利息费用		25,229,159.86	14,390,691.37
利息收入		3,171,007.13	18,673,874.99
加：其他收益		1,137,558.80	19,303.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-4,503,161.89	50,485,487.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）		-236,759,061.30	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-102,591,130.34	-21,764,574.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-418,807,116.83	55,748,981.69
加：营业外收入		107,455.25	3,401,322.00
减：营业外支出		263,253,281.00	267,928.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-681,952,942.58	58,882,374.78
减：所得税费用		-46,981,886.36	4,254,180.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-634,971,056.22	54,628,194.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-634,971,056.22	54,628,194.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6.其他债权投资信用减值准备			不适用
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			
六、综合收益总额		-634,971,056.22	54,628,194.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		464,294,898.51	404,029,748.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		173,302,892.11	34,448,627.82
经营活动现金流入小计		637,597,790.62	438,478,376.42
购买商品、接受劳务支付的现金		244,716,131.88	305,370,021.79
支付给职工以及为职工支付的现金		30,942,647.53	23,529,702.22
支付的各项税费		21,082,250.12	46,088,916.38
支付其他与经营活动有关的现金		320,850,529.61	189,245,562.32
经营活动现金流出小计		617,591,559.14	564,234,202.71
经营活动产生的现金流量净额		20,006,231.48	-125,755,826.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			116,450,000.00
取得投资收益收到的现金		80,000.00	50,525,679.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,425,963.38	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		104,505,963.38	166,975,679.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,877,705.20	169,023,500.01
投资支付的现金			60,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		46,877,705.20	229,023,500.01
投资活动产生的现金流量净额		57,628,258.18	-62,047,820.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	380,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		160,000,000.00	380,000,000.00
偿还债务支付的现金		205,000,000.00	450,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,847,690.42	23,333,143.47
支付其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	270,877.91
筹资活动现金流出小计		302,847,690.42	473,604,021.38
筹资活动产生的现金流量净额		-142,847,690.42	-93,604,021.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.70	206,983.01
五、现金及现金等价物净增加额		-65,213,201.46	-281,200,685.50
加：期初现金及现金等价物余额		65,545,918.06	346,746,603.56
六、期末现金及现金等价物余额		332,716.60	65,545,918.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	712,519,844.00				1,365,194,188.28				65,552,111.56	443,589,032.03	2,586,855,175.87
加：会计政策变更										-6,928,156.41	-6,928,156.41
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	712,519,844.00				1,365,194,188.28				65,552,111.56	436,660,875.62	2,579,927,019.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-637,821,131.42	-637,821,131.42
（一）综合收益总额										-634,971,056.22	-634,971,056.22
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-2,850,075.20	-2,850,075.20
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-2,850,075.20	-2,850,075.20
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	712,519,844.00				1,365,194,188.28				65,552,111.56	-201,160,255.80	1,942,105,888.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：摩登大道时尚集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	445,324,903.00				1,632,389,129.28				58,058,037.56	407,670,490.21	2,543,442,560.05
加：会计政策变更											
前期差错更正										-4,535,706.65	-4,535,706.65
其他											
二、本年初余额	445,324,903.00				1,632,389,129.28				58,058,037.56	403,134,783.56	2,538,906,853.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	267,194,941.00				-267,194,941.00				7,494,074.00	40,454,248.47	47,948,322.47
（一）综合收益总额										54,628,194.36	54,628,194.36
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									7,494,074.00	-14,173,945.89	-6,679,871.89
1. 提取盈余公积									7,494,074.00	-7,494,074.00	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-6,679,871.89	-6,679,871.89
4. 其他											
（四）股东权益内部结转	267,194,941.00				-267,194,941.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	267,194,941.00				-267,194,941.00						
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	712,519,844.00				1,365,194,188.28				65,552,111.56	443,589,032.03	2,586,855,175.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

摩登大道时尚集团股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

摩登大道时尚集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2002年7月成立。公司统一社会信用代码为: 91440101739729668K。2012年2月在深圳证券交易所上市。

截至2019年12月31日, 本公司注册资本为人民币71,251.9844万元, 股本为人民币71,251.9844万元, 股本情况详见附注六、31。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司。

本公司注册地址: 广州市黄埔区科学城光谱中路23号。

本公司总部办公地址: 广州市黄埔区科学城光谱中路23号A1栋。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事服饰的研发设计、品牌推广和零售管理。

3、 母公司以及实际控制人的名称

本公司的母公司为广州瑞丰集团股份有限公司(以下简称“瑞丰集团”), 本公司的实际控制人为林永飞。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2020年5月28日决议批准报出。

截至2019年12月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共30户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加1户, 减少9户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

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

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。香港子公司的记账本位币为港元，澳门子公司的记账本位币为澳门元，意大利子公司的记账本位币为欧元。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各

段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①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。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义

务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，根据票据类型，将其分为银行承兑汇票和商业承兑汇票。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为本公司与合并范围内公司之间应收款项。

③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为本公司与合并范围内公司之间应收款项。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、低值易耗品、发出商品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后计入当期损益。

16、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-40.00	5.00	2.375-4.75
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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够可靠地计量，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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

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。

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

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

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。设定提存计划：本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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。设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2） 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有

在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、 收入

（1） 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2） 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4） 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。

（5） 公司确认收入的具体方式

1) 公司具体的销售商品确认原则如下：①对直营店（联销模式）的销售：于收到商场的结算单，开具发票时，确认销售收入；②对直营店（非联销模式）的销售：于商品交付给消费者，收取价款时，确认销售收入；③对于加盟商的销售：于向加盟商发出货物，开具销售发票时，确认销售收入；④线上自营电商的销售：消费者将货款支付至互联网支付平台，公司发出商品，消费者确认收货或退货期满，收到货款时确认收入；⑤线上代销模式的销售：

公司在收到客户确认的结算（代销）清单时确认销售收入。

2) 公司移动应用产品主要分为个性化工具、微任务工具及社交辅助工具三类，不同产品收入确认的具体方式如下：

①个性化工具

公司个性化工具收入类型包括广告收入和应用内付费收入，收入确认的具体方式如下：

应用内付费收入：用户在官方应用商店免费下载软件，在应用内用户需使用高级功能时，在应用内直接支付，公司与官方应用商店按照协议约定比例分成，在公司与官方应用商店核对结算金额完成后确认收入。

广告收入：公司广告收入主要系通过与广告平台合作，在 APP 中嵌入广告平台的展示型广告，与广告平台按照协议约定比例分成，公司每月与广告平台核对结算金额无误后确认收入。

②微任务工具

公司微任务工具收入类型包括广告收入和应用内付费收入，收入确认的具体方式如下：

应用内付费收入：用户在官方应用商店免费下载软件，在应用内用户需使用高级功能时，在应用内直接支付，公司与官方应用商店按照协议约定比例分成，在公司与官方应用商店核对结算金额完成后确认收入。

广告收入：公司广告收入主要系通过与广告平台合作，引导用户在 APP 中完成如观看广告等微任务，公司与广告平台按照协议约定比例分成，公司每月与广告平台核对结算金额无误后确认收入。

③社交辅助工具

公司社交辅助工具收入类型包括应用内付费收入和广告收入。

应用内付费收入：用户在官方应用商店免费下载软件，在应用内用户需使用高级功能时，在应用内直接支付，公司与官方应用商店按照协议约定比例分成，在公司与官方应用商店核对结算金额无误后确认收入。

广告收入系通过与广告平台合作，在 APP 中嵌入广告平台的信息推广条，并引导 APP 用户主动点击或观看广告，与广告平台按照协议约定比例分成，公司每月与广告平台核对结算金额无误后确认收入。

25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有关政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第四届董事会第十次会议于 2019 年 4 月 25 日决议通过,本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按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,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

——本公司持有的部分可供出售债务工具，其在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且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该金融资产为目标，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其从可供出售金融资产重分类至其他债权投资。

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

——本公司在日常资金管理中将部分特定客户的应收款项通过无追索权保理进行出售，针对该部分特定客户的应收款项，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等特定客户的应收款项重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资或其他债权投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
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	44,343,908.71	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	44,343,908.71
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	37,201,513.15	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	37,201,513.15
应收账款	按摊余成本计量且变动计入损益	349,526,239.12	应收账款	按摊余成本计量且变动计入损益	321,219,627.01
其他应收款	按摊余成本计量且变动计入损益	177,169,363.03	其他应收款	按摊余成本计量且变动计入损益	168,556,720.10
递延所得税资产		25,169,048.46	递延所得税资产		26,288,665.97

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	按摊余成本计量且变动计入当期损益	138,769,161.06	应收账款	按摊余成本计量且变动计入当期损益	131,966,729.21
其他应收款	按摊余成本计量且变动计入当期损益	1,160,206,540.67	其他应收款	按摊余成本计量且变动计入当期损益	1,158,858,200.27
递延所得税资产		8,148,746.45	递延所得税资产		9,371,362.29

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (原准则)	44,343,908.71			

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
减：转入交易性金融资产		44,343,908.71		
按新金融工具准则列示的余额				——
交易性金融资产	——			
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）转入		44,343,908.71		
按新金融工具准则列示的余额				44,343,908.71
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	37,201,513.15			
减：转出至其他权益工具投资		37,201,513.15		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		37,201,513.15		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				37,201,513.15
按摊余成本计量且变动计入当期损益：				
应收账款	349,526,239.12			
重新计量：预计信用损失准备			-28,306,612.11	
按新金融工具准则列示的余额				321,219,627.01
其他应收款	177,169,363.03			
重新计量：预计信用损失准备			-8,612,642.93	
按新金融工具准则列示的余额				168,556,720.10
递延所得税资产	25,169,048.46			
重新计量：预计信用损失准备			1,119,617.51	
按新金融工具准则列示的余额				26,288,665.97

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
按摊余成本计量且变动计入当期损益:				
应收账款	138,769,161.06			
重新计量: 预计信用损失准备			-6,802,431.85	
按新金融工具准则列示的余额				131,966,729.21
其他应收款	1,160,206,540.67			
重新计量: 预计信用损失准备			-1,348,340.40	
按新金融工具准则列示的余额				1,158,858,200.27
递延所得税资产	8,148,746.45			
重新计量: 预计信用损失准备			1,222,615.84	
按新金融工具准则列示的余额				9,371,362.29

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	50,342,966.25		28,306,612.11	78,649,578.36
其他应收款减值准备	29,346,014.29		8,612,642.93	37,958,657.22

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	20,055,437.09		6,802,431.85	26,857,868.94
其他应收款减值准备	8,451,500.74		1,348,340.40	9,799,841.14

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

a、对合并报表的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	190,970,424.78	65,552,111.56	-18,997,797.23
应收款项减值的重新计量	-31,319,586.77		
2019 年 1 月 1 日	159,650,838.01	65,552,111.56	-18,997,797.23

b、对公司财务报表的影响

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	443,589,032.03	65,552,111.56	
应收款项减值的重新计量	-6,928,156.41		
2019 年 1 月 1 日	436,660,875.62	65,552,111.56	

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下:

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;

B、新增“应收款项融资”行项目;

C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;

D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目;

E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;

F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

③其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

30、 重大会计判断和估计

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

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

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

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

（1） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4） 长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 折旧和摊销

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

（6） 递延所得税资产

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

（7） 递延所得税负债

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

（8） 所得税

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

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15% 计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

纳税主体名称	所得税税率
摩登大道时尚集团股份有限公司	15%
山南卡奴迪路商贸有限公司	15%
武汉悦然心动网络科技有限公司	12.5%
武汉威震天网络科技有限公司	12.5%
武汉乐享无限网络科技有限公司	免
山南快乐无限网络科技有限公司	15%
霍尔果斯欢乐无限网络科技有限公司	免
其他内地子公司	25%
香港悦然心动网络科技有限公司	16.5%
香港欢乐无限网络科技有限公司	16.5%
香港威震天网络科技有限公司	16.5%
香港乐享无限网络科技有限公司	16.5%
卡奴迪路服饰股份（香港）有限公司	16.5%
摩登大道品牌管理有限公司	8.25%
德克彼肯伯格国际品牌有限公司	16.5%
摩登大道投资（香港）有限公司	16.5%
香港一方网络科技有限公司	16.5%
骏优集团有限公司	16.5%
卡奴迪路国际有限公司	12%
铂金国际时尚集合有限公司	27.90%
LEVITAS S.P.A.	27.90%
X SPACE S.R.L.	27.90%

纳税主体名称	所得税税率
EBC,INC.	29.7%

2、 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)(附件4:跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定);《湖北省国家税务局关于发布(湖北省增值税备案类减免税管理操作规程(试行))的公告》(湖北省国家税务局 2012年第10号)的规定,武汉悦然心动网络科技有限公司自2014年8月1日开始享受增值税免税政策。目前武汉悦然心动网络科技有限公司、武汉威震天网络科技有限公司、武汉乐享无限网络科技有限公司均享受增值税免税政策。

(2) 所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科火字〔2008〕362号)有关规定,母公司于2018年11月28日通过高新技术企业认定,取得高新技术企业证书(证书编号GR201844003327),有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2018年1月1日至2020年12月31日。

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科火字〔2008〕362号)有关规定,子公司武汉悦然心动网络科技有限公司于2017年11月28日通过高新技术企业认定,取得高新技术企业证书(证书编号GR201742001918),有效期三年。根据相关规定,我国境内新办软件企业经认定后,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。经湖北省经济和信息化委员会审核,子公司武汉悦然心动网络科技有限公司符合《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》和《软件企业认定标准及管理办法》的有关规定,被认定为软件企业(证书编号:鄂R-2014-0280)。2014年为武汉悦然心动网络科技有限公司的首个获利年度,2014—2015年免征企业所得税,2016—2018年减半征收企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科火字〔2008〕362号)有关规定,孙公司武汉威震天网络科技有限公司于2016年12月13日通过高新技术企业认定,取得高新技术企业证书(证书编号GR201642001060),有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2016年1月1日至2018年12月31日。武汉威震天网络科技有限公司自2016年度起被认定为软件企业(鄂

RQ-2016-0242)，2016年为武汉威震天网络科技有限公司的首个获利年度，2016—2017年免征企业所得税，2018—2020年减半征收企业所得税。

孙公司武汉乐享无限网络科技有限公司自2017年度起被认定为软件企业（鄂RQ-2017-0073），2017年为武汉乐享无限网络科技有限公司的首个获利年度，2017—2018年免征企业所得税，2019—2021年减半征收企业所得税。

孙公司霍尔果斯欢乐无限网络科技有限公司成立于2017年8月4日，根据《霍尔果斯经济开发区国家税务局税务事项通知书》（霍经国税通 [2016] 16180号），依据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯

两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税 [2011] 112 号）第一条，霍尔果斯欢乐无限网络科技有限公司可自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。2017-2021年免征企业所得税。

根据《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]14 号）的规定，对设在西藏自治区的各类企业(含西藏驻区外企业)，在2011 年至2020 年期间，按15%的税率征收企业所得税， 因此孙公司山南快乐无限网络科技有限公司可以享受15%的西部大开发优惠税率政策。

根据《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]14 号）的规定，对设在西藏自治区的各类企业(含西藏驻区外企业)，在2011 年至2020 年期间，按15%的税率征收企业所得税， 因此子公司山南卡奴迪路商贸有限公司可以享受15%的优惠税率政策。

（3）地方教育费附加

根据《省人民政府办公厅关于降低企业成本激发市场活力的意见》（鄂政办发〔2016〕27号），“从2016年5月1日起，将企业地方教育附加征收率由2%下调至1.5%，降低征收率的期限暂按两年执行”。根据《关于进一步降低企业成本增强经济发展新动能的意见》（鄂政办发〔2018〕13号），“四、进一步降低企业税费负担 （十七）延长部分到期税费优惠政策。至2020年12月31日，企业地方教育附加征收率继续按1.5% 执行”。目前武汉悦然心动网络科技有限公司和其子公司武汉威震天网络科技有限公司、武汉乐享无限网络科技有限公司均享受1.5%的地方教育附加征收率。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,290,181.87	5,124,099.31
银行存款	225,739,539.62	259,163,920.41
其他货币资金	16,265,954.66	38,924,573.71
合 计	243,295,676.15	303,212,593.43
其中：存放在境外的款项总额	85,672,798.90	303,212,593.43

【注】截至 2019 年 12 月 31 日，因银行承兑汇票保证金、保函保证金、网店店铺保证金、威尼斯店铺租金保证金和第三方支付平台保证金合计 7,187,608.48 元使用受限，因冻结使用受限的款项合计 70,457,125.62 元，共计 77,644,734.10 元。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
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		44,343,908.71
其中：其他		44,343,908.71
合 计		44,343,908.71

【注】公司报告期初以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产余额为购买中国工商银行法人“添利宝”净值型理财产品 26,551,770.14 元、民生天天增利对公理财产品 17,792,138.57 元。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		100,000.00
商业承兑汇票		13,603,438.88
合 计		13,703,438.88

(2) 年末已质押的应收票据：无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	245,339,493.43
1 至 2 年	53,634,129.93
2 至 3 年	10,834,028.98
3 年以上	24,987,413.70
小 计	334,795,066.04
减：坏账准备	181,623,122.22
合 计	153,171,943.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	157,190,324.84	46.95	144,773,674.50	92.10	12,416,650.34
按组合计提坏账准备的应收	177,604,741.20	53.05	36,849,447.72	20.75	140,755,293.48
其中：账龄组合	177,604,741.20	53.05	36,849,447.72	20.75	140,755,293.48
合 计	334,795,066.04	—	181,623,122.22	—	153,171,943.82

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应	371,225.00	0.09	371,225.00	100.00	
按组合计提坏账准备的	399,497,980.37	99.91	78,278,353.36	20.38	321,219,627.01
其中：账龄组合	399,497,980.37	99.91	78,278,353.36	20.38	321,219,627.01
合 计	399,869,205.37	—	78,649,578.36	—	321,219,627.01

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	42,485,077.03	38,342,196.67	90.25	预计款项无法收回
第二名	33,375,803.57	32,375,803.57	97.00	预计款项无法收回
第三名	24,906,817.18	23,556,817.18	94.58	预计款项无法收回
第四名	16,166,652.05	16,166,652.05	100.00	预计款项无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
第五名	5,430,236.28	2,305,267.48	42.45	预计款项无法收回
其他	34,825,738.73	32,026,937.55		预计款项无法收回
合计	157,190,324.84	144,773,674.50	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	139,027,522.84	13,902,752.30	10.00
1 至 2 年	22,024,205.09	8,809,682.03	40.00
2 至 3 年	6,039,999.68	3,623,999.80	60.00
3 年以上	10,513,013.59	10,513,013.59	100.00
合 计	177,604,741.20	36,849,447.72	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	78,649,578.36	106,733,984.76		4,399,247.47	638,806.57	181,623,122.22
合计	78,649,578.36	106,733,984.76		4,399,247.47	638,806.57	181,623,122.22

【注】 其他变动为合并范围变动及汇率影响金额，其中合并范围变动影响金额为 -409,784.78 元，汇率变动影响金额为 1,048,591.35 元。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,399,247.47

其中：重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 53,817,936.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 16.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 48,530,760.94 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、 预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,499,009.32	92.16	86,063,983.77	67.02
1 至 2 年	602,869.76	2.02	40,922,226.40	31.87
2 至 3 年	653,883.05	2.19	1,130,790.18	0.88
3 年以上	1,081,319.12	3.63	304,108.95	0.23
合 计	29,837,081.25	—	128,421,109.30	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 9,744,185.21 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 32.66%。

6、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	280,000.00	222,528.75
其他应收款	95,314,178.59	168,334,191.35
合 计	95,594,178.59	168,556,720.10

(1) 应收利息**①应收利息分类**

项目	年末余额	年初余额
长期应收款利息	280,000.00	180,000.00
定期存款		42,528.75
小计	280,000.00	222,528.75
减：坏账准备		
合计	280,000.00	222,528.75

②重要逾期利息

无。

③坏账准备计提情况

无。

(2) 其他应收款**①按账龄披露**

账龄	年末余额
----	------

账龄	年末余额
1 年以内	262,368,156.16
1 至 2 年	85,138,610.29
2 至 3 年	40,437,368.36
3 年以上	24,378,216.76
小计	412,322,351.57
减：坏账准备	317,008,172.98
合计	95,314,178.59

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	360,354,570.55	167,116,653.85
备用金	315,096.11	392,903.17
押金/保证金	50,114,354.15	42,236,425.87
其他	1,538,330.76	596,135.42
小计	412,322,351.57	210,342,118.31
减：坏账准备	317,008,172.98	37,958,657.22
合计	95,314,178.59	168,334,191.35

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	37,779,423.02		179,234.20	37,958,657.22
2019 年 1 月 1 日余额在本年：	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-27,390,257.66		27,390,257.66	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	261,325.23		279,753,037.58	280,014,362.81
本年转回				
本年转销				
本年核销	364,301.41			364,301.41
汇率变动	37,577.07		127,199.31	164,776.38
处置子公司减少	765,322.02			765,322.02

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 12 月 31 日余额	9,558,444.23		307,449,728.75	317,008,172.98

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	37,958,657.22	280,014,362.81		364,301.41	-600,545.64	317,008,172.98
合计	37,958,657.22	280,014,362.81		364,301.41	-600,545.64	317,008,172.98

【注】其他变动为合并范围变动及汇率影响金额，其中合并范围变动影响金额为 -765,322.02 元，汇率变动影响金额为 164,776.38 元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	364,301.41

其中：重要的其他应收款核销情况：无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收（款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广州瑞丰集团股份有限公司【注】	关联方资金占用/租赁费	246,956,990.60	1 年以内 /1-2 年	59.89	246,956,990.60
广东中焱服装有限公司	往来款	54,980,000.00	1-2 年	13.33	54,980,000.00
杭州连卡恒福品牌管理有限公司	往来款	37,991,114.17	1 年以内	9.21	1,899,555.71
VENETIANCOTAILIMIT ED.（威尼斯）	店铺押金、保证金	23,685,541.38	1 年以内	5.74	1,184,277.07
VENETIANORIENTLIMITED（金沙城）	店铺押金、保证金	7,581,123.48	1 年以内	1.84	379,056.17
合计	——	371,194,769.63	——	90.01	305,399,879.55

【注】应收瑞丰集团的其他应收款包括占用的资金 246,905,990.60 元，应收的租赁费 51,000.00 元，共计 246,956,990.60 元。

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,692,823.04		11,692,823.04
库存商品	284,511,252.66	144,809,551.38	139,701,701.28
发出商品	16,842,315.15	7,258,741.39	9,583,573.76
委托加工物资	307,133.56		307,133.56
委托代销商品	6,974,247.15		6,974,247.15
合计	320,327,771.56	152,068,292.77	168,259,478.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,988,036.19		17,988,036.19
库存商品	417,994,459.97	41,344,829.17	376,649,630.80
发出商品	30,641,418.43		30,641,418.43
委托加工物资	1,854,917.86		1,854,917.86
合计	468,478,832.45	41,344,829.17	427,134,003.28

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额	
		计提	其他
库存商品	41,344,829.17	154,995,583.71	340,321.56
发出商品		7,258,741.39	
合计	41,344,829.17	162,254,325.10	340,321.56

续

项目	本年减少金额		年末余额
	转回或转销	其他	
库存商品	16,129,215.47	35,741,967.59	144,809,551.38
发出商品			7,258,741.39
合计	16,129,215.47	35,741,967.59	152,068,292.77

【注】 其他变动为合并范围变动及汇率影响金额，其中合并范围变动减少存货跌价准备为 35,741,967.59 元，汇率变动增加存货跌价准备金额为 340,321.56 元。

8、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	年末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计出售费用	预计出售时间	出售原因、方式	所属分部
持有待售非流动资产	786,047,586.63		786,047,586.63	928,571,428.57	42,000,000.00	—	—	—
其中： 总部大楼	786,047,586.63		786,047,586.63	928,571,428.57	42,000,000.00	2020年5月	补充流动资金、转让	
总计	786,047,586.63		786,047,586.63	928,571,428.57	42,000,000.00			

(2) 持有待售资产减值准备情况

无。

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵税金	17,809,667.32	20,852,771.79
预交企业所得税	3,524,365.96	4,861,104.72
合计	21,334,033.28	25,713,876.51

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率区
	账面余额	坏账	账面价值	账面余额	坏账	账面价值	
长期往来款	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	—

(2) 坏账准备计提情况

无。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	投资成本	公允价值变动	年末余额
YOUSPACE.INC	27,201,513.15	-27,201,513.15	
哈尔滨迈远电子商务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	37,201,513.15	-27,201,513.15	10,000,000.00

续

项目	投资成本	公允价值变动	年初余额
----	------	--------	------

项目	投资成本	公允价值变动	年初余额
YOUSPACE.INC	27,201,513.15		27,201,513.15
哈尔滨迈远电子商务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	37,201,513.15		37,201,513.15

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
YOUSPACE.INC			27,201,513.15			
哈尔滨迈远电子商务有限公司						
合计			27,201,513.15			

12、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	491,748,063.22	491,748,063.22
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	389,375,548.51	389,375,548.51
处置	389,375,548.51	389,375,548.51
4、年末余额	102,372,514.71	102,372,514.71
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	29,367,999.70	29,367,999.70
2、本年增加金额	14,930,452.73	14,930,452.73
计提或摊销	14,930,452.73	14,930,452.73
3、本年减少金额	15,868,612.79	15,868,612.79
处置	15,868,612.79	15,868,612.79
4、年末余额	28,429,839.64	28,429,839.64
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额	11,114,628.42	11,114,628.42
计提	11,114,628.42	11,114,628.42
3、本年减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
4、年末余额	11,114,628.42	11,114,628.42
四、账面价值		
1、年末账面价值	62,828,046.65	62,828,046.65
2、年初账面价值	462,380,063.52	462,380,063.52

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

13、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	15,092,758.81	334,176,580.65
合计	15,092,758.81	334,176,580.65

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	331,146,493.17	15,467,744.34	11,043,757.96	7,246,712.82	364,904,708.29
2、本年增加金额	7,775,003.07	1,584,249.41		8,603,075.52	17,962,328.00
(1) 购置		1,575,103.95		8,594,246.10	10,169,350.05
(2) 在建工程转入	7,775,003.07				7,775,003.07
(3) 汇率变动		9,145.46		8,829.42	17,974.88
3、本年减少金额	338,921,496.24	3,220,944.99	3,149,240.00	1,217,164.75	346,508,845.98
(1) 处置或报废		2,589,167.44	2,356,446.00	459,348.84	5,404,962.28
(2) 处置子公司		631,777.55	792,794.00	757,815.91	2,182,387.46
(3) 汇率变动					
(4) 转入持有代售	338,921,496.24				338,921,496.24
4、年末余额		13,831,048.76	7,894,517.96	14,632,623.59	36,358,190.31
二、累计折旧					
1、年初余额	10,669,365.93	9,921,474.77	7,406,116.52	2,731,170.42	30,728,127.64
2、本年增加金额	9,946,064.03	2,699,991.08	1,018,442.04	3,415,916.38	17,080,413.53
(1) 计提	9,946,064.03	2,689,667.69	1,018,442.04	3,415,238.77	17,069,412.53
(2) 汇率变动		10,323.39		677.61	11,001.00
3、本年减少金额	20,615,429.96	2,616,849.32	2,292,690.11	1,018,140.28	26,543,109.67
(1) 处置或报废	20,615,429.96	2,135,932.14	1,755,734.52	426,733.49	24,933,830.11
(2) 处置子公司		480,917.18	536,955.59	591,406.79	1,609,279.56
4、年末余额		10,004,616.53	6,131,868.45	5,128,946.52	21,265,431.50

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	其他设备	合计
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值		3,826,432.23	1,762,649.51	9,503,677.07	15,092,758.81
2、年初账面价值	320,477,127.24	5,546,269.57	3,637,641.44	4,515,542.40	334,176,580.65

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
总部大楼 A1 栋	317,565,743.26	办理中
合计	317,565,743.26	

14、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	12,860,795.26	55,591,820.02
合计	12,860,795.26	55,591,820.02

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门店装修费	11,948,299.96		11,948,299.96	14,314,305.76		14,314,305.76
广州国际时尚中心项目				40,121,113.52		40,121,113.52
系统项目	912,495.30		912,495.30	1,156,400.74		1,156,400.74
合计	12,860,795.26		12,860,795.26	55,591,820.02		55,591,820.02

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
门店装修费		14,314,305.76	25,830,533.09		28,196,538.89	11,948,299.96
广州国际时尚中心项目	800,000,000.00	40,121,113.52	3,358,298.36	7,775,003.07	35,704,408.81	
系统项目		1,156,400.74	894,454.70		1,138,360.14	912,495.30
合计	800,000,000.00	55,591,820.02	30,083,286.15	7,775,003.07	65,039,307.84	12,860,795.26

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
门店装修费						自有资金
广州国际时尚中心项目	95.41	95.41	9,145,539.20	1,072,552.41	6.52	募集资金、自筹和借款
系统项目						自有资金
合计	——	——	9,145,539.20	1,072,552.41	6.52	——

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：无。

15、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权				合计
		软件	商标	DB 品牌中华运营权	小计	
一、账面原值						
1.期初余额	55,039,005.00	25,557,780.22	337,894,950.67	145,000,000.00	508,452,730.89	563,491,735.89
2.本期增加金额	17,703,384.00	310,089.59	80,293,633.53		80,603,723.12	98,307,107.12
(1) 购置	17,703,384.00	310,089.59	170,050.66		480,140.25	18,183,524.25
(2) 汇率变动			1,004,634.69		1,004,634.69	1,004,634.69
(3) 长期待摊费用转入			79,118,948.18		79,118,948.18	79,118,948.18
3.本期减少金额	72,742,389.00	16,885,156.08			16,885,156.08	89,627,545.08
(1) 处置		16,885,156.08			16,885,156.08	16,885,156.08
(2) 转入持有待售	72,742,389.00					72,742,389.00
4.期末余额		8,982,713.73	418,188,584.20	145,000,000.00	572,171,297.93	572,171,297.93
二、累计摊销						
1.期初余额	12,205,302.18	8,909,911.40	100,454,160.80	25,375,000.14	134,739,072.34	146,944,374.52
2.本期增加金额	1,266,587.98	3,667,118.72	80,987,406.23	7,250,000.04	91,904,524.99	93,171,112.97
(1) 计提	1,266,587.98	3,667,118.72	15,163,231.76	7,250,000.04	26,080,350.52	27,346,938.50
(2) 汇率变动			850,621.06		850,621.06	850,621.06
(3) 长期待摊费用转入			64,973,553.41		64,973,553.41	64,973,553.41
3.本期减少金额	13,471,890.16	6,148,626.03			6,148,626.03	19,620,516.19
(1) 处置	13,471,890.16	6,148,626.03			6,148,626.03	19,620,516.19
(2) 汇率变动						

项目	土地使用权	知识产权				合计
		软件	商标	DB 品牌中华运营权	小计	
4.期末余额		6,428,404.09	181,441,567.03	32,625,000.18	220,494,971.30	220,494,971.30
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额		10,435,187.93	224,176,797.96	101,666,743.11	336,278,729.00	336,278,729.00
(1) 计提		10,435,187.93	222,007,183.72	101,666,743.11	334,109,114.76	334,109,114.76
(2) 汇率变动			2,169,614.24		2,169,614.24	2,169,614.24
3.本期减少金额		10,435,187.93			10,435,187.93	10,435,187.93
(1) 处置		10,435,187.93			10,435,187.93	10,435,187.93
4.期末余额			224,176,797.96	101,666,743.11	325,843,541.07	325,843,541.07
四、账面价值						
1.期末账面价值		2,554,309.64	12,570,219.21	10,708,256.71	25,832,785.56	25,832,785.56
2.期初账面价值	42,833,702.82	16,647,868.82	237,440,789.87	119,624,999.86	373,713,658.55	416,547,361.37

- (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况
无。
- (3) 使用寿命不确定的无形资产情况
无。
- (4) 重要的单项无形资产情况
无。
- (5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况
无。

16、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
			处置	
杭州连卡恒福品牌管理有限公司	5,731,467.23		5,731,467.23	
LEVITASS.P.A.	50,725,364.33			50,725,364.33
武汉悦然心动网络科技有限公司	409,074,338.97			409,074,338.97
合计	465,531,170.53		5,731,467.23	459,799,703.30

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
杭州连卡恒福品牌管理有限公司	5,731,467.23		5,731,467.23	
LEVITASS.P.A.	50,725,364.33			50,725,364.33
武汉悦然心动网络科技有限公司		291,074,338.97		291,074,338.97
合计	56,456,831.56	291,074,338.97	5,731,467.23	341,799,703.30

注：(1) 公司收购杭州连卡恒福品牌管理有限公司形成的商誉，在以前年度的减值测试已全额计提减值准备，本年处置了杭州连卡恒福品牌管理有限公司。

(2) 公司期末对与 LEVITAS S.P.A. 商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

1) LEVITAS S.P.A.资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，范围包括组成

资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用。

LEVITAS S.P.A.资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《摩登大道时尚集团股份有限公司拟对合并 Levitas S.P.A 形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收价值资产评估报告》北方亚事咨评字[2019]第 01-032 号的评估结果。

2) LEVITAS S.P.A.以预计 2019 年-2025 年的每期现金流量以及 2026 年的永续现金流量，按 10.69%的折现率折现，计算出期末时点的可回收，与商誉加固定资产、无形资产、长期待摊费用账面价值之和进行比较对比。LEVITAS S.P.A. 对预计 2019 年-2025 年现金流量现值的计算采用了 77.89%-78.16%的毛利率及 8.10%-21.19%的营业收入增长率作为关键假设；LEVITAS S.P.A.对预计 2026 年永续现金流量现值的计算采用了 77.89%的毛利率及 0%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。根据测试结果对 LEVITAS S.P.A.商誉剩余账面价值 38,045,085.26 元全额计提减值准备。

(3) 公司期末对与武汉悦然心动网络科技有限公司商誉相关的资产组进行了减值测试，将资产组账面价值与其预计未来现金流量现值进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

1) 武汉悦然心动网络科技有限公司资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，范围包括组成资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用。

武汉悦然心动网络科技有限公司资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了北京亚超资产评估有限公司出具的《摩登大道时尚股份有限公司实施财务报告商誉减值测试拟确定武汉悦然心动网络科技有限公司相关资产组（含商誉）可收回金额资产评估报告》（北京亚超华评报字(2020)第 A151 号）的评估结果。

2) 武汉悦然心动网络科技有限公司以预计 2020 年-2023 年的每期现金流量以及 2024 年的永续现金流量，按 15.62%的折现率折现，计算出期末时点的价值，与商誉加固定资产、无形资产、长期待摊费用账面价值之和进行比较对比。对武汉悦然心动网络科技有限公司预计 2020 年-2023 年现金流量现值的计算采用了 20.79%-29.49%的毛利率及-27.38%-10.52%的营业收入增长率作为关键假设；对武汉悦然心动网络科技有限公司预计 2024 年永续现金流量现值的计算采用了 31.33%的毛利率及-10.74%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。根据测试结果本期对武汉悦然心动网络科技有限公司的商誉计提 291,074,338.97 元的减值准备。

17、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
门店装修费	49,627,503.14	19,990,660.05	28,495,730.42	6,937,055.44	34,185,377.33
办公室装修	2,317,080.03	135,086.10	1,745,415.04		706,751.09
购买品牌补偿费	19,124,164.92	1,085,347.64	5,744,975.00	14,464,537.56	
银团贷款费用	265,763.25		171,339.18	230.04	94,194.03
其他	476,015.92		469,397.99	6,617.93	
合计	71,810,527.26	21,211,093.79	36,626,857.63	21,408,440.97	34,986,322.45

18、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
计提减值准备的资产	505,239,528.46	91,013,894.39	123,822,185.52	24,454,204.48
内部交易未实现利润	2,752,026.97	480,105.64	6,919,412.73	1,007,428.55
长期应付职工薪酬			10,763,552.93	1,614,532.94
合计	507,991,555.43	91,494,000.03	141,505,151.18	27,076,165.97

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
长期待摊费用摊销差异	14,976,108.62	1,797,133.03	14,666,364.92	1,759,963.79
DB 品牌增值			66,478,526.63	18,547,508.93
DB 品牌账面摊销差异	10,819,509.03	3,018,643.01	8,449,413.76	2,357,386.44
悦然心动软件增值			854,628.56	106,828.57
合计	25,795,617.65	4,815,776.04	90,448,933.87	22,771,687.73

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
预计负债	248,627,747.99	
其他权益工具公允价值变动	27,201,513.15	
可抵扣亏损	929,868,093.57	625,036,951.56
资产减值损失	815,203,303.88	14,773,497.83
应付职工薪酬	2,643,194.96	
合计	2,023,543,853.55	639,810,449.39

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
----	------	------	----

年份	年末余额	年初余额	备注
2020 年	46,040,034.89	46,040,034.89	
2021 年	135,907,910.94	135,907,910.94	
2022 年	268,005,880.98	268,005,880.98	
2023 年	92,303,894.09	92,303,894.09	
2024 年	327,412,991.61		
无期限【注】	60,197,381.06	60,303,596.85	
合计	929,868,093.57	602,561,317.75	

【注】香港地区子公司、孙公司的亏损可以结转以后年度无限期抵补。

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	1,000,000.00	44,259,676.98
预付股权投资款		35,199,223.20
预付设备款		351,625.50
合计	1,000,000.00	79,810,525.68

20、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		150,000,000.00
保证借款		80,000,000.00
应付利息		408,718.75
合计		230,408,718.75

21、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		6,940,677.10
合计		6,940,677.10

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付采购货款	128,511,210.14	116,160,569.85
合计	128,511,210.14	116,160,569.85

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
河北正泰实业集团有限公司	1,311,097.81	尚未结算

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海迪桑特商业有限公司	1,226,737.92	尚未结算
合 计	2,537,835.73	—

23、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收货物销售款	107,527,712.64	113,893,766.08
合 计	107,527,712.64	113,893,766.08

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

24、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	12,443,185.19	196,580,134.08	178,393,047.88	30,630,271.39
二、离职后福利-设定提存计划	268,269.78	9,883,492.10	9,917,160.50	234,601.38
三、辞退福利		4,934,266.25	4,830,048.66	104,217.59
四、一年内到期的其他福利	10,602,311.60		10,602,311.60	
合 计	23,313,766.57	211,397,892.43	203,742,568.64	30,969,090.36

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,327,981.35	183,223,167.08	165,042,171.44	30,508,976.99
2、职工福利费		3,544,864.23	3,544,864.23	
3、社会保险费	15,819.45	5,432,434.93	5,415,006.52	33,247.86
其中：(1) 医疗保险费	9,785.19	4,481,451.06	4,481,543.70	9,692.55
(2) 工伤保险费	6,034.26	160,183.16	142,662.11	23,555.31
(3) 生育保险费		480,000.04	480,000.04	
(4) 补充医疗保险		163,419.16	163,419.16	
(5) 重大疾病医疗补助		147,381.51	147,381.51	
4、住房公积金	57,366.00	3,563,893.74	3,533,213.20	88,046.54
5、工会经费		344,490.75	344,490.75	
6、职工教育经费		471,283.35	471,283.35	
7、其他	42,018.39		42,018.39	
合 计	12,443,185.19	196,580,134.08	178,393,047.88	30,630,271.39

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	253,311.91	9,577,628.77	9,596,339.30	234,601.38
2、失业保险费	14,957.87	305,863.33	320,821.20	
合 计	268,269.78	9,883,492.10	9,917,160.50	234,601.38

25、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	21,876,661.24	11,557,421.47
企业所得税	4,294,453.94	3,539,887.68
个人所得税	499,589.79	737,025.39
城市维护建设税	1,280,249.79	226,373.75
房产税	106,365.05	3,697,899.23
教育费附加	550,431.21	97,024.56
地方教育费附加	384,053.32	77,345.61
印花税	49,493.60	43,552.01
残疾人就业保障金	2,400.00	
其它		15,317.93
合 计	29,043,697.94	19,991,847.63

26、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	285,485,130.50	131,828,641.70
合 计	285,485,130.50	131,828,641.70

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
单位往来	222,280,136.89	54,322,708.94
押金/保证金	12,957,695.88	15,433,363.15
社保公积金	549,269.45	481,048.23
工程款	49,484,606.79	60,609,728.72
其他	213,421.49	981,792.66
合 计	285,485,130.50	131,828,641.70

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	22,685,201.98	超过1年以上金额14,976,507.73元，未收到商场发票未结算

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
合 计	22,685,201.98	——

27、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款【注】	89,602,461.12	49,242,375.57
一年内到期的应付利息【注】	1,084,470.45	553,794.84
合 计	90,686,931.57	49,796,170.41

【注】详见附注六、29。

28、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
暂估销项税		131,331.61
合 计		131,331.61

29、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	4,602,461.12	13,863,563.36
抵押、保证借款	275,000,000.00	280,000,000.00
应付利息	1,084,470.45	553,794.84
减：一年内到期的长期借款【注 1】	89,602,461.12	49,242,375.57
一年内到期的应付利息【注 2】	1,084,470.45	553,794.84
合 计	190,000,000.00	244,621,187.79

【注 1】（1）公司从广州银行取得长期借款 27,500 万元，翁武强、翁武游作为连带保证人，同时以广州国际时尚中心在建项目及土地作为抵押。已按还款计划将 8,500 万元分类到一年内到期的非流动负债。

（2）孙公司 LEVITASS.P.A. 从 MUTUOBANCAIMI 取得借款 58.89 万欧元，由子公司卡奴迪路服饰股份(香港)有限公司以其在 LEVITASS.P.A. 中 24.50% 的股份作为质押。已按还款计划将 58.89 万欧元分类到一年内到期的非流动负债。

【注 2】一年内到期的应付利息的指截止 2019 年末长期借款期末应付利息。

30、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼【注】	248,627,747.99		预计的涉诉赔偿
合 计	248,627,747.99		

【注】关于预计负债详细情况的披露”详见附注十三、“承诺及或有事项”。

31、 股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新	送股	公积金转	其他	小计	
股份总数	712,519,844.00						712,519,844.00

32、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,363,041,559.99		52,241,633.53	1,310,799,926.46
合 计	1,363,041,559.99		52,241,633.53	1,310,799,926.46

【注】本期资本公积减少，是由于本期收购了 ZEIS 及 SINV 持有 LEVITAS 的 49% 股权。

33、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-27,201,513.15				-27,201,513.15	-27,201,513.15
其他权益工具投资公允价值变动		-27,201,513.15				-27,201,513.15	-27,201,513.15
二、将重分类进损益的其他综合收益	-18,997,797.23	29,416,655.56				29,416,655.56	10,418,858.33

项目	年初余额	本年发生金额					税后归属于少数股东	年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
外币财务报表折算差额	-18,997,797.23	29,416,655.56				29,416,655.56		10,418,858.33
合计	-18,997,797.23	2,215,142.41				2,215,142.41		-16,782,654.82

34、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	65,552,111.56			65,552,111.56
合计	65,552,111.56			65,552,111.56

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

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

35、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	190,970,424.78	245,536,970.11
加：会计政策变更【注 1】	-31,319,586.77	
前期差错更正		-66,323,292.69
调整后期初未分配利润	159,650,838.01	179,213,677.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,468,359,962.88	25,930,693.25
减：提取法定盈余公积		7,494,074.00
提取任意盈余公积		
应付普通股股利【注 2】	2,850,075.20	6,679,871.89
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,311,559,200.07	190,970,424.78

【注 1】本年度因本公司执行新金融工具准则，根据准则的要求对 2019 年年初未分配利润

进行调整，详见附注四、29。

【注 2】利润分配情况的说明：根据 2019 年 5 月 17 日经本公司年度召开的公司 2018 年年度股东大会审议通过《2018 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，以公司总股本 712,519,844.00 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 0.04 元(含税)，共计分配 2,850,075.20 元。

36、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,347,023,361.97	742,640,101.11	1,556,879,928.57	903,707,470.86
其他业务	24,717,670.55	14,961,390.73	11,194,970.14	4,983,365.12
合计	1,371,741,032.52	757,601,491.84	1,568,074,898.71	908,690,835.98

37、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	2,386.10	4,757.67
城市维护建设税	3,926,546.63	3,296,477.05
教育费附加	1,678,547.54	1,379,110.95
地方教育附加	1,115,076.73	935,079.05
房产税	3,970,620.31	4,163,177.79
土地使用税	127,404.52	241,102.77
印花税	1,076,509.35	81,658.10
车船使用税	13,440.00	23,340.00
残疾人就业保障金	115,461.54	253,061.73
其他		4,798.63
合计	12,025,992.72	10,382,563.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费用	118,418,507.02	121,264,939.32
广告费用	50,599,271.87	52,371,343.12
品牌费用	50,400,533.27	31,673,436.27
门店装修费用	34,976,334.41	29,263,506.04
门店租金	53,231,089.66	40,675,550.48
商场管理费	54,528,267.64	51,066,288.90

项 目	本年发生额	上年发生额
办公、差旅等其他费用	76,320,023.77	44,125,220.66
仓储物流费用	8,865,241.77	9,333,809.28
合计	447,339,269.41	379,774,094.07

39、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费用	46,829,726.63	46,479,375.34
办公、差旅及其他费用	26,164,383.60	23,276,808.65
办公场地使用费	12,939,929.16	5,107,299.88
折旧费	16,406,236.18	15,745,604.40
中介机构费用	10,903,712.10	15,476,175.46
无形资产摊销等	7,737,682.61	7,094,528.26
合计	120,981,670.28	113,179,791.99

40、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,305,511.51	33,714,198.38
直接投入	5,320,359.98	3,437,818.22
办公费	356,609.35	5,579,940.07
固定资产折旧费	342,351.09	619,751.99
无形资产摊销	9,734.98	3,211,073.28
设计费	223,427.01	2,844,703.04
中介服务费	1,875,207.29	1,245,645.34
其他	1,565,399.11	146,917.23
合计	55,998,600.32	50,800,047.55

41、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	19,524,678.53	17,516,741.70
减：利息收入	1,644,949.03	3,515,813.53
汇兑净损失	3,064,358.17	-1,790,599.57
手续费支出	4,536,649.42	3,911,333.70
合计	25,480,737.09	16,121,662.30

42、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	5,009,663.29	5,399,055.02	5,009,663.29
个税手续费返还	179,104.96		179,104.96
合计	5,188,768.25	5,399,055.02	5,188,768.25

43、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	14,741,415.72	
理财产品	689,391.53	1,912,719.07
股利收入	375,000.00	
其他	180,000.00	485,487.39
合计	15,985,807.25	2,398,206.46

44、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	-386,748,347.57	---
合计	-386,748,347.57	---

45、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-25,607,637.48
存货跌价损失	-161,709,524.54	-24,335,327.84
投资性房地产减值损失	-11,114,628.42	
无形资产减值损失	-334,109,114.76	
商誉减值损失	-291,074,338.97	-38,045,085.26
合计	-798,007,606.69	-87,988,050.58

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性
处置非流动资产的利得（“损失”）	-15,099.73	-6,355.46	-15,099.73
其中:固定资产处置利得	-15,099.73	-6,355.46	-15,099.73
合计	-15,099.73	-6,355.46	-15,099.73

47、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	4,390,000.00	100,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	1,425.63		1,425.63
非流动资产毁损报废利得		1,941.75	
商场装修补贴	1,816,682.91		1,816,682.91
其他	1,036,350.54	440,622.25	1,036,350.54
合计	2,954,459.08	4,832,564.00	2,954,459.08

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
高新技术企业落户奖励	100,000.00			400,000.00			与收益相关
企业上市奖励				3,000,000.00			与收益相关
文化和科技融合专项奖励补贴				400,000.00			与收益相关
2018 年度新兴产业和创新创业奖励补贴				560,000.00			与收益相关
高新技术企业认定补贴				30,000.00			与收益相关
合计	100,000.00			4,390,000.00			

48、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	74,302.42	76,698.53	74,302.42
其中：固定资产	74,302.42	76,698.53	74,302.42
债务重组损失【注 1】	14,085,119.05		14,383,453.08
未决诉讼【注 2】	349,269,414.66		349,269,414.66
罚款支出	17,557.95	10,408.69	17,557.95
滞纳金	204,735.54	148.74	204,735.54
违约金	320,559.66	217,546.33	320,559.66
其他	444,624.13	82,639.32	444,624.13
合计	364,416,313.41	587,441.61	364,714,647.44

【注 1】债务重组损失详细说明见“附注十五、2 债务重组”

【注 2】未决诉讼详细说明见“附注十三、承诺及或有事项 2、或有事项”。

49、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,403,292.16	12,720,919.68
递延所得税费用	-82,643,989.20	-5,518,611.23
合计	-80,240,697.04	7,202,308.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,572,745,061.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-235,911,759.29
子公司适用不同税率的影响	15,222,654.30
调整以前期间所得税的影响	36,003.64
非应税收入的影响	-30.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,512,993.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,887,205.59
本年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	158,788,899.86
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除费用的影响	-577,767.14
减免优惠的影响	-10,424,485.81
所得税费用	-80,240,697.04

50、 其他综合收益

详见附注六、33。

51、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	164,949,194.76	253,091,849.20
收到利息收入	1,137,754.65	3,303,473.46
收到政府补助款	5,288,768.25	9,789,055.02
其他	3,980,985.68	385,657.24
合计	175,356,703.34	266,570,034.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付往来款	288,436,989.61	317,791,037.00
付现费用	184,393,784.55	241,457,371.72
银行扣款	100,643,866.18	

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	1,585,140.71	1,779,877.71
合 计	575,059,781.05	561,028,286.43

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买子公司收到的现金净额		787,344.92
退回的工程款	45,000,000.00	
合 计	45,000,000.00	787,344.92

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置子公司支付的现金净额	363,379.48	
合 计	363,379.48	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付股利登记费	1622.66	270,877.91
购买少数股东权益	43,379,859.88	
合 计	43,381,482.54	270,877.91

52、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,492,504,364.92	5,971,572.46
加：资产减值准备	798,007,606.69	87,988,050.58
信用减值损失	386,748,347.57	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,010,866.26	22,090,519.48
无形资产摊销	27,346,938.50	29,943,160.66
长期待摊费用摊销	36,626,857.63	35,554,904.02
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）	15,099.73	6,355.46
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	74,302.42	76,698.53
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	19,524,678.53	10,105,908.43
投资损失（收益以“—”号填列）	-15,985,807.25	-2,398,206.46
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-64,680,334.06	-5,513,616.59

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-17,955,911.69	631,480.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	148,151,060.89	-54,632,858.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	73,280,713.28	-216,308,376.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	185,230,557.69	-70,787,784.02
其他	-77,644,734.10	
经营活动产生的现金流量净额	38,245,877.17	-157,272,191.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	165,650,942.05	283,499,984.64
减：现金的年初余额	283,499,984.64	625,135,682.07
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-117,849,042.59	-341,635,697.43

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1.00
其中：广州连卡福名品管理有限公司	1.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	363,380.48
其中：广州连卡福名品管理有限公司	363,380.48
处置子公司收到的现金净额	-363,379.48

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	165,650,942.05	283,499,984.64
其中：库存现金	1,290,181.87	5,124,099.31
可随时用于支付的银行存款	155,282,414.00	259,163,920.41
可随时用于支付的其他货币资金	9,078,346.18	19,211,964.92
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	165,650,942.05	283,499,984.64

53、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	77,644,734.10	保证金及司法冻结

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	6,392,570.33	司法查封
持有待售资产	786,047,586.63	抵押借款
子公司股权	490,000,000.00	持有待售资产出售，由于上述资产受限，向购买方提供股权质押
合计	1,360,084,891.06	

54、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			63,111,196.01
其中：美元	917,043.49	6.9762	6,397,478.79
欧元	2,591,963.66	7.8155	20,257,491.98
港币	25,882,771.50	0.8958	23,185,786.71
澳门元	15,205,347.50	0.8703	13,233,213.93
日元	574,992.00	0.0641	36,856.99
英镑	39.93	9.1501	365.36
卢布	19.87	0.1127	2.24
应收账款			92,912,623.66
其中：美元	3,174,147.62	6.9762	22,143,488.63
欧元	8,454,696.95	7.8155	66,077,684.01
港币	969,063.35	0.8958	868,086.95
澳门元	4,393,156.47	0.8703	3,823,364.08
其他应收款			37,126,741.44
其中：美元	15,000.00	6.9762	104,643.00
欧元	739,300.43	7.8155	5,778,002.51
港币	32,541,589.95	0.8958	29,150,756.28
澳门元	2,405,308.11	0.8703	2,093,339.65
应付账款			27,093,285.45
其中：美元	1,313,906.21	6.9762	9,166,072.50
欧元	1,917,051.80	7.8155	14,982,718.34
港币	2,193,526.49	0.8958	1,964,961.03
澳门元	960,013.60	0.8703	835,499.84
日元	2,228,459.00	0.0641	142,844.22
英镑	130.00	9.1501	1,189.51
其他应付款			5,804,281.52

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	20,000.00	6.9762	139,524.00
欧元	672,612.16	7.8155	5,256,800.34
港币	238,179.91	0.8958	213,361.56
澳门元	223,596.02	0.8703	194,595.62
一年内到期的非流动负债			
其中：欧元	588,888.89	7.8155	4,602,461.12

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算汇率
卡奴迪路服饰股份（香港）有限公司	香港	港元	2019 年度资产和负债项目	0.8958
摩登大道品牌管理有限公司			2019 年度利润表项目	0.8792
德克彼肯伯格国际品牌有限公司			2018 年度资产和负债项目	0.8762
摩登大道投资（香港）有限公司			2018 年度利润表项目	0.8448
卡奴迪路国际有限公司	澳门	澳门元	2019 年度资产和负债项目	0.8703
			2019 年度利润表项目	0.8557
			2018 年度资产和负债项目	0.8523
			2018 年度利润表项目	0.8216
LEVITASS.P.A.	意大利	欧元	2019 年度资产和负债项目	7.8155
XSPACES.R.L.			2019 年度利润表项目	7.7194
			2018 年度资产和负债项目	7.8473
			2018 年度利润表项目	7.8095
	香港悦然心动网络科技有限公司	香港	人民币	
香港欢乐无限网络科技有限公司				
香港威震天网络科技有限公司				
骏优集团有限公司				

55、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
市级服务贸易资金拨款	1,085,000.00	其他收益	1,085,000.00
科技创业法律中介费补贴款	15,000.00	其他收益	15,000.00
武汉市科学技术局（武汉市知识产权局）培育企业补贴	400,000.00	其他收益	400,000.00
研发费用补贴	195,000.00	其他收益	195,000.00
第十二批 3551 入选企业资助奖金	600,000.00	其他收益	600,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年技术先进型服务补贴款	100,000.00	其他收益	100,000.00
2019 省级研发投入补贴	315,000.00	其他收益	315,000.00
武汉市科学技术局(武汉市知识产权局)补贴款	120,000.00	其他收益	120,000.00
服务业“小进规”补贴款	100,000.00	其他收益	100,000.00
2018 年高新技术企业认定	50,000.00	其他收益	50,000.00
光电子信息产业园工会联合会留存补缴党费划拨	4,000.00	其他收益	4,000.00
光电子信息产业园工会联合会两新党组织启动资金	2,000.00	其他收益	2,000.00
光电子信息产业园工会联合会党务岗位津贴	2,800.00	其他收益	2,800.00
税费返还	199,199.13	其他收益	199,199.13
广州市科技创新委员会奖励性后补助	600,000.00	其他收益	600,000.00
广州市黄埔区市场监督管理局省品牌产品项目资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
广州市黄埔区市场监督管理局鲁班奖项目资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
广州开发区科技创新局 2019 年高新技术企业落户奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
产业扶持资金	300,769.12	其他收益	300,769.12
合计	5,288,768.25		5,288,768.25

(2) 政府补助退回情况

无。

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

无。

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 反向购买

无。

4、 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
-------	--------	------------	--------	----------	--------------	----------------------------------

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
杭州连卡恒福品牌管理有限公司(含其子公司乐福仕实业有限公司)	1.00	51.00%	出售转让	2019-9-30	根据《杭州连卡恒福品牌管理有限公司股权转让协议》的相关条款	14,700,625.83

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
杭州连卡恒福品牌管理有限公司(含其子公司乐福仕实业有限公司)						

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形无。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本期新设主体如下：

子公司名称	设立时间	期末净资产	合并日至期末净利润
武汉乐点互娱网络科技有限公司	2019-11-1		

(2) 本期注销主体如下：

序号	名称	核准注销时间
1	广州美年科技有限公司	2019-9-30
2	广州天美电子商贸有限公司	2019-9-30
3	摩登大道时尚传媒有限公司	2019-9-20
4	广州摩登魔镜时尚科技有限公司	2019-9-16
5	广州中侨汇免税品有限公司	2019-9-20
6	广州连卡新技术开发有限公司	2019-12-31
7	铂金国际时尚集合有限公司	2019-1-17

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
1	广州狮丹贸易有限公司	广州	广州	商业	100.00		同一控制下合并
2	山南卡奴迪路商贸有限公司	山南	山南	商业	100.00		出资设立
3	广州卡奴迪路国际品牌管理有限公司	广州	广州	商业	100.00		出资设立
4	卡奴迪路服饰股份(香港)有限公司	香港	香港	商业	100.00		出资设立
5	摩登大道品牌管理有限公司	香港	香港	商业		100.00	出资设立
6	卡奴迪路国际有限公司	澳门	澳门	商业		100.00	出资设立
7	德克彼肯伯格国际品牌有限公司	香港	香港	商业		100.00	出资设立
8	LEVITASS.P.A.	意大利	意大利	商业		100.00	非同一控制下企业合并
9	摩登大道投资(香港)有限公司	香港	香港	商业		100.00	出资设立
10	XSPACES.R.L.	意大利	意大利	商业		100.00	出资设立
11	广州连卡悦圆发展有限公司	广州	广州	商业	100.00		出资设立
12	广州连卡福名品管理有限公司	广州	广州	商业		100.00	出资设立
13	广州摩登大道贸易有限公司	广州	广州	商业		100.00	非同一控制下企业合并
14	摩登大道时尚电子商务有限公司	广州	广州	商业		100.00	出资设立
15	武汉悦然心动网络科技有限公司	武汉	武汉	商业	100.00		非同一控制下企业合并
16	武汉威震天网络科技有限公司	武汉	武汉	商业		100.00	非同一控制下企业合并

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
17	香港悦然心动网络科技有限公司	香港	香港	商业		100.00	非同一控制下企业合并
18	武汉乐享无限网络科技有限公司	武汉	武汉	商业		100.00	非同一控制下企业合并
19	山南快乐无限网络科技有限公司	山南	山南	商业		100.00	出资设立
20	霍尔果斯欢乐无限网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	商业		100.00	出资设立
21	香港威震天网络科技有限公司	香港	香港	商业		100.00	出资设立
22	香港欢乐无限网络科技有限公司	香港	香港	商业		100.00	出资设立
23	武汉乐玩互动网络科技有限公司	武汉	武汉	商业		100.00	出资设立
24	香港一方网络科技有限公司	香港	香港	商业		100.00	非同一控制下企业合并
25	广州伊韵电子商贸有限公司	广州	广州	商业		55.00	出资设立
26	骏优集团有限公司	香港	香港	商业		100.00	非同一控制下企业合并
27	美年电子商贸(广州)有限公司	广州	广州	商业		100.00	出资设立
28	广州摩登时尚鞋业有限公司	广州	广州	商业		51.00	出资设立
29	香港乐享无限网络科技有限公司	香港	香港	商业		100.00	出资设立
30	武汉乐点互娱网络科技有限公司	武汉	武汉	商业		100.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、重要的共同经营

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动性风险。本公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的审计部执行审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

公司销售包括境外的香港地区、澳门地区和意大利，其中香港地区、澳门地区是公司利润来源的重要组成部分，本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见附注六、54 外币货币性项目。本年度公司产生汇兑收益-3,064,358.17 元，其他综合收益-外币财务报表折算差额 29,416,655.56 元。

(2) 利率风险

利率风险因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。公司报告期短期借款的利率区间为：5.22%-6.96%，长期借款的利率区间为：4.50%-6.027%。本年度公司的财务费用利息支出为 19,524,678.53 元，公司管理层认为公允利率风险并不重大。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。对于投资理财产品，公司董事会对理财产品投资额度、风险性质进行限定，规定在授权范围内只能购买保本理财产品。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

无。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无。

(四) 本公司取得的担保物情况

无。

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

	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				
其他权益工具投资			10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			10,000,000.00	10,000,000.00

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
广州瑞丰集团股份有限公司	广州市天河区珠江西路5号广州国际金融中心主塔写字楼2506房	商业服务业	10,000万元	26.57	26.57
林永飞	住址：广东省广州市			9.32	9.32
翁武游	住址：广东省广州市			2.69	2.69
翁武强	住址：广东省广州市			2.47	2.47
合计				41.05	41.05

注：林永飞持有广州瑞丰集团股份有限公司 70% 股份，林永飞、翁武强、翁武游为一致行动人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州花园里发展有限公司	同一控股股东控制的企业

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况：

无。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州瑞丰集团股份有限公司	服饰		63,965.52
合计			63,965.52

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州瑞丰集团股份有限公司	办公室租赁	87,151.85	87,151.85
广州多维魔镜高新科技有限公司	办公室租赁		76,257.86
合计		87,151.85	163,409.71

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广州花园里发展有限公司	仓库租赁	2,991,491.16	3,546,255.79

报告期内，摩登大道时尚集团股份有限公司及其下属子公司与广州瑞丰集团股份有限公司控制的企业广州花园里发展有限公司签订房屋租赁合同，租赁仓库，租赁起始日 2018 年 6 月 25 日/2019 年 9 月 1 日，租赁终止日为 2038 年 6 月 24 日，本期交易总额 2,991,491.16 元。

(5) 关联担保情况

①公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州瑞丰集团股份有限公司	100,000,000.00	2018-04-10	2022-07-10	否
林永飞	150,000,000.00	2018-03-16	/	否
广州花园里发展有限公司	100,000,000.00	2018-12-20	/	是

【注】以上关联方担保均未履行审批程序。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
翁武强	400,000,000.00	2013 年 3 月 14 日	2023 年 9 月 9 日	否
翁武游	400,000,000.00	2013 年 3 月 14 日	2023 年 9 月 9 日	否
林永飞	280,000,000.00	2019 年 6 月 28 日	2023 年 9 月 9 日	否
广州瑞丰集团股份有限公司	280,000,000.00	2019 年 6 月 28 日	2023 年 9 月 9 日	否
广州瑞丰集团股份有限公司	50,000,000.00	2017 年 12 月 13 日	2019 年 12 月 13 日	是
林永飞	65,000,000.00	2017 年 12 月 13 日	2019 年 12 月 13 日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林永飞	72,000,000.00	2018 年 1 月 8 日	2019 年 1 月 8 日	是
林永飞	150,000,000.00	2019 年 3 月 5 日	2019 年 11 月 19 日	是
翁武强	30,000,000.00	2018 年 9 月 13 日	2019 年 9 月 12 日	是
林永飞	30,000,000.00	2018 年 10 月 10 日	2019 年 10 月 17 日	是
广州瑞丰集团股份有限公司	30,000,000.00	2018 年 10 月 10 日	2019 年 10 月 17 日	是

2013 年 3 月 14 日,翁武强和翁武游分别与广州银行股份有限公司广州石牌东支行签订担保合同(编号为:《广银石牌东 2013 年固保字第 001 号》、《广银石牌东 2013 年固保字第 002 号》),武翁强、翁武游为公司提供担保,担保金额为 40,000 万元。合同担保主债权期间为 2013 年 3 月 14 日至 2023 年 9 月 9 日,2019 年 6 月 28 日,广州瑞丰集团股份有限公司和林永飞分别与广州银行股份有限公司天河支行签订保证合同(编号为:《(2019)广银天河信审固贷保字 001 号》、《(2019)广银天河信审固贷保字 002 号》),广州瑞丰集团股份有限公司、林永飞为公司提供担保,担保金额为 28,000 万元。合同担保主债权期间为 2019 年 6 月 28 日至 2023 年 9 月 9 日。

2017 年 12 月 8 日,广州瑞丰集团股份有限公司与广州农村商业银行股份有限公司会展新城支行签订最高额保证合同(编号为:《5517073201700046》),担保金额为 5,000 万元。合同担保主债权期间为 2017 年 12 月 13 日至 2019 年 12 月 13 日。2019 年 4 月 11 日,林永飞与广州农村商业银行股份有限公司广州会展新城支行签订最高额保证合同(编号:《0528073201900001》),担保金额为 6,500 万元。合同担保主债权期间为 2017 年 12 月 13 日至 2019 年 12 月 13 日。

2018 年 1 月 24 日,林永飞与华夏银行广州珠江支行签订担保合同(编号为:《GZ07(高保)20180002》),为公司提供担保,担保金额为 7,200 万元,合同担保主债权期间为 2018 年 1 月 8 日至 2019 年 1 月 8 日。

2019 年 3 月 5 日,林永飞与浦发银行广州分行签订最高额保证合同(编号为:《ZB8201201900000008》),为公司提供担保,担保金额为 15,000 万元,合同担保主债权期间为 2019 年 3 月 5 日至 2019 年 11 月 19 日。

2018 年 9 月 13 日,翁武强与兴业银行股份有限公司广州新塘支行签订最高额保证合同(编号为:《兴银粤保字(新塘)第 201807310888 号》),为公司提供担保,担保金额为 3,000 万元,合同担保主债权期间为 2018 年 9 月 13 日至 2019 年 9 月 12 日。2019 年 3 月 28 日,广州瑞丰集团股份有限公司和林永飞与兴业银行股份有限公司广州新塘支行签订最高额保证合同(编号为:《兴银粤保字(新塘)第 201903260888 号》),为公司提供担保,担保金额为 3,000 万元,合同担保主债权期间为 2018 年 10 月 10 日至 2019 年 10 月 17 日。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	448.17	281.91

(9) 其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广州花园里发展有限公司	651,179.05	85,293.47	752,265.50	37,613.28
广州瑞丰集团股份有限公司	246,956,990.60	243,959,861.22	149,429,223.81	30,988,379.75
合计	247,601,332.70	244,045,154.69	150,181,489.31	31,025,993.03

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
连卡福（衡阳）商业广场有限公司	511,530.00	268,608.54
衡阳恒佳名品管理有限公司		1,015,200.00
合计	511,530.00	1,283,808.54

7、 关联方承诺

无。

十二、 股份支付

无。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 现金分红承诺事项

公司应保持利润分配政策的连续性和稳定性，在满足现金分红条件时，发行上市后的前三个会计年度，公司每年以现金形式分配的利润不少于当年实现的可供分配利润的百分之三十；发行上市三年后，公司可根据生产经营情况、投资规划和长期发展的需要确定现金分红比例，但各年度以现金形式分配的利润不少于当年实现的可供分配利润的百分之十。当年未分配的可

分配利润可留待以后年度进行分配。

(2) 签订的尚未完全履行的投资合同

公司于 2019 年 1 月 30 日完成对 SINVS.P.A. 持有 LEVITASS.P.A. 的 24.50% 股权交割, 于 2019 年 2 月 28 日完成对 ZEISEXCELSAS.P.A. 持有 LEVITASS.P.A. 的 24.50% 股权交割, 截至 2019 年 12 月 31 日, 公司已支付股权转让款 1,000.00 万欧元, 剩余 530.00 万欧元股权转让款尚未支付。

2、或有事项

(1) 立根小贷事项未决诉讼

公司于 2019 年 9 月 17 日收到广州越秀区人民法院邮寄的案号为(2019)粤 0104 民初 34731 号(以下简称“案件一”)、于 2019 年 11 月 15 日收到广州市黄埔区人民法院邮寄的案号为(2019)粤 0112 民初 11736 号(以下简称“案件二”)及(2019)粤 0112 民初 11738 号(以下简称“案件三”)的相关法律文书, 广州立根小额再贷款股份有限公司(以下简称“立根小贷公司”)以案件一的“借款合同纠纷”及案件二、三的“票据追索权纠纷”为由起诉公司, 三个案件诉讼标的金额合计 105,040,567.00 元。截至目前, 案件一仍在一审审理中, 尚未形成有效裁定或判决。案件二、三, 2020 年 4 月 21 日公司收到广州市黄埔区人民法院寄来的关于案件二、三民事判决书, 判决驳回立根小贷公司的全部诉讼请求; 2020 年 5 月 13 日公司收到立根小贷公司关于案件二、三的民事上诉状, 目前仍在二审审理中。

2019 年, 公司根据最新相近判例及律师意见, 对资产负债表日预计负债按照最佳估计数进行调整。截止 2019 年 12 月 31 日, 资产负债表中计提相关预计负债 8,242.35 万元。

(2) 周志聪民间借贷纠纷事项

公司于 2020 年 1 月 6 日收到广州市中级人民法院邮寄的案号为(2019)粤 01 民初 1423 号(以下简称“案件四”)、于 2020 年 2 月 27 日收到深圳市前海区人民法院邮寄的案号为(2020)粤 0391 民初 1157 号(以下简称“案件五”)的相关法律文书, 周志聪分别以“民间借贷纠纷”、“合同纠纷”为由起诉公司, 两个案件诉讼标的合计金额为 161,007,808.64 元。截至目前, 案件四仍在一审审理中, 尚未形成有效裁定或判决。案件五, 公司于 2020 年 3 月 19 日收到深圳市前海区人民法院邮寄的民事裁定书, 在原告起诉前被告已因注销而丧失诉讼主体资格, 不符合法律规定起诉条件, 驳回原告的起诉, 上诉期已于 2020 年 4 月 2 日届满, 周志聪未就裁定书提起上诉, 本案已结案, 但仍无法排除周志聪另案起诉的可能。

2019 年, 公司根据最新相近判例及律师意见, 对资产负债表日预计负债按照最佳估计数进行调整。截止 2019 年 12 月 31 日, 资产负债表中计提相关预计负债 14,542.03 万元。

(3) 林峰国股权转让未决诉讼

公司于 2020 年 2 月 14 日收到中国广州仲裁委员会邮寄的案号为(2019)穗仲案字第 15777 号(以下简称“案件六”)、(2019)穗仲案字第 15778 号(以下简称“案件七”)、(2019)穗仲案字

第 15779 号（以下简称“案件八”）的相关法律文书，林峰国以“股权转让纠纷”为由对公司提起仲裁，三个案件仲裁标的合计金额为 22,995,639.89 元。截至目前，案件仍在仲裁庭审理过程中。

2019 年，公司根据最新相近判例及律师意见，对资产负债表日预计负债按照最佳估计数进行调整。截止 2019 年 12 月 31 日，资产负债表中计提相关预计负债 2,078.39 万元。

（4）澳门国际银行未决诉讼

2018 年 12 月 20 日，澳门国际银行股份有限公司（以下简称“澳门国际银行”）广州分行与控股股东关联方广州花园里发展有限公司（以下简称“花园里公司”）签订《综合授信合同》一份，澳门国际银行广州分行向花园里公司授予人民币 10,000 万元的授信额度，期限为 2018 年 12 月 20 日至 2019 年 12 月 20 日。2018 年 12 月 20 日，控股股东伙同澳门国际银行广州分行擅自以公司控股子公司广州连卡福名品管理有限公司（以下简称“广州连卡福”）名义与澳门国际银行广州分行签订《存单质押合同》一份，约定以广州连卡福存于澳门国际银行佛山支行金额为人民币 10,310 万元的定期存款（存款期限为 2018 年 12 月 20 日至 2019 年 3 月 20 日）为上述《综合授信合同》项下的相关债务提供担保。经查，澳门国际银行广州分行已于 2019 年 8 月 21 日擅自扣划了广州连卡福所持大额存单，划扣金额达到人民币 100,641,666.67 元。公司于 2019 年 10 月 14 日向广州市中级人民法院提起诉讼，诉讼案号为（2019）粤 01 民初 1246 号（以下简称“案件九”），标的金额为 101,389,560.06 元（含利息 747,893.39 元）。截至目前，案件九仍在一审审理中。

2019 年，公司根据最新相近判例及律师意见，对资产负债表日预计负债按照最佳估计数进行调整。2019 年，案件九发生的损失，计入营业外支出的金额为 10,064.16 万元。

十四、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

无。

2、 利润分配情况

无。

3、 销售退回

无。

4、 资产负债表日后划分为持有待售情况

公司于 2019 年 8 月 7 日与广州市建康体育文化发展有限公司（以下简称“文化发展公司”）签订了《广州市建康体育文化发展有限公司与摩登大道时尚集团股份有限公司关于摩登大道总部大楼之收购协议书》，协议约定本公司将位于广州市黄埔区科学城光谱中路 23 号相关土地使用权及地上建筑物等资产（以下简称“标的资产”）出售给文化发展公司。后续公司与文化发展公司

签署了《广州市建康体育文化发展有限公司与摩登大道时尚集团股份有限公司关于摩登大道总部大楼收购协议之补充协议》。2020年4月27日双方完成了上述标的资产的产权过户登记手续，标的资产的产权已全部过户至文化发展公司名下。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

(1) 追溯重述法

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	354,451,925.69	-4,925,686.57	349,526,239.12
预付账款	131,556,808.43	-3,135,699.13	128,421,109.30
其他应收款	54,115,403.14	123,053,959.89	177,169,363.03
存货	447,350,697.51	-20,216,694.23	427,134,003.28
长期应收款	73,000,000.00	-70,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税资产	24,976,542.88	192,505.58	25,169,048.46
资产总额合计	3,339,017,925.80	24,968,385.54	3,363,986,311.34
预收款项	42,087,479.70	-1,515,316.43	40,572,163.27
应交税费	13,440,083.67	6,432,896.04	19,872,979.71
其他应付款	117,814,647.56	14,976,507.73	132,791,155.29
负债总额	866,523,807.15	93,215,690.15	959,739,497.30
未分配利润	259,217,729.39	-68,247,304.61	190,970,424.78
所有者权益合计	2,472,494,118.65	-68,247,304.61	2,404,246,814.04
归属于母公司所有者权益合计	2,381,333,447.71	-68,247,304.61	2,313,086,143.10
营业收入	1,562,080,400.82	5,994,497.89	1,568,074,898.71
营业成本	914,461,410.12	-5,770,574.14	908,690,835.98
销售费用	368,811,851.85	10,962,242.22	379,774,094.07
财务费用	14,140,530.22	1,981,132.08	16,121,662.30
资产减值损失	-87,390,646.50	-597,404.08	-87,988,050.58
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	14,949,587.26	-1,775,706.35	13,173,880.91
所得税费用	7,054,002.88	148,305.57	7,202,308.45
净利润(净亏损以“-”号填列)	7,895,584.38	-1,924,011.92	5,971,572.46
归属于母公司所有者的净利润	27,854,705.17	-1,924,011.92	25,930,693.25

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
支付其他与经营活动有关的现金	491,028,286.43	70,000,000.00	561,028,286.43
投资支付的现金	436,061,874.33	-70,000,000.00	366,061,874.33

①广州瑞丰集团股份有限公司通过收取预付款项、销售及投资款的形式占用本公司及子公司自有资金 147,500,021.12 元，其中 2018 年 88,235,864.11 元，2017 年及以前 59,264,157.01 元，应将相应款项从预付账款、长期应收款、应收账款调至其他应收款，同时冲减应收利息。

②追溯重述公司与襄阳中机、南京中安的交易、加盟商业业务、提货卡业务

a.2018 年合计调整增加营业收入 5,994,497.89 元，合计调整减少营业成本 5,770,574.14 元，其中与襄阳中机亚飞汽车销售有限公司、南京中安保全保安服务有限公司广州分公司的交易调整减少营业收入 19,118,965.52 元，调整减少营业成本 14,279,875.14 元；加盟商业业务调整增加营业收入 27,439,630.63 元，调整增加营业成本 8,509,301.00 元；提货卡业务调整减少营业收入 2,326,167.22 元。

b.2017 年及以前合计调整减少营业收入 58,281,182.68 元，合计调整增加营业成本 2,760,027.00 元，其中加盟商业业务调整增加营业收入 12,714,252.91 元，调整增加营业成本 2,760,027.00 元；提货卡业务调整减少营业收入 70,995,435.59 元。

③追溯重述和调整“CANUDILO”品牌推广费 2017 年 4,014,265.51 元，2018 年 10,962,242.22 元。

(2) 未来适用法

无。

2、 债务重组

公司的全资子公司广州连卡悦圆发展有限公司向孟建平转让其持有的杭州连卡恒福品牌管理有限公司及其子公司乐福仕实业有限公司 51% 股权，经协商一致确定本次标的公司股权转让价格为人民币 1 元。由于截至 2019 年 9 月 30 日，标的公司除正常业务往来外，尚未向公司偿还 63,000,000 元借款本金及 9,553,649.49 元利息和尚未向公司支付 4,531,469.56 元租金，前述款项合计为 77,085,119.05 元。故针对标的公司的上述特定债务，公司已与孟建平协商确认公司将减免其中的利息及租金部分，合计 14,085,119.05 元，最终由孟建平代为清偿 63,000,000 元。2019 年 12 月 25 日，公司及广州连卡悦圆合计收到杭州昱轩品牌管理有限公司（实际控制人为孟建平，系孟建平指定的第三方）所支付的股权转让价款人民币 1 元以及针对特定债务的首笔还款 25,000,000 元。截至 2019 年 12 月 26 日，杭州连卡恒福已完成相关工商变更登记手续。

3、 资产置换

无。

4、 年金计划

无。

5、 终止经营

无。

6、 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部按境内服装销售、境外服装销售、互联网服务确定，报告分部均执行公司的统一会计政策。

(2) 报告分部的财务信息

项目	境内销售	境外销售	互联网服务	分部间抵销	合计
主营业务收入	814,195,148.25	401,920,680.65	365,160,039.59	-234,252,506.52	1,347,023,361.97
主营业务成本	724,117,934.55	213,596,280.51	36,983,742.03	-219,217,525.27	755,480,431.82
资产总额	3,570,073,543.47	247,935,832.43	219,126,707.10	-2,165,026,395.73	1,872,109,687.27
负债总额	1,859,302,368.29	850,984,205.62	30,405,798.76	-1,625,025,075.49	1,115,667,297.18

7、 其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 收购意大利 LEVITAS S.P.A 剩余 49%的股权

公司全资子公司香港卡奴迪路在完成对意大利 LEVITAS S.P.A51%股权的收购事项后，分别于 2019 年 1 月 30 日及 2019 年 2 月 28 日向 Sinv 及 Zeis 收购完成其余股份。截至报告期末，公司全资子公司香港卡奴迪路已持有意大利 LEVITAS S.P.A100%股权。

(2) 转让杭州连卡恒福品牌管理有限公司及其子公司乐福仕实业有限公司股权

经 2019 年 12 月 4 日第四届董事会第二十次会议及 2019 年 12 月 20 日召开的 2019 年第六次临时股东大会审议通过，公司的全资子公司广州连卡悦圆发展有限公司（以下简称“标的公司”）向孟建平转让其持有的杭州连卡恒福 51%股权，经协商一致确定本次标的公司股权转让价格为人民币 1 元。由于截至 2019 年 9 月 30 日，标的公司除正常业务往来外，尚未向公司偿还 63,000,000 元借款本金及 9,553,649.49 元利息和尚未向公司支付 4,531,469.56 元租金，前述款项合计为 77,085,119.05 元。故针对标的公司的上述特定债务，公司已与孟建平协商确认公司将减免其中的利息及租金部分，合计 14,085,119.05 元，最终由孟建平代为清偿 63,000,000 元。2019 年 12 月 25 日，公司及广州连卡悦圆合计收到杭州昱轩品牌管理有限公司（实际控制人为孟建平，系孟建平指定的第三方）所支付的股权转让价款人民币 1 元以及针对特定债务的首笔还款

25,000,000 元。截至 2019 年 12 月 26 日，杭州连卡恒福已完成相关工商变更登记手续。

(3) 转让广州伊韵电子商贸有限公司、骏优集团有限公司股权

2020 年 4 月，公司及公司全资子公司摩登大道时尚电子商务有限公司（以下简称“摩登电子”）、程蔼琳、曾炳辉及广州伊韵电子商贸有限公司（以下简称“广州伊韵”或“标的公司”）签署了《关于广州伊韵电子商贸有限公司股权转让的协议书》（以下简称“《协议》”），摩登电子拟向程蔼琳转让其持有的广州伊韵 55% 股权，经协商一致确定本次标的公司股权转让价格为人民币 1 元。截至《协议》签订之日，标的公司尚欠公司借款本金及利息共计人民币 15,262,193.46 元，针对标的公司的上述债务，经协商一致后，确认由标的公司最终应承担对公司的债务总额为人民币 11,200,000 元（以下简称为“特定债务”）。本次标的公司股权转让后，程蔼琳、曾炳辉继续对标的公司上述特定债务承担连带保证责任。

2020 年 4 月，公司及全资子公司卡奴迪路服饰股份（香港）有限公司（以下简称“香港卡奴”）、程蔼琳、曾炳辉及骏优集团有限公司（以下简称“骏优集团”或“标的公司”）签署了《关于骏优集团有限公司股权转让的协议书》（以下简称“《协议》”），香港卡奴拟向程蔼琳转让其持有的骏优集团 100% 股权，经协商一致确定本次标的公司股权转让价格为人民币 1 元。截至《协议》签订之日，标的公司尚欠香港卡奴借款本金及利息共计港币 21,579,464.69 元（折算为人民币 19,330,452.88 元），针对标的公司的上述债务，经协商一致后，确认由标的公司最终应承担对香港卡奴的债务总额为人民币 7,000,000 元。本次标的公司股权转让后，程蔼琳、曾炳辉继续对标的公司特定债务承担连带保证责任。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	160,624,416.87
1 至 2 年	12,505,885.79
2 至 3 年	12,381,415.35
3 年以上	4,757,111.15
小计	190,268,829.16
减：坏账准备	44,195,127.55
合计	146,073,701.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	35,590,712.51	18.71	33,143,541.43	93.12	2,447,171.08
按组合计提坏账准备的应收账款	154,678,116.65	81.29	11,051,586.12	7.14	143,626,530.53
其中：(1) 账龄组合	90,566,371.46	47.60	11,051,586.12	12.20	79,514,785.34
(2) 合并范围内组合	64,111,745.19	33.70			64,111,745.19
合计	190,268,829.16	—	44,195,127.55	—	146,073,701.61

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	158,824,598.15	100.00	26,857,868.94	16.91	131,966,729.21
其中：(1) 账龄组合	116,163,723.11	73.14	26,857,868.94	23.12	89,305,854.17
(2) 合并范围内组合	42,660,875.04	26.86			42,660,875.04
合计	158,824,598.15	—	26,857,868.94	—	131,966,729.21

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广州斯凯姆商业管理有限公司	19,087,706.47	19,087,706.47	100.00	预计无法收回
西安世纪金花赛高购物有限公司	3,889,312.67	3,889,312.67	100.00	预计无法收回
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	2,835,006.69	2,835,006.69	100.00	预计无法收回
广州品格企业管理有限公司	3,269,163.47	2,769,163.47	84.71	预计无法收回
天津月坛现代商业集团有限公司	2,048,887.03	2,048,887.03	100.00	预计无法收回
长春卓展时代广场百货有限公司	2,075,704.30	1,681,670.29	81.02	预计无法收回
辽宁卓展时代广场百货有限公司	2,102,405.55	694,198.57	33.02	预计无法收回
哈尔滨卓展时代广场百货有限公司	282,526.33	137,596.24	48.70	预计无法收回
合计	35,590,712.51	33,143,541.43	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,037,175.30	8,703,717.53	10.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,824,140.88	729,656.35	40.00
2 至 3 年	217,107.60	130,264.56	60.00
3 年以上	1,487,947.68	1,487,947.68	100.00
合计	90,566,371.46	11,051,586.12	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	26,857,868.94	21,554,003.16		4,216,744.55		44,195,127.55
合计	26,857,868.94	21,554,003.16		4,216,744.55		44,195,127.55

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,216,744.55

其中：重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 35,680,857.50 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 18.75%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 25,519,786.81 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	280,000.00	180,000.00
其他应收款	1,029,819,478.95	1,158,678,200.27
合 计	1,030,099,478.95	1,158,858,200.27

(1) 应收利息

①应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
长期应收款利息	280,000.00	180,000.00
小计	280,000.00	180,000.00

项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计	280,000.00	180,000.00

②重要逾期利息：无。

③坏账准备计提情况：无。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,155,511,983.09
1 至 2 年	84,842,831.92
2 至 3 年	12,033,165.57
3 年以上	2,393,707.65
小 计	1,254,781,688.23
减：坏账准备	224,962,209.28
合 计	1,029,819,478.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,245,411,263.61	1,163,070,315.38
备用金	24,380.00	40,270.00
押金/保证金	8,423,483.49	5,002,370.40
其他	922,561.13	365,085.63
小 计	1,254,781,688.23	1,168,478,041.41
减：坏账准备	224,962,209.28	9,799,841.14
合 计	1,029,819,478.95	1,158,678,200.27

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	9,799,841.14			9,799,841.14
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
本年计提			219,753,122.50	219,753,122.50
本年转回	4,548,064.36			4,548,064.36
本年核销	42,690.00			42,690.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	5,209,086.78		219,753,122.50	224,962,209.28

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
	9,799,841.14	215,205,058.14		42,690.00		224,962,209.28
合计	9,799,841.14	215,205,058.14		42,690.00		224,962,209.28

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	42,690.00

其中：重要的其他应收款核销情况：无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
卡奴迪路服饰股份（香港）有限公司	往来款	703,636,680.00	5 年以内	56.08	
广州瑞丰集团股份有限公司	往来款	164,756,722.50	3 年以内	13.13	164,756,722.50
广州连卡悦圆发展有限公司	往来款	102,090,000.00	3 年以内	8.14	
广州连卡福名品管理有限公司	往来款	87,106,280.15	2 年以内	6.94	
广东中焱服装有限公司	往来款	54,980,000.00	1 年以内	4.38	54,980,000.00
合计	—	1,112,569,682.65	—	88.67	219,736,722.50

⑦涉及政府补助的应收款项：无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年末余额			年初余额		
	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	694,293,652.14		694,293,652.14	701,857,325.93		701,857,325.93
合 计	694,293,652.14		694,293,652.14	701,857,325.93		701,857,325.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广州狮丹贸易有限公司	12,148,152.14			12,148,152.14		
广州卡奴迪路国际品牌管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
卡奴迪路服饰股份(香港)有限公司	56,638,500.00			56,638,500.00		
广州连卡悦圆发展有限公司	57,000,000.00			57,000,000.00		
山南卡奴迪路商贸有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
铂金国际时尚集合有限公司	7,563,673.79		7,563,673.79			
武汉悦然心动网络科技有限公司	490,000,000.00			490,000,000.00		
卡奴迪路服饰股份(香港)有限公司	59,507,000.00			59,507,000.00		
合计	701,857,325.93			694,293,652.14		

(3) 对联营、合营企业投资

无。

4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,298,376.24	238,899,969.27	424,188,531.65	186,052,466.01
其他业务	16,793,867.34	14,532,390.73	4,558,759.37	4,983,365.12
合计	466,092,243.58	253,432,360.00	428,747,291.02	191,035,831.13

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,683,161.89	50,000,000.00
其他	180,000.00	485,487.39

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-4,503,161.89	50,485,487.39

十七、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	14,652,013.57	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,288,768.25	政府补助
债务重组损益	-14,085,119.05	对杭州连卡恒福债务的豁免
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-349,269,414.66	未决诉讼
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	1,064,391.53	理财产品及股利收入
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,866,981.80	
小计	-340,482,378.56	
所得税影响额	-68,977,808.83	
少数股东权益影响额（税后）	638,763.92	
合计	-272,143,333.65	

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-94.98	-2.06	-2.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-77.38	-1.68	-1.68

摩登大道时尚集团股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2020 年 5 月 28 日