

上海荔达制衣有限公司  
审计报告  
天职业字[2019]38193号

---

目 录

审计报告	1
2017年1月1日至2019年9月30日财务报表	4
2017年1月1日至2019年9月30日财务报表附注	11

审计报告

天职业字[2019]38193号

上海荔达制衣有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了后附的上海荔达制衣有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-9 月、2018 年度及 2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-9 月、2018 年度及 2017 年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层对财务报表的责任

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

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

审计报告（续）

#### 四、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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

审计报告（续）

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





# 资产负债表

编制单位：上海荔达制衣有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	1,332,412.15	1,483,887.96	1,727,253.88
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	1,557,232.50	1,048,788.00	137,411.50
预付款项	10			
△应收保费	11			
△应收分保账款	12			
△应收分保准备金	13			
其他应收款	14			
△买入返售金融资产	15			
存货	16			
其中：原材料	17			
库存商品(产成品)	18			
☆合同资产	19			
持有待售资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22		1,756.67	880.24
<b>流动资产合计</b>	23	<b>2,889,644.65</b>	<b>2,534,432.63</b>	<b>1,865,545.62</b>
<b>非流动资产：</b>	24			
△发放贷款及垫款	25			
☆债权投资	26			
可供出售金融资产	27			
☆其他债权投资	28			
持有至到期投资	29			
长期应收款	30			
长期股权投资	31			
☆其他权益工具投资	32			
☆其他非流动金融资产	33			
投资性房地产	34			
固定资产	35	9,368,711.07	9,740,314.65	10,237,260.09
在建工程	36			
生产性生物资产	37			
油气资产	38			
无形资产	39			
开发支出	40			
商誉	41			
长期待摊费用	42			
递延所得税资产	43	116,571.36	114,924.36	114,718.49
其他非流动资产	44			
其中：特准储备物资	45			
<b>非流动资产合计</b>	46	<b>9,485,282.43</b>	<b>9,855,239.01</b>	<b>10,351,978.58</b>
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
<b>资 产 总 计</b>	73	<b>12,374,927.08</b>	<b>12,389,671.64</b>	<b>12,217,524.20</b>

法定代表人：张巍

主管会计工作负责人：朱文磊

会计机构负责人：朱海喆







## 资产负债表（续）

编制单位：上海嘉达制衣有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>	74			
短期借款	75			
△向中央银行借款	76			
△吸收存款及同业存放	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83			
预收款项	84	15,000.00		
☆合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△应付手续费及佣金	87			
应付职工薪酬	88			
其中：应付工资	89			
应付福利费	90			
#其中：职工奖励及福利基金	91			
应交税费	92	6,852.84		
其中：应交税金	93	6,852.84		
其他应付款	94			
△应付分保账款	95			
△保险合同准备金	96			
△代理买卖证券款	97			
△代理承销证券款	98			
持有待售负债	99			
一年内到期的非流动负债	100			
其他流动负债	101			
<b>流动负债合计</b>	102	21,852.84		
<b>非流动负债：</b>	103			
长期借款	104			
应付债券	105			
其中：优先股	106			
永续债	107			
长期应付款	108			
长期应付职工薪酬	109			
预计负债	110			
递延收益	111			
递延所得税负债	112			
其他非流动负债	113			
其中：特准储备基金	114			
<b>非流动负债合计</b>	115			
<b>负 债 合 计</b>	116	21,852.84		
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	117			
实收资本（或股本）	118	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
国有资本	119	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
其中：国有法人资本	120	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
集体资本	121			
民营资本	122			
其中：个人资本	123			
外商资本	124			
#减：已归还投资	125			
实收资本（或股本）净额	126	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具	127			
其中：优先股	128			
永续债	129			
资本公积	130	667,813.52	667,813.52	667,813.52
减：库存股	131			
其他综合收益	132			
其中：外币报表折算差额	133			
专项储备	134			
盈余公积	135			
其中：法定公积金	136			
任意公积金	137			
#储备基金	138			
#企业发展基金	139			
#利润归还投资	140			
△一般风险准备	141			
未分配利润	142	-11,314,739.28	-11,278,141.88	-11,450,289.32
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>	143			
*少数股东权益	144			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	145	12,353,074.24	12,389,671.64	12,217,524.20
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	146	12,374,927.08	12,389,671.64	12,217,524.20

法定代表人：张巍

主管会计工作负责人：朱文磊

会计机构负责人：朱海略



# 利润表

编制单位：上海荔达制衣有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2019年1-9月	2018年度	2017年度
<b>一、营业总收入</b>	1	512,029.82	3,722,310.17	3,038,063.23
其中：营业收入	2	512,029.82	3,722,310.17	3,038,063.23
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
<b>二、营业总成本</b>	6	550,274.22	3,550,368.60	3,026,921.41
其中：营业成本	7	-	2,841,211.85	2,247,589.13
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	15,002.51	40,646.12	42,946.46
销售费用	16			
管理费用	17	528,167.00	688,955.80	742,856.32
其中：党建工作经费	18			
研发费用	19			
财务费用	20	516.71	-21,268.67	-3,044.39
其中：利息费用	21			
利息收入	22	-383.29	-22,468.67	-4,664.39
汇兑净收益	23			
汇兑净损失	24			
资产减值损失	25	6,588.00	823.50	-3,426.11
☆信用减值损失	26			
其他	27			
加：其他收益	28			
投资收益（损失以“-”号填列）	29			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	30			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	31			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	32			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	35	-38,244.40	171,941.57	11,141.82
加：营业外收入	36			
其中：政府补助	37			
债务重组利得	38			
减：营业外支出	39			
其中：债务重组损失	40			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	41	-38,244.40	171,941.57	11,141.82
减：所得税费用	42	-1,647.00	-205.87	856.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	43	-36,597.40	172,147.44	10,285.30
（一）按所有权归属分类：	44			
归属于母公司所有者的净利润	45			
*少数股东损益	46			
（二）按经营持续性分类：	47			
持续经营净利润	48	-36,597.40	172,147.44	10,285.30
终止经营净利润	49			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	50			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	51			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	52			
1. 重新计量设定受益计划变动额	53			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	54			
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动	55			
☆4. 企业自身信用风险公允价值变动	56			
5. 其他	57			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	58			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	59			
☆2. 其他债权投资公允价值变动	60			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	61			
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	62			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	63			
☆6. 其他债权投资信用减值准备	64			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	65			
8. 外币财务报表折算差额	66			
9. 其他	67			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	68			
<b>七、综合收益总额</b>	69	-36,597.40	172,147.44	10,285.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	70			
*归属于少数股东的综合收益总额	71			
<b>八、每股收益：</b>	72			
基本每股收益	73			
稀释每股收益	74			

法定代表人：张巍

主管会计工作负责人：朱文磊

会计机构负责人：朱海晗



## 现金流量表

编制单位：上海荔达制衣有限公司

金额单位：元

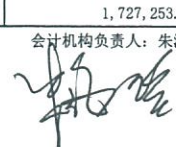
项 目	行次	2019年1-9月	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	36,558.84	3,355,500.82	3,445,615.32
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13			
收到其他与经营活动有关的现金	14	1,221,383.29	22,468.67	4,664.39
<b>经营活动现金流入小计</b>	15	1,257,942.13	3,377,969.49	3,450,279.71
购买商品、接受劳务支付的现金	16	-1,756.67	3,295,805.75	2,629,679.25
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22			
支付的各项税费	23	32,711.19	89,766.47	158,985.74
支付其他与经营活动有关的现金	24	157,463.42	1,456,763.19	259,497.94
<b>经营活动现金流出小计</b>	25	188,417.94	4,842,335.41	3,048,162.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	26	1,069,524.19	-1,464,365.92	402,116.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	27			
收回投资收到的现金	28			
取得投资收益收到的现金	29			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32			
<b>投资活动现金流入小计</b>	33			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34			
投资支付的现金	35			
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
支付其他与投资活动有关的现金	38			
<b>投资活动现金流出小计</b>	39			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	40			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	41			
吸收投资收到的现金	42			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
取得借款所收到的现金	44			
△发行债券收到的现金	45			
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	47			
偿还债务所支付的现金	48			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	52			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	53			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	54			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	55	1,069,524.19	-1,464,365.92	402,116.78
加：期初现金及现金等价物余额	56	262,887.96	1,727,253.88	1,325,137.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	57	1,332,412.15	262,887.96	1,727,253.88

法定代表人：张巍

主管会计工作负责人：朱文

会计机构负责人：朱海略







# 所有者权益变动表

编制单位：上海荔达制衣有限公司  
 金额单位：元

项 目	行 次	2019年1-9月													
		实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准 备	未分配利 润	其他	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
一、上年年末余额	1	23,000,000.00				667,813.52								12,389,671.64	
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	23,000,000.00				667,813.52								12,389,671.64	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6														
（一）综合收益总额	7														
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24														
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
☆5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	23,000,000.00				667,813.52						-11,314,739.28		12,353,074.24	

法定代表人：张巍  
 主管会计工作负责人：朱文磊  
 8  
 会计机构负责人：朱海玲



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

项 目	行 次	2018年度						所有者权益合计						
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他		
次	一	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
一、上年年末余额	1	23,000,000.00				667,813.52						-11,450,289.32		12,217,524.20
加: 会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	23,000,000.00				667,813.52						-11,450,289.32		12,217,524.20
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6													
(一) 综合收益总额	7													
(二) 所有者投入和减少资本	8													
1. 所有者投入的普通股	9													
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11													
4. 其他	12													
(三) 专项储备提取和使用	13													
1. 提取专项储备	14													
2. 使用专项储备	15													
(四) 利润分配	16													
1. 提取盈余公积	17													
其中: 法定公积金	18													
任意公积金	19													
# 储备基金	20													
# 企业发展基金	21													
# 利润归还投资	22													
2. 提取一般风险准备	23													
3. 对所有者 (或股东) 的分配	24													
4. 其他	25													
(五) 所有者权益内部结转	26													
1. 资本公积转增资本 (或股本)	27													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	28													
3. 盈余公积弥补亏损	29													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30													
☆5. 其他综合收益结转留存收益	31													
6. 其他	32													
四、本年年末余额	33	23,000,000.00				667,813.52						-11,278,141.88		12,389,671.64

法定代表人: 张巍

主管会计工作负责人: 朱文磊

9

会计师事务所负责人: 朱海皓





所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

编制单位: 上海荔达制衣有限公司

项 目	行 次	2017年度												
		实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准 备	未分配利 润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	23,000,000.00	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
加: 会计政策变更	2					667,813.52						-11,460,574.62		12,207,238.90
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	23,000,000.00				667,813.52						-11,460,574.62		12,207,238.90
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6											10,285.30		10,285.30
(一) 综合收益总额	7											10,285.30		10,285.30
(二) 所有者投入和减少资本	8													
1. 所有者投入的普通股	9													
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11													
4. 其他	12													
(三) 专项储备提取和使用	13													
1. 提取专项储备	14													
2. 使用专项储备	15													
(四) 利润分配	16													
1. 提取盈余公积	17													
其中: 法定公积金	18													
任意公积金	19													
# 储备基金	20													
# 企业发展基金	21													
# 利润归还投资	22													
2. 提取一般风险准备	23													
3. 对所有者 (或股东) 的分配	24													
4. 其他	25													
(五) 所有者权益内部结转	26													
1. 资本公积转增资本 (或股本)	27													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	28													
3. 盈余公积弥补亏损	29													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30													
*5. 其他综合收益结转留存收益	31													
6. 其他	32													
四、本年年末余额	33	23,000,000.00				667,813.52						-11,450,289.32		12,217,524.20

法定代表人: 张巍  
主管会计工作负责人: 朱文磊  
机构负责人: 朱梅峰

# 上海荔达制衣有限公司

2017年1月1日至2019年9月30日

## 财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、企业的基本情况

上海荔达制衣有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于1994年12月份, 由上海八达纺织印染服装公司和上海东川玩具厂共同出资设立, 出资时注册资本500.00万元, 实收资本500.00万元, 注册地: 上海市浦东新区六团镇储店村, 法定代表人: 席时平。2000年10月, 上海八达服装公司变更为上海八达纺织印染服装有限公司。

2000年11月, 上海东川玩具厂吊销营业执照, 浦东新区六团镇储店村村民委员会承接其债权, 并将其持有的上海荔达制衣有限公司股权转让给上海申达股份有限公司进入上海荔达制衣有限公司。

2000年12月, 投资双方对注册资本增资, 注册资本变更为人民币1,600.00万元, 其中: 上海八达纺织印染有限公司1,440.00万元, 上海申达股份有限公司160.00万元。

2004年3月, 投资双方对注册资本增资, 注册资本变更为人民币2,300.00万元, 其中: 上海八达纺织印染有限公司2,070.00万元, 上海申达股份有限公司230.00万元。

2019年7月, 上海申达股份有限公司与上海申达进出口有限公司签订股权转让协议, 将其持有的10%公司股权转让给上海申达进出口公司。

公司现注册资本为人民币2,300.00万元; 法定代表人: 张巍; 现注册地: 浦东新区六团镇储店村; 统一社会信用代码: 9131011513383536XX。

各股东认缴注册资本额和出资比例为:

股东名称	注册资本		实缴金额
	认缴金额(万元)	比例(%)	
上海八达纺织印染服装有限公司	2,070.00	90.00	2,070.00
上海申达进出口有限公司	230.00	10.00	230.00
合计	<u>2,300.00</u>	<u>100</u>	<u>2,300.00</u>



经营范围：针梭织品、服装鞋帽及辅料的制造、加工、销售，自有房屋租赁。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

营业期限：1994年12月17日至2044年10月1日。

本公司母公司是：上海八达纺织印染服装有限公司，注册地：上海市浦东新区洪山路176号116室。

最终控制方是：东方国际（集团）有限公司，注册地：上海市娄山关路85号东方国际大厦A座22-24层。

财务报告的批准报出机构：公司总经理办公会。

财务报告批准报出日：2019年12月15日。

## 二、财务报表的编制基础

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### （二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并能可靠计量，则按准则要求对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量。

本公司报表项目中采用公允价值计量的项目包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、可供出售金融资产及非货币性交易、债务重组交易等。

本公司采用现值计量时，年折现率一般采用人民币一年期银行基准存款利率水平确定；公

司如能取得并能可靠计量风险报酬率，也可采用无风险报酬率（一年期国债票面利率）加上风险报酬率确定折现率。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （五）应收款项

本公司至少于年度资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，是否有客观证据表明该应收款项发生减值。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

1、对于单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

单项金额重大是指：单项应收款项余额占本公司当期资产总额1%以上、或单笔金额500万元以上（含500万元）及制造企业单项金额在 100 万元以上。

2、应收票据如到期不能收回应转入应收账款核算，计提坏账准备。

3、预付款项如有确凿证据表明其不符合预付款项性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应将原计入预付款项的金额转入其他应收款核算，计提坏账准备。

4、应收利息、应收股利、长期应收款等采用个别认定方法计提坏账准备。

5、对于下列应收账款、其他应收款应按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收账款、其他应收款组合年末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

（1）单项金额非重大的应收账款、其他应收款；

（2）单项金额重大经单独测试后未减值的应收账款、其他应收款。

6、本公司按账龄组合方式确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	计提比例（%）
3个月以内	0
3个月-1年以内（含1年）	5
1年-2年（含2年）	10
2年-3年（含3年）	20
3年以上	100



7、除了账龄组合外，本公司还设置三项组合，分别是：押金、内部关联方往来和出口退税，其中：列入押金和内部关联方往来组合的应收款项暂不计提减值准备。出口退税组合，不超过6个月的账龄（含已经在税务所备案延期退税部分），不计提减值准备；账龄在6个月（含6个月）到1年，按50%计提减值准备；账龄超过1年的，按100%计提减值准备。

账龄的确定原则为：以债权发生日到会计报告日的期间确定账龄。收到债务单位当期偿还的部分债务后，剩余的应收款项，不应改变其账龄，仍应按原账龄加上本期应增加的账龄确定。在存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，对收到债务单位当期偿还的部分债务，应当逐笔认定；如果确实无法逐笔认定的，按照先发生先收回的原则确定，剩余应收款项的账龄按上述同一原则确定。

## （六）存货

### 1. 存货的定义

存货是指公司在日常生产经营过程中持有以备出售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等。

### 2. 存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、材料采购、库存商品、开发成本、开发商品、发出商品、委托加工物资、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、半成品、在产品、受托代销商品、工程施工等。

### 3. 存货的计量方法

（1）按照成本进行初始计量；

（2）公司可选择先进先出法确定发出存货的实际成本。上述存货计价方法确定后不得随意改变。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 周转材料（包括低值易耗品和包装物）的摊销方法

周转材料（包括低值易耗品和包装物）采用一次摊销法。

### 6. 存货跌价准备的确认标准、计提方法和转回处理

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的，应当计提减值准备，计入当期损益。

（1）存货存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：

①、市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

②、公司使用该项原材料生产的产品成本大于产品销售价格；

③、公司因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

④、因公司所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

⑤、其他足以证明该项存货实际上已经发生减值的情形。

(2) 存货存在以下一项或若干项情况时，应将存货账面价值全额计提跌价准备：

①、已霉烂变质的存货；

②、已过期且无转让价值的存货；

③、生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；

④、其他足以证明无使用价值和转让价值的存货。

(3) 可变现净值，是指在日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额。

公司确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有的存货目的、资产负债表日后事项影响等因素。

为生产而持有的材料等，其生产的产成品的可变现净值高于成本的，则该材料仍以成本计量；材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按可变现净值计量。

为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

(4) 公司通常按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别计量成本与可变现净值。

#### 7、存货跌价准备转回

存货跌价准备转回的条件是以前减记存货价值的影响因素已经消失。符合存货跌价准备转回条件的，应在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，即转回金额以将存货跌价准备的余额冲减至零为限，转回的金额计入当期损益。。

#### (七) 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。主要包括已出租的土地使用权和房屋建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

投资性房地产确认条件：与该投资性房地产包含的经济利益很可能流入；该投资性房地产



成本能可靠计量。

本公司投资性房地产采用成本模式计量。

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用房屋建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值准备一经计提，不得转回。

#### （八）固定资产

##### 1. 固定资产标准：

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：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。

固定资产的确认条件：与该项固定资产有关的经济利益很可能流入公司；该项固定资产的成本能够可靠计量。

##### 2. 固定资产的分类：

土地、房屋及建筑物、机器设备（通用设备、专用设备）、运输工具、电器设备、电子设备、船舶、其他等。

##### 3. 固定资产取得时的计价：

（1）外购时按实际成本计价，包括购买价格、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

（2）自行建造的固定资产，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

（3）投资者投入的固定资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

（4）接受捐赠的固定资产成本，按公允价值计量；公允价值不能可靠计量的，若捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费确定。

##### 4. 固定资产折旧方法：

（1）固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。子公司采用其他方法计提折旧的应报本公司批准。

各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋及建筑物	10-50	1.90-9.50	5
通用及专用设备	4-18	5.28-23.75	5
电器设备	10-18	5.28-9.50	5
运输工具	4-8	11.88-23.75	5
办公设备	3-5	19.00-31.67	5
船舶	20-33	2.88-4.75	5
其他	5	19.00	5

（2）除下列情况外，对所有固定资产计提折旧：

①已提足折旧仍继续使用的固定资产；

②单独计价入帐的土地。

③已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该固定资产的账面价值，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

5. 固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

（1）发生可资本化的固定资产后续支出时，公司一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。发生的后续支出，通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。发生符合固定资产确认条件的后续支出时，如涉及到替换原固定资产的某组成部分，除应将该后续支出计入固定资产成本外，同时还要将被替换部分的账面价值扣除。

（2）公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，可以计入固定资产成本，不符合固定资产的确认条件的应当费用化，计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

6. 固定资产减值准备的计提：

年末固定资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。固定资产按账面价值与可收回金额孰低计量。

（1）可能发生减值的迹象：



对单项资产由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致其可收回金额低于账面价值的差额，应当计提固定资产减值准备，并计入当期损益。固定资产可收回金额应当有相关技术、管理等部门专业人员提供内部或外部独立鉴定报告，作为判断依据。

(2) 可收回金额确定的原则：

①应当根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额与该资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

②资产公允价值的确定原则

A、有协议的，应当根据公平交易中销售协议价格确定。

B、不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。

C、在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值的金额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

D、按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

(3) 当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，按其差额计提减值准备并将账面价值减记至可收回金额。

7. 符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

8. 固定资产减值准备一经计提，不得转回。

9. 固定资产终止确认

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。。

## （九）长期待摊费用

1. 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

2. 受益期在一年以上的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内平均摊销。

## （十）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故职工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1. 短期薪酬

（1）短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。具体包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利及其他短期薪酬。

（2）公司应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（3）公司发生的福利费，应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

（4）公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（5）带薪缺勤分为累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤。公司应当在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。公司应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（6）利润分享计划同时满足以下条件的，公司应当确认相关的应付职工薪酬：

- ①公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- ②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

职工只有在公司工作一段特定期间才能分享利润的，公司在计量利润分享计划产生的应付职工薪酬时，应当反映职工因离职而无法享受利润分享计划福利的可能性。

如果公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后的十二个月内，不需要支付利润



分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划应当适用其他长期福利的有关规定。

## 2. 离职后福利

公司应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司应当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。根据设定提存计划预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司应当按照一定的折现率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 公司应当根据预取累积福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

①公司应当对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

②报告期末，公司应当将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为以下部分：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

③在设定受益计划下，公司应当在修改设定受益计划时和公司确认相关重组费用或辞退福利时二个日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用。公司应当在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

## 3. 辞退福利

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

①公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时；

②公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 公司应当按照辞退福利计划的规定，合理预计并确认辞退福利所产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，应当适用短期薪酬的规定，不能完全支付的，适用其他长期职工福利的规定。

4. 公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的规定。

## (十一) 收入

收入是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。公司代第三方收取的款项，应当作为负债处理，不应当确认为收入。

### 1. 销售商品收入确认：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入当期损益。销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。

销售退回属于资产负债表日后事项的，适用《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》。

### 2. 提供劳务收入：

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(1) 提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 公司应当按照从接受劳务方已收或应收合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收合同或协议价款不公允的除外。

(3) 公司应当在资产负债表日按提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务成本后的金额，确认结转当期提供劳务成本。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：(一) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。(二) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 3. 让渡资产使用权：

包括利息收入、使用费收入等。与交易相关的经济利益能够流入公司，且收入的金额能够可靠地计量时确认为收入。



## （十二）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。具有来源于政府的经济资源 and 无偿性的特征。

### 1. 分类

与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。（1）与资产相关的政府补助是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。（2）与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 确认与计量

（1）政府补助在能够满足政府补助所附条件并且能够收到时，予以确认。

（2）政府补助为货币性资产的，应当按照收到的或应收的金额计量；为非货币性资产的，应当按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（4）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或相关成本。

（5）同时包含与资产相关部分和收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

（6）与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（7）取得政策性优惠贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和直接拨付给公司两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，会计处理分为两种：

①、以实际收到的借款金额作为借款入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；②以借款的公允价值作为借款的入账价值的，按照实际利率法计算相关借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期间采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。公司选择第一种，选定后，不得随意变动。

（8）财政将贴息资金直接拨付公司，将对应的贴息直接冲减相关借款费用。

（9）已确认政府补贴退回的，初始确认时冲减相关资产账面的，调整资产账面价值；存



在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；其他情况，直接计入相关损益。

### （十三）所得税

1. 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，区分应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 资产负债表日，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

3. 递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

### （十四）持有待售

公司通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，应当将其划分为持有待售类别。

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，预计将在一年内完成。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司不应当继续将其划分为持有待售类别。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

（2）公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(3) 公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，应当首先按照会计准则规定计量处置组中不适用本准则计量规定的资产和负债的账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售前确认的资产减值损失不得转回。

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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

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

### 3、非流动资产或处置组的计量

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照两者孰低计量：

(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。

### 4、终止确认

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十五) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有



待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更情况

#### 1、2018 年政策变更

(1) 公司总经理办公会会议批准，自 2018 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号) 相关规定。公司按照相关规定采用追溯调整法，对可比会计期间的比较数据进行相应调整，会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收账款”与应收票据”合并为“应收票据及应收账款”列示	本年应收票据及应收账款列示金额 1,048,788.00 元，上年应收票据及应收账款列示金额 137,411.50 元。
将“应收利息”、“应收股利”重分类至“其他应收款”列示	本年其他应收款增加列示金额 0.00 元；上年其他应收款增加列示金额 0.00 元。
将“固定资产清理”重分类至“固定资产”列示	本年固定资产增加列示金额 0.00 元；上年固定资产增加列示金额 0.00 元。
将“工程物资”重分类至“在建工程”列示	本年在建工程增加列示金额 0.00 元；上年在建工程增加列示金额 0.00 元。
将“应付票据”和“应付账款”合并为“应付票据及应付账款”列示	本年应付票据及应付账款列示金额 0.00 元；上年应付票据及应付账款列示金额 0.00 元。
将“应付利息”、“应付股利”重分类至“其他应付款”列示	本年其他应付款增加列示金额 0.00 元；上年其他应付款增加列示金额 0.00 元。
将“专项应付款”重分类至“长期应付款”列示	本年长期应付款增加列示金额 0.00 元；上年长期应付款增加列示金额 0.00 元。
新增“研发费用”报表科目，“研发费用”不再在“管理费用”科目核算	本年报表增加研发费用 0,00 元，减少管理费用 0.00 元；上年报表增加研发费用 0.00 元，减少管理费用 0.00 元。
在“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目	本年报表财务费用项下增加利息费用 0.00 元，增加利息收入 22,468.67 元；上年报表财务费用项下增加利息费用 0.00 元，增加利息收入 4,664.39 元。
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	本增加营业外收入 0.00 元，增加资产处置收益 0.00 元；上年增加营业外收入 0.00 元，增加资产处置收益 0.00 元。

(2) 财政部于 2017 年 6 月 12 日发布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号-关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号-关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》以及《企业会计准则解释第 12 号-关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》，根据该四项会计准则解释规定，自 2018 年 1 月 1 日起实施，除解释 9 号应进行追溯调整外，



无需对比较数据进行追溯调整。

本公司本年无影响。

## 2、2019年会计政策变更

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

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	应收票据列示金额 0.00 元。 应收账款列示金额 1,557,232.50 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	应付票据列示金额 0.00 元。 应付账款列示金额 0.00 元。

### （二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更情况。

### （三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正情况。

## 六、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	11%、10%、9%、13%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税额	1%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 七、财务报表重要项目的说明

如无特殊说明，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年09月30日，“本年”指2019年1-9月。

### （一）货币资金

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
库存现金	1,700.51	1,700.51	2,112.51
银行存款	1,330,711.64	1,482,187.45	1,725,141.37
其他货币资金			

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
合计	<u>1,332,412.15</u>	<u>1,483,887.96</u>	<u>1,727,253.88</u>

其中：存放境外的款项总额

受限制的货币资金明细如下：

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
用于担保的定期存款或通知存款		1,221,000.00	
合计		<u>1,221,000.00</u>	

注：2018年12月31日受限资金122.10万元为定期存款，因2018年未更新法人信息被交通银行长宁支行锁定，公司已于2019年更新相关信息，截止到2019年9月30日已不受限。

## (二) 应收账款

种类	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
应收账款	1,557,232.50	1,048,788.00	137,411.50
合计	<u>1,557,232.50</u>	<u>1,048,788.00</u>	<u>137,411.50</u>

### 应收账款情况

种类	2019年9月30日数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>1,565,467.50</u>	<u>100.00</u>	<u>8,235.00</u>	
1. 账龄组合	8,235.00	0.53	8,235.00	100.00
2. 内部关联方组合	1,557,232.50	99.47		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>1,565,467.50</u>	<u>100</u>	<u>8,235.00</u>	

(续上表)

种类	2018年12月31日数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>1,050,435.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,647.00</u>	
1. 账龄组合	8,235.00	0.78	1,647.00	20.00
2. 内部关联方组合	1,042,200.00	99.22		



2018年12月31日数				
种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>1,050,435.00</u>	<u>100</u>	<u>1,647.00</u>	
(续上表)				

2017年12月31日数				
种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>138,235.00</u>	<u>100.00</u>	<u>823.50</u>	
1. 账龄组合	8,235.00	5.96	823.50	10.00
2. 内部关联方组合	130,000.00	94.04		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>138,235.00</u>	<u>100</u>	<u>823.50</u>	
(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款				
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款				

2019年9月30日数			
账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
3年以上	8,235.00	100.00	8,235.00
合计	<u>8,235.00</u>	<u>100</u>	<u>8,235.00</u>
(续上表)			

2018年12月31日数			
账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
2至3年(含3年)	8,235.00	100.00	1,647.00
合计	<u>8,235.00</u>	<u>100</u>	<u>1,647.00</u>
(续上表)			

2017年12月31日数

账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1至2年(含2年)	8,235.00	100.00	823.50
合计	<u>8,235.00</u>	<u>100</u>	<u>823.50</u>

采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019年9月30日金额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
内部关联方组合	1,557,232.50		
合计	<u>1,557,232.50</u>		

(续上表)

组合名称	2018年12月31日金额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
内部关联方组合	1,042,200.00		
合计	<u>1,042,200.00</u>		

(续上表)

组合名称	2017年12月31日金额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
内部关联方组合	130,000.00		
合计	<u>130,000.00</u>		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019年9月30日	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
	账面余额		
上海申达进出口有限公司	1,557,232.50	99.47	
上海琦杨服饰有限公司	8,235.00	0.53	8,235.00
合计	<u>1,565,467.50</u>	<u>100.00</u>	<u>8,235.00</u>

(三) 其他应收款

种类	2019年9月30日数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	458,050.44	100.00	458,050.44	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				



## 2019年9月30日数

种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	<u>458,050.44</u>	<u>100</u>	<u>458,050.44</u>	<u>100</u>

(续上表)

## 2018年12月31日数

种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	458,050.44	100.00	458,050.44	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>458,050.44</u>	<u>100</u>	<u>458,050.44</u>	<u>100</u>

(续上表)

## 2017年12月31日数

种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	458,050.44	100.00	458,050.44	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>458,050.44</u>	<u>100</u>	<u>458,050.44</u>	<u>100</u>

## 2019年9月30日单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海八达誉缘服装有限公司	458,050.44	458,050.44	3年以上	100.00	对方已注销,无法收回
合计	<u>458,050.44</u>	<u>458,050.44</u>		<u>100</u>	

## (四) 其他流动资产

项目	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
待抵扣增值税		1,756.67	880.24
合计		<u>1,756.67</u>	<u>880.24</u>

## (五) 固定资产

项目	2019年9月30日账面价值	2018年12月31日账面价值	2017年12月31日账面价值
固定资产	9,368,711.07	9,740,314.65	10,237,260.09

项 目	2019年9月30日账面	2018年12月31日账面价	2017年12月31日账面价
	价值	值	值
合计	<u>9,368,711.07</u>	<u>9,740,314.65</u>	<u>10,237,260.09</u>

1. 固定资产情况

项目	2018年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2019年9月30 日余额
一、账面原值合计	<u>19,563,123.25</u>			<u>19,563,123.25</u>
其中：房屋及建筑物	17,346,767.23			17,346,767.23
机器设备	2,052,510.25			2,052,510.25
运输工具	160,768.85			160,768.85
其他	3,076.92			3,076.92
二、累计折旧合计	<u>9,822,808.60</u>	<u>371,603.58</u>		<u>10,194,412.18</u>
其中：房屋及建筑物	8,611,005.14	323,806.02		8,934,811.16
机器设备	1,097,077.97	31,022.60		1,128,100.57
运输工具	112,046.02	16,531.37		128,577.39
其他	2,679.47	243.59		2,923.06
三、固定资产账面净值合计	<u>9,740,314.65</u>			<u>9,368,711.07</u>
其中：房屋及建筑物	8,735,762.09			8,411,956.07
机器设备	955,432.28			924,409.68
运输工具	48,722.83			32,191.46
其他	397.45			153.86
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	<u>9,740,314.65</u>			<u>9,368,711.07</u>
其中：房屋及建筑物	8,735,762.09			8,411,956.07
机器设备	955,432.28			924,409.68
运输工具	48,722.83			32,191.46
其他	397.45			153.86

(续上表)

项目	2017年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2018年12月31 日余额
一、账面原值合计	<u>19,563,123.25</u>			<u>19,563,123.25</u>



项目	2017年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2018年12月31 日余额
其中：房屋及建筑物	17,346,767.23			17,346,767.23
机器设备	2,052,510.25			2,052,510.25
运输工具	160,768.85			160,768.85
其他	3,076.92			3,076.92
二、累计折旧合计	<u>9,325,863.16</u>	<u>496,945.44</u>		<u>9,822,808.60</u>
其中：房屋及建筑物	8,179,263.74	431,741.40		8,611,005.14
机器设备	1,054,500.38	42,577.59		1,097,077.97
运输工具	90,004.18	22,041.84		112,046.02
其他	2,094.86	584.61		2,679.47
三、固定资产账面净值合计	<u>10,237,260.09</u>			<u>9,740,314.65</u>
其中：房屋及建筑物	9,167,503.49			8,735,762.09
机器设备	998,009.87			955,432.28
运输工具	70,764.67			48,722.83
其他	982.06			397.45
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	<u>10,237,260.09</u>			<u>9,740,314.65</u>
其中：房屋及建筑物	9,167,503.49			8,735,762.09
机器设备	998,009.87			955,432.28
运输工具	70,764.67			48,722.83
其他	982.06			397.45

(六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2019年9月30日余额		2018年12月31日余额		2017年12月31日余额	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	<u>116,571.36</u>	<u>466,285.44</u>	<u>114,924.36</u>	<u>459,697.44</u>	<u>114,718.49</u>	<u>458,873.94</u>
资产减值准备	116,571.36	466,285.44	114,924.36	459,697.44	114,718.49	458,873.94

(七) 预收款项

账龄	2019年9月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
1年以内(含1年)	15,000.00		
1年以上			
合计	<u>15,000.00</u>		

(八) 应交税费

项目	2018年12月31日 余额	本期应交	本期已交	2019年9月30日余 额
增值税		24,561.52	22,672.97	1,888.55
城市维护建设税		285.26	226.72	58.54
土地使用税		14,717.25	9,811.50	4,905.75
合计		<u>39,564.03</u>	<u>32,711.19</u>	<u>6,852.84</u>

(续上表)

项目	2017年12月31日 余额	本期应交	本期已交	2018年12月31日 余额
增值税		48,243.92	48,243.92	
城市维护建设税		491.20	491.20	
土地使用税		39,246.00	39,246.00	
教育费附加		908.92	908.92	
合计		<u>88,890.04</u>	<u>88,890.04</u>	

(九) 实收资本

投资者名称	2018年12月31日余额		本期 增加	本期 减少	2019年9月30日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>23,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>23,000,000.00</u>	<u>100</u>
其中: 1. 上海申达进出口 有限公司	2,300,000.00	10.00			2,300,000.00	10.00
2. 上海八达纺织印 染服装有限公司	20,700,000.00	90.00			20,700,000.00	90.00

(续上表)

投资者名称	2017年12月31日余额		本期 增加	本期 减少	2018年12月31日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>23,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>23,000,000.00</u>	<u>100</u>
其中: 1. 上海申达进出口	2,300,000.00	10.00			2,300,000.00	10.00



投资者名称	2017年12月31日余额		本期增加	本期减少	2018年12月31日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
有限公司						
2. 上海八达纺织印染服装有限公司	20,700,000.00	90.00			20,700,000.00	90.00

(十) 资本公积

项目	2018年12月31日		本期增加	本期减少	2019年9月30日	
	余额				余额	
资本(股本)溢价	667,813.52				667,813.52	
合计	<u>667,813.52</u>				<u>667,813.52</u>	
其中: 国有独享资本公积	667,813.52				667,813.52	

(续上表)

项目	2017年12月31日余额		本期增加	本期减少	2018年12月31日余额	
	余额				余额	
资本(股本)溢价	667,813.52				667,813.52	
合计	<u>667,813.52</u>				<u>667,813.52</u>	
其中: 国有独享资本公积	667,813.52				667,813.52	

(十一) 未分配利润

项目	2019年9月30日金额	2018年12月31日金额	2017年12月31日金额
本期期初余额	-11,278,141.88	-11,450,289.32	-11,460,574.62
本期增加额	<u>-36,597.40</u>	<u>172,147.44</u>	<u>10,285.30</u>
其中: 本期净利润转入	-36,597.40	172,147.44	10,285.30
本期减少额			
本期期末余额	<u>-11,314,739.28</u>	<u>-11,278,141.88</u>	<u>-11,450,289.32</u>

(十二) 营业收入、营业成本

项目	2019年1-9月发生额		2018年度发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<u>512,029.82</u>		<u>3,722,310.17</u>	<u>2,841,211.85</u>	<u>3,038,063.23</u>	<u>2,247,589.13</u>
其中: 销售商品收入			2,840,949.00	2,841,211.85	2,249,774.94	2,247,589.13
房屋租赁收入	512,029.82		881,361.17		788,288.29	
合计	<u>512,029.82</u>		<u>3,722,310.17</u>	<u>2,841,211.85</u>	<u>3,038,063.23</u>	<u>2,247,589.13</u>

(十三) 管理费用

项目	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
折旧费	371,603.60	496,945.40	496,945.40
办公费		112.00	50.00
其他	156,563.40	191,898.40	245,860.92
合计	<u>528,167.00</u>	<u>688,955.80</u>	<u>742,856.32</u>

(十四) 财务费用

项目	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
利息支出			
减:利息收入	383.29	22,468.67	4,664.39
金融机构手续费	900.00	1,200.00	1,620.00
合计	<u>516.71</u>	<u>-21,268.67</u>	<u>-3,044.39</u>

(十五) 资产减值损失

项目	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
坏账损失	6,588.00	823.50	-3,426.11
合计	<u>6,588.00</u>	<u>823.50</u>	<u>-3,426.11</u>

(十六) 所得税费用

所得税费用表

项目	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
当期所得税费用			
递延所得税调整	-1,647.00	-205.87	856.52
合计	<u>-1,647.00</u>	<u>-205.87</u>	<u>856.52</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
利润总额	-38,244.40	171,941.57	11,141.82
按法定税率计算的所得税费用	-9,561.10	42,985.40	2,785.46
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	7,914.10		
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性		-43,191.27	-1,928.94



项目	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
差异或可抵扣亏损的影响			
所得税费用合计	<u>-1,647.00</u>	<u>-205.87</u>	<u>856.52</u>

(十七) 租赁

经营租赁出租的资产情况

经营租赁租出资产类别	2019年9月30日账面价值	2018年12月31日账面价值	2017年12月31日账面价值
房屋建筑物	3,626,230.01	3,749,147.57	3,906,153.26
合计	<u>3,626,230.01</u>	<u>3,749,147.57</u>	<u>3,906,153.26</u>

(十八) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2019年1-9月发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-36,597.40	172,147.44	10,285.30
加: 资产减值准备	6,588.00	823.50	-3,426.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	371,603.58	496,945.44	496,945.44
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,647.00	-205.87	856.52
存货的减少(增加以“—”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	707,724.17	-2,133,200.00	-61,621.38
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	21,852.84	-876.43	-40,922.99
经营活动产生的现金流量净额	1,069,524.19	-1,464,365.92	402,116.78
2. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	1,332,412.15	262,887.96	1,727,253.88
减: 现金的年初余额	262,887.96	1,727,253.88	1,325,137.10
现金及现金等价物净增加额	1,069,524.19	-1,464,365.92	402,116.78

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年9月30	2018年12月	2017年12月
	日余额	31日	31日
一、现金	<u>1,332,412.15</u>	<u>262,887.96</u>	<u>1,727,253.88</u>
其中: 库存现金	1,700.51	1,700.51	2,112.51
可随时用于支付的银行存款	1,330,711.64	261,187.45	1,725,141.37

项目	2019年9月30	2018年12月	2017年12月
	日余额	31日	31日

## 二、现金等价物

其中：三个月内到期的债券投资

三、年末现金及现金等价物余额	1,332,412.15	262,887.96	1,727,253.88
----------------	--------------	------------	--------------

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物

## 八、或有事项

截至2019年9月30日，本公司无需披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

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

## 十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
上海八达纺织印染 服装有限公司	上海	纺织服装	8500万元	90.00	90.00

(二) 其他关联方

关联方	关联方关系
上海申达股份有限公司	受同一最终控制方控制
上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制

(三) 关联方

1. 关联方交易

2019年1-9月

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例(%)	未结算 项目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
销售商品、提供劳务的关联交易							
房屋租赁	上海申达进出口有 限公司	受同一最终 控制方控制	470,745.41	92.00	1,557,232.50		协议价



## 2018 年度

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例(%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
购买商品	上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制	2,841,211.85	100.00			协议价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
房屋租赁	上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制	829,272.73	94.00	1,042,200.00		协议价

## 2017 年度

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例(%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
购买商品	上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制	2,247,589.13	100.00			协议价
房屋租赁	上海八达纺织印染服装有限公司	母公司	90,090.09	11.00			协议价
房屋租赁	上海申达进出口有限公司	上海申达进出口有限公司	644,144.14	82.00	130,000.00		协议价

## 2. 应收、应付关联方款项情况

## (1) 应收关联方款项情况

关联方名称	关联方关系	应收项目	2019年9月30日余额	账龄	坏账准备余额
上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制	租金	1,557,232.50	1年以内	

(续上表)

关联方名称	关联方关系	应收项目	2018年12月31日余额	账龄	坏账准备余额
上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制	租金	1,042,200.00	1年以内	

(续上表)

关联方名称	关联方关系	应收项目	2017年12月31日		坏账准备
			余额	账龄	
上海申达进出口有限公司	受同一最终控制方控制	租金	130,000.00	1年以内	

### 十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

无。

### 十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本年度无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

### 十三、财务报表的批准

本年度财务报表经公司总经理办公会批准。

