华兴
HUAXING

广州迪柯尼服饰股份有限公司

审　计　报　告

华兴审字[2023]21012120238 号

华兴会计
骑

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

3-2-1-1
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽230TLUC9G3

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼　电话(Tel):0591-87852574　传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode):350003

审　计　报　告

华兴审字[2023]21012120238号

广州迪柯尼服饰股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州迪柯尼服饰股份有限公司（以下简称迪柯尼公司）财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表， 2020年度、2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迪柯尼公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度的合并及母公司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，我们独立于迪柯尼公司，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。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

（一）收入确认

1、事项描述

相关重要会计政策及会计估计见财务报表附注三（三十四）收入，相关数据见财务报表附注五（三十）营业收入和营业成本。迪柯尼公司营业收入重大，是利润表的重要组成部分，对迪柯尼公司业绩影响重大。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）获取了迪柯尼公司与主要的经销商和联营方签订的合同，对合同关键条款进行核实，检查迪柯尼公司的收入确认政策，评价各销售模式收入确认政策的适当性；

（3）查询主要的经销商和联营方的工商资料，询问迪柯尼公司相关人员，以确认经销商、联营方与迪柯尼公司是否存在关联关系；

（4）结合产品类型、销售渠道类型、主要客户等，分析收入及毛利率等变动情况；

（5）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：直营店模式下与商场的结算单据；电商模式下的订单支付记录、货运记录等；经销模式下的货物签收记录、对账及结算记录等；代销模式下的代销清单核对及结算记录等；

（6）抽取样本函证报告期销售额及往来余额，核实与收入相关的往来款及交易金额是否准确，并采用抽样方法对经销客户、直营门店等通过现场或视

频走访，进一步核查双方合作关系、交易金额等情况；

（7）执行收入截止测试，检查相关支持性凭证，评估收入是否记录在恰当的会计期间；

（8）获取迪柯尼公司退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况，以及复核迪柯尼公司期末是否足额计提退换货损失。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

相关重要会计政策及会计估计见财务报表附注三（十五）存货，相关数据见财务报表附注五（六）存货。公司各报告期末均保持相对较高水平的存货规模，存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计。鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评价与存货跌价准备计提相关内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）对迪柯尼公司仓库和直营门店存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品库龄；

（3）获取迪柯尼公司存货的进销存数据，分析库存单价的变动及其合理性；

（4）获取迪柯尼公司存货的期末库龄清单，对比分析可比期间内的库龄

变动情况及其合理性；

（5）获取迪柯尼公司报告期内销售数据，根据各库龄段产品销售价格、销售费用、税金率等，复核存货跌价计提比例的恰当性；

（6）获取迪柯尼公司产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按迪柯尼公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

迪柯尼公司管理层（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，管理层负责评估迪柯尼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迪柯尼公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪柯尼公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计

意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对迪柯尼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迪柯尼公司不能持续经营。

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

（6）就迪柯尼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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

关的防范措施（如适用）。

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

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二三年三月二十三日

合并资产负债表

编制单位：广州迪阿尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

资　产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	93,462,659.36	78,970,698.83	92,267,188.01
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	五（二）	112,185,061.11	93,409,383.34	55,179,212.98
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五（三）	83,970,405.81	110,035,339.30	122,288,162.61
应收账款融资				
预付款项	五（四）	8,759,034.68	9,990,302.36	9,940,668.54
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五（五）	16,757,663.03	17,631,121.56	17,945,685.07
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五（六）	219,814,960.16	210,239,273.35	149,117,247.74
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五（七）	35,902,490.81		
其他流动资产	五（八）	18,279,549.22	13,862,671.39	9,623,857.61
流动资产合计		589,131,824.18	534,138,790.13	456,362,022.56
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	五（九）	1,029,154.42	1,053,851.50	1,051,284.27
投资性房地产				
固定资产	五（十）	158,378,187.18	165,018,778.56	172,520,721.07
在建工程	五（十一）			790,825.70
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（十二）	21,278,435.09	33,065,551.55	
无形资产	五（十三）	27,629,821.16	28,599,915.76	29,864,445.18
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（十四）	9,153,526.77	9,966,975.33	10,157,945.37
递延所得税资产	五（十五）	63,847,301.94	60,726,671.06	56,792,033.75
其他非流动资产	五（十六）	20,764,884.69	35,168,959.68	224,428.12
非流动资产合计		302,081,311.25	333,600,703.44	271,401,683.46
资产总计		891,213,135.43	867,739,493.57	727,763,706.02

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）

编制单位：广州珈柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五（十七）	8,345,999.20	7,611,242.47	1,404,100.40
应付账款	五（十八）	43,113,563.39	65,581,872.34	34,828,315.82
预收款项				
合同负债	五（十九）	122,403,663.46	124,484,980.58	111,016,360.04
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五（二十）	13,899,148.70	19,344,778.05	20,164,550.36
应交税费	五（二十一）	11,619,304.60	20,011,126.96	14,044,869.12
其他应付款	五（二十二）	58,763,392.87	64,211,458.61	55,942,814.12
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	15,767,353.51	17,062,764.65	
其他流动负债	五（二十四）	58,334,230.73	52,469,320.29	38,918,048.74
流动负债合计		332,246,656.46	370,777,543.95	276,319,058.60
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五（二十五）	5,767,152.42	16,080,824.69	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五（十五）	528,630.35	6,437,545.47	8,720,811.55
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,295,782.77	22,518,370.16	8,720,811.55
负债合计		338,542,439.23	393,295,914.11	285,039,870.15
股东权益：				
股本	五（二十六）	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（二十七）	100,371,176.69	97,651,471.50	96,655,563.75
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五（二十八）	35,695,831.16	31,579,773.77	25,489,576.37
一般风险准备				
未分配利润	五（二十九）	326,603,688.35	255,212,334.19	230,578,695.75
归属于母公司股东权益合计		552,670,696.20	474,443,579.46	442,723,835.87
少数股东权益				
股东权益合计		552,670,696.20	474,443,579.46	442,723,835.87
负债和股东权益总计		891,213,135.43	867,739,493.57	727,763,706.02

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

编制单位：广州迪阳实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		792,331,775.94	920,073,837.79	798,787,477.83
其中：营业收入	五（三十）	792,331,775.94	920,073,837.79	798,787,477.83
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		662,303,259.77	778,032,252.64	682,490,430.84
其中：营业成本	五（三十）	160,437,042.46	178,995,835.98	159,471,339.77
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五（三十一）	6,345,158.17	7,404,944.50	5,534,080.31
销售费用	五（三十二）	420,123,249.79	509,131,531.33	439,399,966.22
管理费用	五（三十三）	61,134,304.19	68,990,074.84	61,360,365.33
研发费用	五（三十四）	15,979,748.31	13,535,682.35	13,975,507.43
财务费用	五（三十五）	-1,716,243.15	-25,816.36	-250,828.22
其中：利息费用		1,255,281.04	1,786,996.33	72,318.75
利息收入		3,154,753.40	2,026,896.28	482,368.94
加：其他收益	五（三十六）	7,854,998.14	1,157,508.25	664,408.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	3,002,695.91	3,124,309.20	916,180.96
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	160,364.03	411,950.57	130,497.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	1,261,567.49	1,441,492.76	4,889,403.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-64,079,371.04	-54,340,326.39	-63,606,887.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	615,005.37	78,199.02	
三、营业利润（损失以“-”填列）		78,843,776.07	93,914,718.56	59,290,649.43
加：营业外收入	五（四十二）	77,007.18	494,720.16	212,804.43
减：营业外支出	五（四十三）	466,774.51	756,317.83	519,046.41
四、利润总额（损失以“-”填列）		78,454,008.74	93,653,120.89	58,984,407.45
减：所得税费用	五（四十四）	2,946,597.19	12,619,285.05	6,200,591.62
五、净利润（损失以“-”填列）		75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-		-
七、综合收益总额		75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.90	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.90	0.59

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

编制单位：广州迪科尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
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		708,343,461.78	810,294,446.96	633,722,435.08
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		8,044,157.56		
收到的其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	2,604,361.27	7,911,725.68	872,580.81
现金流入小计		718,991,980.61	818,206,172.64	634,595,015.89
购买商品、接受劳务支付的现金		278,077,522.73	288,197,723.84	204,870,348.66
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		168,594,175.58	177,120,863.15	164,726,034.57
支付的各项税费		66,135,571.53	72,021,043.78	55,231,309.56
支付的其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	142,057,143.29	182,200,367.01	126,956,372.84
现金流出小计		654,864,413.13	719,539,997.78	551,784,065.63
经营活动产生的现金流量净额		64,127,567.48	98,666,174.86	82,810,950.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		545,616,804.01	580,803,522.18	405,066,180.96
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		90,000.00	37,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		545,706,804.01	580,841,422.18	405,066,180.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		14,515,875.22	12,291,082.84	19,595,206.64
投资所支付的现金		561,000,000.00	615,500,000.00	459,250,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计		575,515,875.22	627,791,082.84	478,845,206.64
投资活动产生的现金流量净额		-29,809,071.21	-46,949,660.66	-73,779,025.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
借款所收到的现金				10,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	310,191.86	3,000.00	
现金流入小计		310,191.86	3,000.00	10,000,000.00
偿还债务所支付的现金				10,000,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金			50,310,000.00	7,452,318.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）	21,524,256.34	18,662,198.90	
现金流出小计		21,524,256.34	68,972,198.90	17,452,318.75
筹资活动产生的现金流量净额		-21,214,064.48	-68,969,198.90	-7,452,318.75
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		13,104,431.79	-17,252,684.70	1,579,605.83
加：期初现金及现金等价物余额		53,501,881.73	70,754,566.43	69,174,960.60
六、期末现金及现金等价物余额		66,606,313.52	53,501,881.73	70,754,566.43

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

编制单位：广州柏柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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、上年期末余额	90,000,000.00				97,651,471.50				31,579,773.77	255,212,334.19		474,443,579.46		474,443,579.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	90,000,000.00				97,651,471.50				31,579,773.77	255,212,334.19		474,443,579.46		474,443,579.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,719,705.19				4,116,057.39	71,391,354.16		78,227,116.74		78,227,116.74
（一）综合收益总额										75,507,411.55		75,507,411.55		75,507,411.55
（二）股东投入和减少资本					2,719,705.19							2,719,705.19		2,719,705.19
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					2,719,705.19							2,719,705.19		2,719,705.19
4.其他														
（三）利润分配									4,116,057.39	-4,116,057.39				
1.提取盈余公积									4,116,057.39	-4,116,057.39				
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	90,000,000.00				100,371,176.69				35,695,831.16	326,603,688.35		552,670,696.20		552,670,696.20

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）

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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、上年期末余额	90,000,000.00				96,655,563.75				25,489,576.37	230,578,695.75		442,723,835.87		442,723,835.87
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	90,000,000.00				96,655,563.75				25,489,576.37	230,578,695.75		442,723,835.87		442,723,835.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					995,907.75				6,090,197.40	24,633,638.44		31,719,743.59		31,719,743.59
（一）综合收益总额										81,033,835.84		81,033,835.84		81,033,835.84
（二）股东投入和减少资本					995,907.75							995,907.75		995,907.75
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					995,907.75							995,907.75		995,907.75
4.其他														
（三）利润分配									6,090,197.40	-56,400,197.40		-50,310,000.00		-50,310,000.00
1.提取盈余公积									6,090,197.40	-6,090,197.40				
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配										-50,310,000.00		-50,310,000.00		-50,310,000.00
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	90,000,000.00				97,651,471.50				31,579,773.77	255,212,334.19		474,443,579.46		474,443,579.46

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）

编制单位：广州珠江服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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、上年期末余额	90,000,000.00				94,284,552.28				15,833,505.14	177,851,066.79		377,969,124.21		377,969,124.21
加：会计政策变更									1,430,621.89	15,549,262.47		16,979,884.36		16,979,884.36
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	90,000,000.00				94,284,552.28				17,264,127.03	193,400,329.26		394,949,008.57		394,949,008.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,371,011.47				8,225,449.34	37,178,366.49		47,774,827.30		47,774,827.30
（一）综合收益总额										52,783,815.83		52,783,815.83		52,783,815.83
（二）股东投入和减少资本					2,371,011.47							2,371,011.47		2,371,011.47
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					2,371,011.47							2,371,011.47		2,371,011.47
4.其他														
（三）利润分配									8,225,449.34	-15,605,449.34		-7,380,000.00		-7,380,000.00
1.提取盈余公积									8,225,449.34	-8,225,449.34				
2.提取一般风险准备														
3.对股东的分配										-7,380,000.00		-7,380,000.00		-7,380,000.00
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	90,000,000.00				96,655,563.75				25,489,576.37	230,578,695.75		442,723,835.87		442,723,835.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

资　　产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		55,095,507.68	59,483,217.13	58,489,074.23
交易性金融资产		20,046,722.22	18,051,200.00	50,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五（一）	50,480,607.94	79,969,723.11	93,964,107.77
应收账款融资				
预付款项		11,765,960.78	12,065,518.17	11,292,638.48
其他应收款	十五（二）	11,907,323.25	12,819,348.52	12,672,649.32
其中：应收利息				
应收股利				
存货		171,554,930.90	163,686,906.64	112,334,411.65
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		21,853,561.64		
其他流动资产				
流动资产合计		342,704,614.41	346,075,913.57	288,802,881.45
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五（三）	36,356,653.36	35,856,653.36	34,356,653.36
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		155,895,019.72	162,307,577.64	169,574,944.41
在建工程				790,825.70
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		16,187,423.99	24,683,113.71	
无形资产		27,629,821.16	28,599,915.76	29,864,445.18
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		7,960,976.76	7,380,690.27	8,696,500.80
递延所得税资产		44,993,047.73	43,710,116.81	41,866,148.44
其他非流动资产		103,773.58	21,568,530.51	224,428.12
非流动资产合计		289,126,716.30	324,106,598.06	285,373,946.01
资产总计		631,831,330.71	670,182,511.63	574,176,827.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		8,345,999.20	7,611,242.47	1,404,100.40
应付账款		34,988,145.71	51,828,843.07	29,323,502.38
预收款项				
合同负债		108,765,255.49	141,671,739.35	117,640,001.65
应付职工薪酬		10,896,331.81	14,682,921.46	15,317,182.44
应交税费		5,760,532.72	13,596,560.87	8,184,792.80
其他应付款		23,598,205.27	25,173,098.08	21,811,837.49
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		12,056,089.68	11,786,103.17	
其他流动负债		6,502,903.71	13,678,222.14	12,681,321.13
流动负债合计		210,913,463.59	280,028,730.61	206,362,738.29
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		4,440,887.15	12,935,268.17	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		380,838.33	5,002,650.25	7,186,108.31
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,821,725.48	17,937,918.42	7,186,108.31
负债合计		215,735,189.07	297,966,649.03	213,548,846.60
股东权益：				
股本		90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		54,727,830.05	52,008,124.86	51,012,217.11
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		35,695,831.16	31,579,773.77	25,489,576.37
未分配利润		235,672,480.43	198,627,963.97	194,126,187.38
股东权益合计		416,096,141.64	372,215,862.60	360,627,980.86
负债和股东权益总计		631,831,330.71	670,182,511.63	574,176,827.46

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五（四）	565,149,070.15	669,159,865.20	585,838,797.80
减：营业成本	十五（四）	144,350,189.26	162,873,014.96	128,911,493.64
税金及附加		4,265,816.66	4,863,271.26	3,703,092.76
销售费用		315,962,380.63	379,837,165.07	340,228,337.38
管理费用		50,307,386.23	56,777,242.30	53,399,717.27
研发费用		15,979,748.31	13,535,682.35	13,975,507.43
财务费用		-550,919.38	113,780.41	-91,862.27
其中：利息费用		1,009,541.91	1,355,086.12	72,318.75
利息收入		1,677,916.41	1,403,685.71	283,015.53
加：其他收益		502,781.19	1,081,526.57	643,278.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	50,618,846.67	50,812,097.94	80,078,736.89
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		46,722.22	51,200.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,406,103.69	2,672,347.17	4,628,563.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-49,220,708.49	-40,340,481.75	-47,773,179.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		564,938.65	78,199.02	
二、营业利润（损失以“-”填列）		38,753,152.37	65,514,597.80	83,289,911.26
加：营业外收入		11,694.48	471,861.57	32,744.72
减：营业外支出		465,035.28	586,596.17	454,447.66
三、利润总额（损失以“-”填列）		38,299,811.57	65,399,863.20	82,868,208.32
减：所得税费用		-2,860,762.28	4,497,889.21	613,714.90
四、净利润（损失以“-”填列）		41,160,573.85	60,901,973.99	82,254,493.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,160,573.85	60,901,973.99	82,254,493.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		41,160,573.85	60,901,973.99	82,254,493.42

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
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		468,523,805.47	588,773,621.42	358,222,336.22
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		2,284,313.95	5,441,830.88	798,028.94
现金流入小计		470,808,119.42	594,215,452.30	359,020,365.16
购买商品、接受劳务支付的现金		230,912,821.66	251,561,830.41	164,237,031.65
支付给职工以及为职工支付的现金		128,767,018.80	135,152,299.48	126,813,493.31
支付的各项税费		35,831,228.49	39,230,466.39	33,068,824.66
支付的其他与经营活动有关的现金		98,613,955.34	129,314,796.08	93,617,024.67
现金流出小计		494,125,024.29	555,259,392.36	417,736,374.29
经营活动产生的现金流量净额		-23,316,904.87	38,956,059.94	-58,716,009.13
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		115,712,395.36	191,362,097.94	56,078,736.89
取得投资收益所收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00	80,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		108,034.77	37,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,975.58		
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		165,828,405.71	241,399,997.94	136,078,736.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		14,100,289.30	8,888,079.67	19,163,352.92
投资所支付的现金		117,500,000.00	210,000,000.00	54,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计		131,600,289.30	218,888,079.67	73,213,352.92
投资活动产生的现金流量净额		34,228,116.41	22,511,918.27	62,865,383.97
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金				
借款所收到的现金				10,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		266,574.26		
现金流入小计		266,574.26		10,000,000.00
偿还债务所支付的现金				10,000,000.00
分配股利或偿付利息所支付的现金			50,310,000.00	7,452,318.75
支付的其他与筹资活动有关的现金		16,953,023.99	14,246,115.74	
现金流出小计		16,953,023.99	64,556,115.74	17,452,318.75
筹资活动产生的现金流量净额		-16,686,449.73	-64,556,115.74	-7,452,318.75
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-5,775,238.19	-3,088,137.53	-3,302,943.91
加：期初现金及现金等价物余额		34,014,400.03	37,102,537.56	40,405,481.47
六、期末现金及现金等价物余额		28,239,161.84	34,014,400.03	37,102,537.56

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				52,008,124.86				31,579,773.77	198,627,963.97		372,215,862.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				52,008,124.86				31,579,773.77	198,627,963.97		372,215,862.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,719,705.19				4,116,057.39	37,044,516.46		43,880,279.04
（一）综合收益总额										41,160,573.85		41,160,573.85
（二）股东投入和减少资本					2,719,705.19							2,719,705.19
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					2,719,705.19							2,719,705.19
4.其他												
（三）利润分配									4,116,057.39	-4,116,057.39		
1.提取盈余公积									4,116,057.39	-4,116,057.39		
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	90,000,000.00				54,727,830.05				35,695,831.16	235,672,480.43		416,096,141.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				51,012,217.11				25,489,576.37	194,126,187.38		360,627,980.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				51,012,217.11				25,489,576.37	194,126,187.38		360,627,980.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					995,907.75				6,090,197.40	4,501,776.59		11,587,881.74
（一）综合收益总额										60,901,973.99		60,901,973.99
（二）股东投入和减少资本					995,907.75							995,907.75
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					995,907.75							995,907.75
4.其他												
（三）利润分配									6,090,197.40	-56,400,197.40		-50,310,000.00
1.提取盈余公积									6,090,197.40	-6,090,197.40		
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配										-50,310,000.00		-50,310,000.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增资股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	90,000,000.00				52,008,124.86				31,579,773.77	198,627,963.97		372,215,862.60

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：广州迪柯尼服饰股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				48,641,205.64				15,833,505.14	114,601,546.31		269,076,257.09
加：会计政策变更									1,430,621.89	12,875,596.99		14,306,218.88
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				48,641,205.64				17,264,127.03	127,477,143.30		283,382,475.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,371,011.47				8,225,449.34	66,649,044.08		77,245,504.89
（一）综合收益总额										82,254,493.42		82,254,493.42
（二）股东投入和减少资本					2,371,011.47							2,371,011.47
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					2,371,011.47							2,371,011.47
4.其他												
（三）利润分配									8,225,449.34	-15,605,449.34		-7,380,000.00
1.提取盈余公积									8,225,449.34	-8,225,449.34		
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配										-7,380,000.00		-7,380,000.00
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增资股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	90,000,000.00				51,012,217.11				25,489,576.37	194,126,187.38		360,627,980.86

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）历史沿革

广州迪柯尼服饰股份有限公司（以下简称“公司”）前身为广州迪柯尼投资发展有限公司，系由许才君、郑雪芬共同出资组建的有限责任公司，于2012年10月22日在广州市工商行政管理局办理工商注册登记成立。公司成立时注册资本为人民币25,000,000.00元，实收情况业经广州市大同会计师事务所有限公司验证并出具“大同验（2012）第171号”验资报告。

2016年5月，根据公司股东会决议，公司申请新增注册资本人民币55,000,000.00元，增资后，公司注册资本为人民币80,000,000.00元。

2016年9月，根据广州迪柯尼投资发展有限公司股东会决议、广州迪柯尼服饰股份有限公司（筹）发起人协议，许才君、郑雪芬、广州冠璟投资有限公司作为发起人，依法将广州迪柯尼投资发展有限公司整体变更为股份有限公司。股份公司于2016年9月26日在广州市工商行政管理局登记注册，注册资本为人民币80,000,000.00元，股本为人民币80,000,000.00元，其中：广州冠璟投资有限公司出资人民币55,000,000.00元，占注册资本的68.75%；许才君出资人民币12,750,000.00元，占注册资本的15.94%；郑雪芬出资人民币12,250,000.00元，占注册资本的15.31%。

2017年10月，根据公司股东大会决议，公司申请新增注册资本人民币10,000,000.00元，增资后，公司注册资本为人民币90,000,000.00元，其中：广州冠璟投资有限公司出资人民币55,000,000.00元，占注册资本的61.11%；许才君出资人民币12,750,000.00元，占注册资本的14.17%；郑雪芬出资人民币12,250,000.00元，占注册资本的13.61%；珠海横琴裕盛隆投资管理合伙企业(有限合伙)出资人民币7,000,000.00元，占注册资本的7.78%；郑官华出资人民币3,000,000.00元，占注册资本的3.33%。

统一社会信用代码：91440101054548143E

（二）公司法定代表人

许才君。

（三）公司经营范围

企业自有资金投资；时装设计服务；服装批发；鞋批发；纺织品、针织品及原料批发；皮革及皮革制品批发；箱、包批发；工艺品批发；电子产品批发；日用器皿及日用杂货批发；化妆品及卫生用品批发；体育用品及器材批发；服装零售；鞋零售；纺织品及针织品零售；箱、包零售；工艺美术品零售；电子产品零售；日用杂品综合零售；化妆品及卫生用品零售；体育用品及器材零售；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；室内装饰设计服务；其他仓储业（不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储）；投资、开发、建设、经营管理物流设施；场地租赁（不含仓储）；广告业；服饰制造；帽零售；帽批发；钟表零售；钟表批发；木制、塑料、皮革日用品零售；玩具零售；文具用品零售；陶瓷、玻璃器皿零售；陶瓷、玻璃器皿批发；水晶首饰批发；钻石首饰零售；其他人造首饰、饰品零售；其他人造首饰、饰品批发；新材料技术推广服务；纺织面料鞋制造；针织或钩针编织物织造；针织或钩针编织品制造；针织或钩针编织服装制造；机织服装制造。

（四）公司住所

广州市花都区花都大道西23号。

（五）财务报告批准报出日

2023年3月23日。

（六）合并范围

报告期内，纳入合并范围的主体包括广州迪柯尼服饰股份有限公司、曲水迪柯尼商贸有限公司、广州柏文服饰有限公司、天津高昱服饰有限公司、昆山迪柯尼服饰销售有限公司、苏州吴江高昱服饰销售有限公司、宁海迪柯尼服饰销售有限公司、泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司、青岛正阳迪柯尼服装销售有限公司、苏州工业园区迪柯尼服饰销售有限公司。合并范围的变更情况详见附注、六。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中

的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投

资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1.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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

（1）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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用即期汇率的近似汇率折算。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示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于

第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照

公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.金融资产和金融负债的抵销

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

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9.权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金及保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款

（十五）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，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资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，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。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

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

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售资产

1.划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2.持有待售的会计处理方法

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，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。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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

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

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，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。

（十八）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

（十九）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期

信用损失。

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，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
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认

为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十一）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、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十二）项固定资产和第（二十六）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十二）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

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	20-30年	5%	3.17%-4.75%
办公设备	年限平均法	3-5年	5%	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	4年	5%	23.75%
其他	年限平均法	10-20年	5%	4.75%-9.50%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

2021年1月1日前适用：

3.融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（二十三）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十四）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预

定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

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

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十五）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2.使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

（二十六）无形资产

1.无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价

值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）。

2.内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在

相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（三十）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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，

按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，

包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的

负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十四）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本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。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所

承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2.与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

直营门店的具体收入确认方法：公司在商品交付予客户时按照已收或应收客户对价总额确认销售收入。

经销模式的具体收入确认方法：公司在指定地点将商品交付予客户或客户指定的承运人，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

代销模式下的具体收入确认方法：公司在收到受托方提供的代销产品清单时确认销售收入。

通过电商销售产品的具体收入确认方法：终端消费者在电商平台确认收货或系统超时自动确认收货后，公司按照已收或应收客户对价确认销售收入。

（三十五）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4.政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则

分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产/递延所得税负债

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的暂时性差异，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。

1.递延所得税资产的确认

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

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响

应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十八）租赁

自2021年1月1日起适用：

1.租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2.本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策详见附注三、二十五。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3.本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额

在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

4.新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

2021年1月1日前适用：

1.经营租赁的会计处理方法

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

2.融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十九）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会[2018]35号），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行	已经内部审批程序批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经内部审批程序批准	详见其他说明（2）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经内部审批程序批准	详见其他说明（3）
2022年5月，财政部发布了《关于适用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》相关问题的通知》（财会〔2022〕13号），“对于2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让”内容自公布之日起施行，本公司自规定之日起开始执行。	已经内部审批程序批准	详见其他说明（4）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经内部审批程序批准	详见其他说明（5）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经内部审批程序批准	详见其他说明（6）

其他说明：

（1）本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2021年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十九）3.2021年起首次执行新租赁准则、解释第14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对本公司作为承租人的租赁合同，公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。

本公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

A.计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

B.存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

C.作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是

否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

D.首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

于2021年1月1日，本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为4.65%。

（2）本公司自2021年1月1日起执行解释第14号，解释第14号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初(即2021年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三、（三十九）3.2021年起首次执行新租赁准则、解释第14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（3）2021年12月30日，财政部发布了解释第15号，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司2021年12月30日起执行该解释。

解释第15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，区分成员单位是归集至集团母公司账户的资金还是未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，分别明确了成员单位、财务公司及母公司应当在资产负债表列报的项目。并对资金集中管理相关金融资产和金融负债项目是否能进行抵消进行了明确。

本公司自该解释发布之日起执行，对于发布前本公司的财务报表未按照该解释规定列报的，对可比期间的财务报表数据进行相应调整，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

（4）2022年5月19日，财政部发布了《关于适用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》相关问题的通知》（财会〔2022〕13号），规定由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，对于2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理。

本公司自该通知发布之日起执行，执行该通知未对本公司的财务状况、经营成果产

生重大影响。

（5）财政部于2021年12月30日发布了解释第15号，本公司自2022年1月1日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A.关于试运行销售的会计处理

解释第15号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B.关于亏损合同的判断

解释15号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司采用解释第15号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（6）财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A.关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第16号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自2022年11月30日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B.关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释16号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自2022年11月30日起施行，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

3.2021年起首次执行新租赁准则、解释14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	92,267,188.01	92,267,188.01	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	55,179,212.98	55,179,212.98	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	122,288,162.61	122,288,162.61	
应收账款融资			
预付款项	9,940,668.54	9,307,773.73	-632,894.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	17,945,685.07	17,945,685.07	
其中：应收利息			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	149,117,247.74	149,117,247.74	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,623,857.61	9,623,857.61	
流动资产合计	456,362,022.56	455,729,127.75	-632,894.81
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	1,051,284.27	1,051,284.27	
投资性房地产			
固定资产	172,520,721.07	172,520,721.07	
在建工程	790,825.70	790,825.70	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		43,016,263.05	43,016,263.05
无形资产	29,864,445.18	29,864,445.18	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10,157,945.37	10,157,945.37	
递延所得税资产	56,792,033.75	56,792,033.75	
其他非流动资产	224,428.12	224,428.12	
非流动资产合计	271,401,683.46	314,417,946.51	43,016,263.05

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产总计	727,763,706.02	770,147,074.26	42,383,368.24
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,404,100.40	1,404,100.40	
应付账款	34,828,315.82	34,828,315.82	
预收款项			
合同负债	111,016,360.04	111,016,360.04	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	20,164,550.36	20,164,550.36	
应交税费	14,044,869.12	14,044,869.12	
其他应付款	55,942,814.12	55,942,814.12	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,976,415.28	16,976,415.28
其他流动负债	38,918,048.74	38,918,048.74	
流动负债合计	276,319,058.60	293,295,473.88	16,976,415.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		25,406,952.96	25,406,952.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	8,720,811.55	8,720,811.55	
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,720,811.55	34,127,764.51	25,406,952.96
负债合计	285,039,870.15	327,423,238.39	42,383,368.24
股东权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	96,655,563.75	96,655,563.75	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,489,576.37	25,489,576.37	
一般风险准备			
未分配利润	230,578,695.75	230,578,695.75	
归属于母公司股东权益合计	442,723,835.87	442,723,835.87	
少数股东权益			
股东权益合计	442,723,835.87	442,723,835.87	
负债和股东权益总计	727,763,706.02	770,147,074.26	42,383,368.24

调整情况说明：

在首次执行日，本公司执行新租赁准则的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额（2021 年 1 月 1 日）
预付款项	632,894.81		-632,894.81
使用权资产		43,016,263.05	43,016,263.05
租赁负债		25,406,952.96	25,406,952.96
一年内到期的其他非流动负债		16,976,415.28	16,976,415.28

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	58,489,074.23	58,489,074.23	
交易性金融资产	50,000.00	50,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	93,964,107.77	93,964,107.77	
应收账款融资			
预付款项	11,292,638.48	10,737,479.10	-555,159.38
其他应收款	12,672,649.32	12,672,649.32	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	112,334,411.65	112,334,411.65	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	288,802,881.45	288,247,722.07	-555,159.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	34,356,653.36	34,356,653.36	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	169,574,944.41	169,574,944.41	
在建工程	790,825.70	790,825.70	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		34,227,637.41	34,227,637.41
无形资产	29,864,445.18	29,864,445.18	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	8,696,500.80	8,696,500.80	
递延所得税资产	41,866,148.44	41,866,148.44	
其他非流动资产	224,428.12	224,428.12	
非流动资产合计	285,373,946.01	319,601,583.42	34,227,637.41
资产总计	574,176,827.46	607,849,305.49	33,672,478.03
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,404,100.40	1,404,100.40	
应付账款	29,323,502.38	29,323,502.38	
预收款项			
合同负债	117,640,001.65	117,640,001.65	
应付职工薪酬	15,317,182.44	15,317,182.44	
应交税费	8,184,792.80	8,184,792.80	
其他应付款	21,811,837.49	21,811,837.49	
其中：应付利息			
应付股利			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,672,522.06	12,672,522.06
其他流动负债	12,681,321.13	12,681,321.13	
流动负债合计	206,362,738.29	219,035,260.35	12,672,522.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		20,999,955.97	20,999,955.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	7,186,108.31	7,186,108.31	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,186,108.31	28,186,064.28	20,999,955.97
负债合计	213,548,846.60	247,221,324.63	33,672,478.03
股东权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	51,012,217.11	51,012,217.11	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,489,576.37	25,489,576.37	
一般风险准备			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
未分配利润	194,126,187.38	194,126,187.38	
股东权益合计	360,627,980.86	360,627,980.86	
负债和股东权益总计	574,176,827.46	607,849,305.49	33,672,478.03

调整情况说明：

在首次执行日，母公司执行新租赁准则的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新收入准则	影响金额（2021 年 1 月 1 日）
预付款项	555,159.38		-555,159.38
使用权资产		34,227,637.41	34,227,637.41
租赁负债		20,999,955.97	20,999,955.97
一年内到期的其他非流动负债		12,672,522.06	12,672,522.06

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入或加工收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税	5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税*	应纳税所得额	9%、20%、25%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广州迪柯尼服饰股份有限公司	25%
广州柏文服饰有限公司	25%
曲水迪柯尼商贸有限公司	9%
天津高昱服饰有限公司	25%
昆山迪柯尼服饰销售有限公司	20%
青岛正阳迪柯尼服装销售有限公司	20%
苏州吴江高昱服饰销售有限公司	20%
宁海迪柯尼服饰销售有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司	20%
苏州工业园区迪柯尼服饰销售有限公司	20%

（二）税收优惠

1、增值税

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第11号）的规定，自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）的规定，自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。公司下设分、子公司中，符合优惠条件的享受上述增值税的优惠。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第13号）的规定，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。根据《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2020年第24号)、《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）、《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）的规定，上述税收优惠政策实施期限延长到2022年3月31日。公司下设分、子公司中，符合优惠条件的享受上述增值税的优惠。

2、企业所得税

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知》（藏政发[2018]25号）、《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得

税政策实施办法(暂行)的通知》（藏政发[2022]11号）、《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》的规定，符合相关条件的企业自2018年1月1日起至2025年12月31日止暂免征收企业所得税中属于地方分享的部分，故曲水迪柯尼商贸有限公司自2020年1月1日起至2022年12月31日实际缴纳的企业所得税税率为9%。

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）规定：自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过100万元的部分，在上述规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定：自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。昆山迪柯尼服饰销售有限公司、苏州吴江高昱服饰销售有限公司、宁海迪柯尼服饰销售有限公司、泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司、青岛正阳迪柯尼服装销售有限公司、苏州工业园区迪柯尼服饰销售有限公司享受上述优惠。

3、房产税、土地使用税

根据《广州市人民政府关于印发广州市坚决打赢新冠肺炎疫情防控阻击战努力实现全年经济社会发展目标任务若干措施的通知》（穗府规[2020]2号）规定：对受疫情影响企业，缴纳房产税、城镇土地使用税确有困难的，免征2020年1月至3月房产税、城镇土地使用税。广州迪柯尼服饰股份有限公司享受上述优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	112,531.43	191,718.45	124,052.76
银行存款	66,035,962.32	49,645,939.66	70,643,098.61
其他货币资金	27,314,165.61	29,133,040.72	21,500,036.64
合计	93,462,659.36	78,970,698.83	92,267,188.01
其中：存放在境外的款项总额			
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	26,856,345.84	25,468,817.10	21,386,536.67

其他货币资金主要系公司存放于支付宝、微信、京东钱包及抖音钱包等账户余额、存入的提货卡存管账户的余额、以及存入的银行承兑汇票保证金余额。

（二）交易性金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	112,185,061.11	93,409,383.34	55,179,212.98
其中：理财产品	112,185,061.11	93,409,383.34	55,179,212.98
合计	112,185,061.11	93,409,383.34	55,179,212.98

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内（含1年）	88,201,520.13	116,010,244.83	128,747,958.58
1-2年（含2年）	657,853.90	1,570,599.19	2,114,048.99
2-3年（含3年）	1,543,975.40	1,836,477.39	9,918,278.01
3年以上	12,478,107.53	10,865,113.05	952,749.54
减：坏账准备	18,911,051.15	20,247,095.16	19,444,872.51
合计	83,970,405.81	110,035,339.30	122,288,162.61

2. 应收账款分类披露

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,138,114.75	13.74	14,138,114.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	88,743,342.21	86.26	4,772,936.40	5.38	83,970,405.81
其中：					
账龄组合	88,743,342.21	86.26	4,772,936.40	5.38	83,970,405.81
合计	102,881,456.96	100.00	18,911,051.15	18.38	83,970,405.81

（续）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,244,709.96	10.93	14,244,709.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	116,037,724.50	89.07	6,002,385.20	5.17	110,035,339.30
其中：					
账龄组合	116,037,724.50	89.07	6,002,385.20	5.17	110,035,339.30
合计	130,282,434.46	100.00	20,247,095.16	15.54	110,035,339.30

（续）

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,719,028.27	8.97	12,719,028.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	129,014,006.85	91.03	6,725,844.24	5.21	122,288,162.61
其中：					
账龄组合	129,014,006.85	91.03	6,725,844.24	5.21	122,288,162.61
合计	141,733,035.12	100.00	19,444,872.51	13.72	122,288,162.61

按单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	9,560,817.97	9,560,817.97	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	1,514,908.38	1,514,908.38	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
盐城普拉蒂尼贸易有限公司	1,079,652.35	1,079,652.35	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
沈阳兴隆一百商业有限公司	735,320.49	735,320.49	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
洛阳锦集实业有限公司	685,959.02	685,959.02	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
广安摩尔春天百货有限公司	311,725.03	311,725.03	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
烟台市铭鼎贸易有限公司	162,172.91	162,172.91	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
徐州万福服饰有限公司	87,558.60	87,558.60	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
合计	14,138,114.75	14,138,114.75		

（续）

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	9,560,817.97	9,560,817.97	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	1,514,908.38	1,514,908.38	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
盐城普拉蒂尼贸易有限公司	1,079,652.35	1,079,652.35	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
沈阳兴隆一百商业有限公司	735,320.49	735,320.49	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
洛阳锦集实业有限公司	685,959.02	685,959.02	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
广安摩尔春天百货有限公司	314,925.03	314,925.03	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
烟台市铭鼎贸易有限公司	162,172.91	162,172.91	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
海南生生百货商场	103,395.21	103,395.21	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
徐州万福服饰有限公司	87,558.60	87,558.60	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
合计	14,244,709.96	14,244,709.96	--	--

（续）

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	9,560,817.97	9,560,817.97	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	1,514,908.38	1,514,908.38	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
沈阳兴隆一百商业有限公司	735,320.49	735,320.49	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
洛阳锦集实业有限公司	685,959.02	685,959.02	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
烟台市铭鼎贸易有限公司	162,172.91	162,172.91	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北安市比音勒芬服装商店	59,849.50	59,849.50	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
合计	12,719,028.27	12,719,028.27	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	88,201,520.13	4,392,435.68	4.98
1-2年（含2年）	351,462.66	190,141.30	54.10
2-3年（含3年）	1,827.64	1,827.64	100.00
3年以上	188,531.78	188,531.78	100.00
合计	88,743,342.21	4,772,936.40	5.38

（续）

名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	115,703,853.59	5,681,059.20	4.91
1-2年（含2年）	25,251.43	12,706.52	50.32
2-3年（含3年）	185,368.66	185,368.66	100.00
3年以上	123,250.82	123,250.82	100.00
合计	116,037,724.50	6,002,385.20	5.17

（续）

名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	128,004,689.20	6,157,025.55	4.81
1-2年（含2年）	776,757.12	336,258.16	43.29
2-3年（含3年）	67,038.68	67,038.68	100.00
3年以上	165,521.85	165,521.85	100.00
合计	129,014,006.85	6,725,844.24	5.21

3.各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.01.01	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	14,244,709.96			103,395.21	-3,200.00	14,138,114.75
账龄组合	6,002,385.20		1,229,448.80			4,772,936.40
合计	20,247,095.16		1,229,448.80	103,395.21	-3,200.00	18,911,051.15

（续）

类别	2021.01.01	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	12,719,028.27	1,585,531.19		59,849.50		14,244,709.96
账龄组合	6,725,844.24		723,459.04			6,002,385.20
合计	19,444,872.51	1,585,531.19	723,459.04	59,849.50		20,247,095.16

（续）

类别	2020.01.01	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	16,380,611.17	907,981.43	4,567,796.45	1,767.88		12,719,028.27
账龄组合	7,752,941.76		1,027,097.52			6,725,844.24
合计	24,133,552.93	907,981.43	5,594,893.97	1,767.88		19,444,872.51

4.各报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额		
	2022年度	2021年度	2020年度
实际核销的应收账款	103,395.21	59,849.50	1,767.88

5.各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

（1）截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	9,791,112.17	9.51	9,572,286.62
唯品会（中国）有限公司	6,622,095.30	6.44	329,780.35
湖北畅世商贸有限公司	5,729,297.37	5.57	285,319.01
湖南雅寅商贸有限公司	3,565,852.96	3.47	177,579.48

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳茂业百货有限公司	3,126,922.24	3.04	155,720.73
合计	28,835,280.04	28.03	10,520,686.19

（2）截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	9,627,792.35	7.39	9,564,106.41
唯品会（中国）有限公司	6,247,710.73	4.80	306,762.60
群光实业（武汉）有限公司	4,530,808.05	3.48	222,462.68
苏州函数集团有限责任公司	3,863,454.83	2.97	189,695.63
新疆汇嘉时代百货股份有限公司	2,900,759.16	2.22	142,427.27
合计	27,170,525.12	20.86	10,425,454.59

（3）截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	9,701,026.24	6.85	9,567,561.99
西安金鹰国际购物中心有限公司	4,448,010.77	3.14	213,949.32
唯品会（中国）有限公司	3,697,810.90	2.61	177,864.70
深圳茂业商厦有限公司	3,477,915.39	2.45	167,287.73
新疆友好（集团）股份有限公司	3,266,376.04	2.30	157,112.69
合计	24,591,139.34	17.35	10,283,776.43

6.各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7.各报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

（四）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	7,485,458.37	85.46	9,971,906.10	99.81	9,924,513.37	99.84
1-2年（含2年）	1,264,832.05	14.44	9,841.73	0.10	8,219.22	0.08
2-3年（含3年）	8,406.73	0.10	618.58	0.01	7,598.42	0.07
3年以上	337.53	0.00	7,935.95	0.08	337.53	0.01

账龄	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	8,759,034.68	100.00	9,990,302.36	100.00	9,940,668.54	100.00

2.各报告期期末，公司不存在账龄超过1年的重大预付款项

3.各报告期期末按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

（1）截至2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	1,283,018.86	14.65
中信证券股份有限公司	943,396.23	10.77
沈阳中免佰乐廊商贸有限公司	832,246.90	9.50
上海行动教育科技股份有限公司	763,600.00	8.72
北京海润天睿（上海）律师事务所	660,377.35	7.54
合计	4,482,639.34	51.18

（2）截至2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
广州一享服装有限公司	1,508,396.54	15.10
上海行动教育科技股份有限公司	763,600.00	7.64
广州交易会进出口有限公司	632,850.76	6.33
北京意厉维纺织品有限公司	579,588.60	5.80
景德镇红叶陶瓷股份有限公司	475,400.00	4.76
合计	3,959,835.90	39.63

（3）截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
广州一享服装有限公司	1,066,883.73	10.73
佛山奥轩科技有限公司	865,397.33	8.71
广州松沃服饰有限公司	571,454.26	5.75
时代梦商贸（深圳）有限公司	356,320.00	3.58
湖州琴尔诺针织制衣有限公司	352,890.43	3.55
合计	3,212,945.75	32.32

（五）其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16,757,663.03	17,631,121.56	17,945,685.07
合计	16,757,663.03	17,631,121.56	17,945,685.07

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内（含1年）	3,089,893.20	3,808,956.32	5,032,576.07
1—2年（含2年）	1,854,315.98	3,136,037.60	8,049,578.19
2—3年（含3年）	2,653,610.00	4,658,770.12	4,689,283.62
3—4年（含4年）	3,370,799.08	3,855,985.42	836,143.00
4—5年（含5年）	3,817,403.98	621,403.00	1,148,062.70
5年以上	2,874,110.23	2,481,357.23	1,424,994.53
减：坏账准备	902,469.44	931,388.13	3,234,953.04
合计	16,757,663.03	17,631,121.56	17,945,685.07

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
往来款	649,291.88	436,902.61	2,406,459.28
备用金	172,893.32	581,727.73	184,519.79
押金及保证金	16,837,947.27	17,543,879.35	18,589,659.04
合计	17,660,132.47	18,562,509.69	21,180,638.11

（3）各报告期期末坏账准备计提情况

1）截至2022年12月31日，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)	
2022年1月1日余额	910,388.13		21,000.00	931,388.13
2022年1月1日余额在本期	——	——	——	——

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	32,118.69			32,118.69
本期转销				
本期核销				
其他变动			3,200.00	3,200.00
2022年12月31日余额	878,269.44		24,200.00	902,469.44

2）截至2021年12月31日，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)	
2021年1月1日余额	907,880.44		2,327,072.60	3,234,953.04
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,507.69			2,507.69
本期转回			2,306,072.60	2,306,072.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	910,388.13		21,000.00	931,388.13

3）截至2020年12月31日，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)	
2020年1月1日余额	1,110,371.16		2,327,072.60	3,437,443.76
2020年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	202,490.72			202,490.72
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	907,880.44		2,327,072.60	3,234,953.04

（4）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.01.01	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	931,388.13		32,118.69		3,200.00	902,469.44
合计	931,388.13		32,118.69		3,200.00	902,469.44

（续）

类别	2021.01.01	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,234,953.04	2,507.69	2,306,072.60			931,388.13
合计	3,234,953.04	2,507.69	2,306,072.60			931,388.13

（续）

类别	2020.01.01	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,437,443.76		202,490.72			3,234,953.04
合计	3,437,443.76		202,490.72			3,234,953.04

（5）各报告期不存在实际核销的其他应收款。

（6）各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1）截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州保利商业物业发展有限公司	押金及保证金	1,344,834.00	2-3年；4-5年；5年以上	7.62	66,972.73
西咸新区百盈商贸有限公司	押金及保证金	1,298,360.00	4-5年	7.35	64,658.33
华润（沈阳）地产有限公司	押金及保证金	1,279,510.00	0-5年；5年以上	7.25	63,719.60
中免（北京）商贸有限公司	押金及保证金	1,136,250.00	3-5年	6.43	56,585.25
广州菲尚商贸有限公司	押金及保证金	845,854.50	3-5年	4.79	42,123.55
合计	--	5,904,808.50	--	33.44	294,059.46

2）截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
保利发展控股集团股份有限公司	押金及保证金	1,344,834.00	1-2年；3-4年；5年以上	7.25	66,031.35
西咸新区百盈商贸有限公司	押金及保证金	1,298,360.00	3-4年	6.99	63,749.48
中免（北京）商贸有限公司	押金及保证金	1,136,250.00	2-4年	6.12	55,789.88
华润（沈阳）地产有限公司	押金及保证金	1,020,702.00	5年以内	5.50	50,116.47
广州菲尚商贸有限公司	押金及保证金	845,854.50	2-4年	4.56	41,531.46
合计	--	5,646,000.50	--	30.42	277,218.64

3）截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州理德物联网科技有限公司	往来款	2,306,072.60	1-2年	10.89	2,306,072.60
中免（北京）商贸有限公司	押金及保证金	1,449,750.00	1-3年	6.84	69,732.98
保利发展控股集团股份有限公司	押金及保证金	1,344,834.00	1年以内；2-3年；4年以上	6.35	64,686.52
华润（沈阳）地产有限公司	押金及保证金	1,303,598.00	4年以内	6.15	62,703.06
西咸新区百盈商贸有限公司	押金及保证金	1,298,360.00	2-3年	6.13	62,451.12
合计	--	7,702,614.60	--	36.36	2,565,646.28

（7）各报告期期末无应收政府补助情况。

（8）各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

（9）各报告期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

（六）存货

1. 存货分类

项目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	309,849,764.43	107,458,786.56	202,390,977.87
原材料	1,968,083.77	1,409,338.48	558,745.29
低值易耗品	3,118,402.77		3,118,402.77
发出商品	2,306,399.92	1,783,328.85	523,071.07
委托代销商品	11,525,143.13	1,430,731.25	10,094,411.88
委托加工物资	3,911,369.14	782,017.86	3,129,351.28
合计	332,679,163.16	112,864,203.00	219,814,960.16

（续）

项目	2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	294,330,752.79	102,401,155.70	191,929,597.09
原材料	2,564,775.20	1,775,740.68	789,034.52
低值易耗品	3,454,021.42		3,454,021.42
发出商品	1,370,935.80	1,170,949.81	199,985.99
委托代销商品	9,111,015.42	1,467,998.26	7,643,017.16
委托加工物资	7,570,709.08	1,347,091.91	6,223,617.17
合计	318,402,209.71	108,162,936.36	210,239,273.35

（续）

项目	2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	239,668,096.03	101,587,975.21	138,080,120.82
原材料	2,263,633.25	1,431,986.54	831,646.71
低值易耗品	3,661,820.43		3,661,820.43
发出商品	1,272,104.55	1,081,492.23	190,612.32
委托代销商品	3,102,044.26	777,691.81	2,324,352.45

项目	2020.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	4,845,345.05	816,650.04	4,028,695.01
合计	254,813,043.57	105,695,795.83	149,117,247.74

2.存货跌价准备

项目	2022.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	102,401,155.70	60,787,485.65		55,729,854.79		107,458,786.56
发出商品	1,170,949.81	1,746,133.92		1,133,754.88		1,783,328.85
委托代销商品	1,467,998.26	808,587.14		845,854.15		1,430,731.25
委托加工物资	1,347,091.91	441,218.35		1,006,292.40		782,017.86
原材料	1,775,740.68	295,945.98		662,348.18		1,409,338.48
合计	108,162,936.36	64,079,371.04		59,378,104.40		112,864,203.00

（续）

项目	2021.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	101,587,975.21	51,499,341.59		50,686,161.10		102,401,155.70
发出商品	1,081,492.23	717,322.04		627,864.46		1,170,949.81
委托代销商品	777,691.81	887,015.03		196,708.58		1,467,998.26
委托加工物资	816,650.04	788,203.13		257,761.26		1,347,091.91
原材料	1,431,986.54	448,444.60		104,690.46		1,775,740.68
合计	105,695,795.83	54,340,326.39		51,873,185.86		108,162,936.36

（续）

项目	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	78,306,764.25	61,069,042.72		37,787,831.76		101,587,975.21
发出商品	1,312,947.57	687,967.30		919,422.64		1,081,492.23
委托代销商品	422,264.11	619,115.35		263,687.65		777,691.81
委托加工物资	182,520.86	739,149.09		105,019.91		816,650.04

项目	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,299,033.46	491,613.11		358,660.03		1,431,986.54
合计	81,523,530.25	63,606,887.57		39,434,621.99		105,695,795.83

（七）一年内到期的非流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
大额定期存单	35,902,490.81		
合计	35,902,490.81		

（八）其他流动资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收退货款	18,278,956.74	13,862,671.39	9,623,857.61
待抵扣/认证进项税	592.48		
合计	18,279,549.22	13,862,671.39	9,623,857.61

（九）其他非流动金融资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
曲水净缘实业发展有限公司投资款	1,029,154.42	1,053,851.50	1,051,284.27
合计	1,029,154.42	1,053,851.50	1,051,284.27

（十）固定资产

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	158,378,187.18	165,018,778.56	172,520,721.07
固定资产清理			
合计	158,378,187.18	165,018,778.56	172,520,721.07

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.2022.01.01	166,881,551.34	8,572,368.44	4,466,965.44	11,785,919.35	191,706,804.57
2.本期增加金额		516,203.04			516,203.04
（1）购置		516,203.04			516,203.04

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	其他	合计
3.本期减少金额		71,853.56	203,453.00		275,306.56
（1）处置或报废		71,853.56	203,453.00		275,306.56
4.2022.12.31	166,881,551.34	9,016,717.92	4,263,512.44	11,785,919.35	191,947,701.05
二、累计折旧					
1.2022.01.01	14,432,193.80	7,131,965.26	3,793,645.22	1,330,221.73	26,688,026.01
2.本期增加金额	5,696,337.98	676,292.80	161,775.35	606,717.34	7,141,123.47
（1）计提	5,696,337.98	676,292.80	161,775.35	606,717.34	7,141,123.47
3.本期减少金额		66,355.27	193,280.34		259,635.61
（1）处置或报废		66,355.27	193,280.34		259,635.61
4.2022.12.31	20,128,531.78	7,741,902.79	3,762,140.23	1,936,939.07	33,569,513.87
三、减值准备					
1.2022.01.01					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022.12.31					
四、账面价值					
1.2022.12.31账面价值	146,753,019.56	1,274,815.13	501,372.21	9,848,980.28	158,378,187.18
2.2022.01.01账面价值	152,449,357.54	1,440,403.18	673,320.22	10,455,697.62	165,018,778.56

（续）

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.2021.01.01	167,729,531.14	8,256,682.32	4,513,213.22	11,785,919.35	192,285,346.03
2.本期增加金额	903,669.72	639,753.77	5,752.21		1,549,175.70
（1）购置		639,753.77	5,752.21		645,505.98
（2）在建工程转入	903,669.72				903,669.72
3.本期减少金额	1,751,649.52	324,067.65	51,999.99		2,127,717.16
（1）处置或报废		324,067.65	51,999.99		376,067.64
（2）其他转出	1,751,649.52				1,751,649.52
4.2021.12.31	166,881,551.34	8,572,368.44	4,466,965.44	11,785,919.35	191,706,804.57

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	其他	合计
二、累计折旧					
1.2021.01.01	8,783,172.60	6,602,517.48	3,668,874.60	710,060.28	19,764,624.96
2.本期增加金额	5,649,021.20	834,824.19	174,170.61	620,161.45	7,278,177.45
（1）计提	5,649,021.20	834,824.19	174,170.61	620,161.45	7,278,177.45
3.本期减少金额		305,376.41	49,399.99		354,776.40
（1）处置或报废		305,376.41	49,399.99		354,776.40
4.2021.12.31	14,432,193.80	7,131,965.26	3,793,645.22	1,330,221.73	26,688,026.01
三、减值准备					
1.2021.01.01					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021.12.31					
四、账面价值					
1.2021.12.31账面价值	152,449,357.54	1,440,403.18	673,320.22	10,455,697.62	165,018,778.56
2.2021.01.01账面价值	158,946,358.54	1,654,164.84	844,338.62	11,075,859.07	172,520,721.07

（续）

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.2020.01.01	166,377,961.98	8,170,020.44	3,963,594.58	11,594,948.14	190,106,525.14
2.本期增加金额	1,351,569.16	272,607.75	557,345.13	190,971.21	2,372,493.25
（1）购置		272,607.75	557,345.13	118,811.88	948,764.76
（2）在建工程转入	1,351,569.16			72,159.33	1,423,728.49
3.本期减少金额		185,945.87	7,726.49		193,672.36
（1）处置或报废		185,945.87	7,726.49		193,672.36
4.2020.12.31	167,729,531.14	8,256,682.32	4,513,213.22	11,785,919.35	192,285,346.03
二、累计折旧					
1.2020.01.01	3,096,135.43	5,775,331.69	3,607,768.04	131,731.34	12,610,966.50
2.本期增加金额	5,687,037.17	1,003,834.36	68,446.73	578,328.94	7,337,647.20
（1）计提	5,687,037.17	1,003,834.36	68,446.73	578,328.94	7,337,647.20

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	其他	合计
3.本期减少金额		176,648.57	7,340.17		183,988.74
（1）处置或报废		176,648.57	7,340.17		183,988.74
4.2020.12.31	8,783,172.60	6,602,517.48	3,668,874.60	710,060.28	19,764,624.96
三、减值准备					
1.2020.01.01					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31账面价值	158,946,358.54	1,654,164.84	844,338.62	11,075,859.07	172,520,721.07
2.2020.01.01账面价值	163,281,826.55	2,394,688.75	355,826.54	11,463,216.80	177,495,558.64

（2）各报告期期末公司不存在暂时闲置的固定资产。

（3）各报告期期末公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

（4）各报告期期末公司通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值		
	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
房屋及建筑物	11,005,249.54	11,529,929.83	
合计	11,005,249.54	11,529,929.83	

（5）公司无未办妥产权证书的重要固定资产。

（十一）在建工程

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
工业园零星工程			790,825.70
合计			790,825.70

1.在建工程

（1）在建工程情况

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业园零星工程							790,825.70		790,825.70
合计							790,825.70		790,825.70

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2021.01.01	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)
零星工程	790,825.70	112,844.02	903,669.72					
合计	790,825.70	112,844.02	903,669.72					--

（续）

项目名称	2020.01.01	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)
零星工程		2,353,243.56	1,423,728.49	138,689.37	790,825.70			
合计		2,353,243.56	1,423,728.49	138,689.37	790,825.70			--

（3）各报告期期末公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

（十二）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022.01.01	50,320,137.93	50,320,137.93
2.本期增加金额	13,651,345.97	13,651,345.97
（1）租入	13,434,031.45	13,434,031.45
（2）租赁变更	217,314.52	217,314.52
3.本期减少金额	19,311,764.54	19,311,764.54
（1）到期核销或合同提前终止	16,050,369.38	16,050,369.38
（2）租赁变更	3,261,395.16	3,261,395.16
4.2022.12.31	44,659,719.36	44,659,719.36
二、累计折旧		
1.2022.01.01	17,254,586.38	17,254,586.38
2.本期增加金额	18,423,224.95	18,423,224.95
（1）计提	18,423,224.95	18,423,224.95
3.本期减少金额	12,296,527.06	12,296,527.06
（1）到期核销或合同提前终止	11,209,395.34	11,209,395.34
（2）租赁变更	1,087,131.72	1,087,131.72
4.2022.12.31	23,381,284.27	23,381,284.27

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1.2022.01.01		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022.12.31		
四、账面价值		
1.2022.12.31 账面价值	21,278,435.09	21,278,435.09
2.2022.01.01 账面价值	33,065,551.55	33,065,551.55

（续）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
2020.12.31		
加：会计政策变更	43,016,263.05	43,016,263.05
1. 2021.01.01	43,016,263.05	43,016,263.05
2.本期增加金额	9,983,540.99	9,983,540.99
（1）租入	9,983,540.99	9,983,540.99
3.本期减少金额	2,679,666.11	2,679,666.11
（1）到期核销或合同提前终止	2,679,666.11	2,679,666.11
4.2021.12.31	50,320,137.93	50,320,137.93
二、累计折旧		
2020.12.31		
加：会计政策变更		
1.2021.01.01		
2.本期增加金额	18,270,586.84	18,270,586.84
（1）计提	18,270,586.84	18,270,586.84
3.本期减少金额	1,016,000.46	1,016,000.46
（1）到期核销或合同提前终止	1,016,000.46	1,016,000.46
4.2021.12.31	17,254,586.38	17,254,586.38
三、减值准备		
1.2021.01.01		

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021.12.31		
四、账面价值		
1.2021.12.31账面价值	33,065,551.55	33,065,551.55
2.2021.01.01账面价值	43,016,263.05	43,016,263.05

（十三）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022.01.01	28,438,300.00	9,134,901.21	37,573,201.21
2.本期增加金额		989,737.18	989,737.18
（1）购置		989,737.18	989,737.18
3.本期减少金额			
4.2022.12.31	28,438,300.00	10,124,638.39	38,562,938.39
二、累计摊销			
1.2022.01.01	2,464,652.67	6,508,632.78	8,973,285.45
2.本期增加金额	568,766.00	1,391,065.78	1,959,831.78
（1）计提	568,766.00	1,391,065.78	1,959,831.78
3.本期减少金额			
4.2022.12.31	3,033,418.67	7,899,698.56	10,933,117.23
三、减值准备			
1.2022.01.01			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022.12.31			
四、账面价值			
1.2022.12.31账面价值	25,404,881.33	2,224,939.83	27,629,821.16
2.2022.01.01账面价值	25,973,647.33	2,626,268.43	28,599,915.76

（续）

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021.01.01	28,438,300.00	8,617,712.18	37,056,012.18
2.本期增加金额		517,189.03	517,189.03
（1）购置		517,189.03	517,189.03
3.本期减少金额			
4.2021.12.31	28,438,300.00	9,134,901.21	37,573,201.21
二、累计摊销			
1.2021.01.01	1,895,886.67	5,295,680.33	7,191,567.00
2.本期增加金额	568,766.00	1,212,952.45	1,781,718.45
（1）计提	568,766.00	1,212,952.45	1,781,718.45
3.本期减少金额			
4.2021.12.31	2,464,652.67	6,508,632.78	8,973,285.45
三、减值准备			
1.2021.01.01			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021.12.31			
四、账面价值			
1.2021.12.31账面价值	25,973,647.33	2,626,268.43	28,599,915.76
2.2021.01.01账面价值	26,542,413.33	3,322,031.85	29,864,445.18

（续）

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020.01.01	28,438,300.00	6,796,661.23	35,234,961.23
2.本期增加金额		1,821,050.95	1,821,050.95
（1）购置		1,821,050.95	1,821,050.95
3.本期减少金额			
4.2020.12.31	28,438,300.00	8,617,712.18	37,056,012.18

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1.2020.01.01	1,327,120.67	3,885,420.86	5,212,541.53
2.本期增加金额	568,766.00	1,410,259.47	1,979,025.47
（1）计提	568,766.00	1,410,259.47	1,979,025.47
3.本期减少金额			
4.2020.12.31	1,895,886.67	5,295,680.33	7,191,567.00
三、减值准备			
1.2020.01.01			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2020.12.31			
四、账面价值			
1.2020.12.31账面价值	26,542,413.33	3,322,031.85	29,864,445.18
2.2020.01.01账面价值	27,111,179.33	2,911,240.37	30,022,419.70

2.各报告期期末公司不存在通过内部研发形成的无形资产。

3.公司无未办妥产权证书的土地使用证。

（十四）长期待摊费用

项目	2022.01.01	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费	9,966,975.33	7,865,967.40	8,679,415.96		9,153,526.77
合计	9,966,975.33	7,865,967.40	8,679,415.96		9,153,526.77

（续）

项目	2021.01.01	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.12.31
装修费	10,157,945.37	8,815,116.51	9,006,086.55		9,966,975.33
合计	10,157,945.37	8,815,116.51	9,006,086.55		9,966,975.33

（续）

项目	2020.01.01	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.12.31
装修费	11,905,272.03	5,645,734.68	7,393,061.34		10,157,945.37
合计	11,905,272.03	5,645,734.68	7,393,061.34		10,157,945.37

（十五）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

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备形成	19,813,520.59	4,397,609.51	21,178,483.29	4,833,669.42	22,679,825.55	5,420,842.49
因计提存货跌价准备形成	112,864,203.00	28,174,165.83	108,162,936.36	27,037,195.68	105,695,795.83	26,420,594.23
因会员积分形成	15,675,761.02	3,918,940.26	17,906,723.14	4,476,680.78	15,317,250.71	3,829,312.68
因提货卡形成	88,569,268.53	22,142,317.13	81,723,654.60	20,429,360.90	72,413,998.85	18,103,499.72
因预提退货形成	34,713,439.49	3,880,512.51	28,514,182.31	2,926,408.68	18,251,574.26	1,961,970.75
因应付职工薪酬形成	2,490,329.50	572,555.71	1,599,558.00	334,362.76	2,895,587.21	723,896.80
因经营租赁形成	1,032,109.64	239,767.54	1,478,176.91	358,924.08		
因未实现利润形成	799,131.72	195,992.23	1,336,319.20	330,068.76	1,344,923.68	331,917.08
因未弥补亏损产生	1,301,764.88	325,441.22				
合计	277,259,528.37	63,847,301.94	261,900,033.81	60,726,671.06	238,598,956.09	56,792,033.75

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	214,215.53	26,754.96	463,234.84	55,553.81	130,497.25	11,744.75
定期存款计提利息	2,951,271.36	501,875.39	1,650,183.28	354,141.15	211,834.91	32,785.14
销售结算时点导致的暂时性差异			24,111,402.01	6,027,850.51	34,705,126.61	8,676,281.66
合计	3,165,486.89	528,630.35	26,224,820.13	6,437,545.47	35,047,458.77	8,720,811.55

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
暂时性差异	14,577,321.21	15,214,473.80	14,012,253.93
可抵扣亏损		172.59	
合计	14,577,321.21	15,214,646.39	14,012,253.93

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	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
2023年			
2026年		172.59	
2027年			
合计		172.59	

（十六）其他非流动资产

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面余额
大额定期存单、定期存款	20,661,111.11		20,661,111.11	34,733,990.81		34,733,990.81			
预付长期资产款项	103,773.58		103,773.58	434,968.87		434,968.87	224,428.12		224,428.12
合计	20,764,884.69		20,764,884.69	35,168,959.68		35,168,959.68	224,428.12		224,428.12

（十七）应付票据

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	8,345,999.20	7,611,242.47	1,404,100.40
合计	8,345,999.20	7,611,242.47	1,404,100.40

（十八）应付账款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	43,113,563.39	65,581,872.34	34,828,315.82
合计	43,113,563.39	65,581,872.34	34,828,315.82

各报告期期末应付账款余额中不存在账龄超过1年的大额应付款项。

（十九）合同负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	106,727,902.44	106,578,257.44	95,699,109.33
会员积分	15,675,761.02	17,906,723.14	15,317,250.71
合计	122,403,663.46	124,484,980.58	111,016,360.04

各报告期期末合同负债余额不存在账龄超过1年的大额合同负债。

（二十）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	19,344,778.05	150,091,991.01	155,537,620.36	13,899,148.70
二、离职后福利-设定提存计划		9,489,416.39	9,489,416.39	
三、辞退福利		465,806.00	465,806.00	
合计	19,344,778.05	160,047,213.40	165,492,842.75	13,899,148.70

（续）

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、短期薪酬	20,164,550.36	170,166,641.53	170,986,413.84	19,344,778.05
二、离职后福利-设定提存计划		8,663,126.75	8,663,126.75	
三、辞退福利		451,091.88	451,091.88	
合计	20,164,550.36	179,280,860.16	180,100,632.47	19,344,778.05

（续）

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、短期薪酬	24,813,957.08	156,146,345.14	160,795,751.86	20,164,550.36
二、离职后福利-设定提存计划		3,122,726.43	3,122,726.43	
三、辞退福利		925,133.81	925,133.81	
合计	24,813,957.08	160,194,205.38	164,843,612.10	20,164,550.36

2.短期薪酬列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	19,343,396.16	140,381,927.84	145,827,198.23	13,898,125.77
2.职工福利费		1,268,465.93	1,268,465.93	
3.社会保险费		6,015,914.31	6,015,914.31	
其中：医疗保险费		5,703,594.36	5,703,594.36	
工伤保险费		242,305.27	242,305.27	
生育保险费		70,014.68	70,014.68	
4.住房公积金		2,418,014.20	2,418,014.20	
5.工会经费和职工教育经费	1,381.89	7,668.73	8,027.69	1,022.93

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
合计	19,344,778.05	150,091,991.01	155,537,620.36	13,899,148.70

（续）

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	20,162,977.97	160,733,376.70	161,552,958.51	19,343,396.16
2.职工福利费		1,165,397.24	1,165,397.24	
3.社会保险费		5,784,735.62	5,784,735.62	
其中：医疗保险费		5,467,328.94	5,467,328.94	
工伤保险费		183,919.76	183,919.76	
生育保险费		133,486.92	133,486.92	
4.住房公积金		2,477,068.60	2,477,068.60	
5.工会经费和职工教育经费	1,572.39	6,063.37	6,253.87	1,381.89
合计	20,164,550.36	170,166,641.53	170,986,413.84	19,344,778.05

（续）

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
1.工资、奖金、津贴和补贴	24,812,190.15	148,831,789.15	153,481,001.33	20,162,977.97
2.职工福利费		351,485.99	351,485.99	
3.社会保险费		4,276,780.04	4,276,780.04	
其中：医疗保险费		3,903,928.43	3,903,928.43	
工伤保险费		35,336.70	35,336.70	
生育保险费		337,514.91	337,514.91	
4.住房公积金		2,678,111.30	2,678,111.30	
5.工会经费和职工教育经费	1,766.93	8,178.66	8,373.20	1,572.39
合计	24,813,957.08	156,146,345.14	160,795,751.86	20,164,550.36

3.设定提存计划列示

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
1.基本养老保险		9,191,962.30	9,191,962.30	
2.失业保险费		297,454.09	297,454.09	
合计		9,489,416.39	9,489,416.39	

（续）

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
1.基本养老保险		8,377,466.61	8,377,466.61	
2.失业保险费		285,660.14	285,660.14	
合计		8,663,126.75	8,663,126.75	

（续）

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
1.基本养老保险		2,245,910.38	2,245,910.38	
2.失业保险费		876,816.05	876,816.05	
合计		3,122,726.43	3,122,726.43	

4.截至2022年12月31日，应付职工薪酬余额中不存在属于拖欠性质的款项。

（二十一）应交税费

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税	6,265,156.22	5,165,637.49	5,875,155.62
城市建设维护税	413,033.87	353,428.54	405,747.93
教育费附加	190,765.49	153,233.79	173,923.93
地方教育附加	127,176.99	102,155.84	115,949.25
企业所得税	3,635,772.74	10,216,470.12	6,589,815.19
个人所得税	785,055.47	3,818,466.10	838,696.78
印花税	76,789.75	73,333.80	40,097.40
房产税	125,244.53	127,530.24	4,525.72
土地使用税	309.54	871.04	871.04
地方水利基金			86.26
合计	11,619,304.60	20,011,126.96	14,044,869.12

主要税项适用税率参见本附注四。

（二十二）其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付利息			
应付股利			

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	58,763,392.87	64,211,458.61	55,942,814.12
合计	58,763,392.87	64,211,458.61	55,942,814.12

1.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
押金、保证金	30,813,232.73	31,039,249.26	25,905,342.35
未付费用	27,716,006.51	32,611,951.84	29,757,776.37
往来款	234,153.63	560,257.51	279,695.40
合计	58,763,392.87	64,211,458.61	55,942,814.12

（2）各报告期期末其他应付款余额中不存在账龄超过1年的大额其他应付款。

（二十三）一年内到期的非流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	15,767,353.51	17,062,764.65	
合计	15,767,353.51	17,062,764.65	

（二十四）其他流动负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
预提退货款	52,992,396.23	42,376,853.70	27,875,431.87
待转销项税额	5,341,834.50	10,092,466.59	11,042,616.87
合计	58,334,230.73	52,469,320.29	38,918,048.74

（二十五）租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款总额	22,330,858.62	35,451,025.29	
减：未确认融资费用	796,352.69	2,307,435.95	
租赁付款现值	21,534,505.93	33,143,589.34	
减：一年内到期的租赁负债	15,767,353.51	17,062,764.65	
合计	5,767,152.42	16,080,824.69	

（二十六）股本

投资者名称	2022.01.01		本年增加	本年减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
境内企业持有股份	62,000,000.00	68.89			62,000,000.00	68.89
境内自然人持有股份	28,000,000.00	31.11			28,000,000.00	31.11
合计	90,000,000.00	100.00			90,000,000.00	100.00

（续）

投资者名称	2021.01.01		本年增加	本年减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
境内企业持有股份	62,000,000.00	68.89			62,000,000.00	68.89
境内自然人持有股份	28,000,000.00	31.11			28,000,000.00	31.11
合计	90,000,000.00	100.00			90,000,000.00	100.00

（续）

投资者名称	2020.01.01		本年增加	本年减少	2020.12.31	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
境内企业持有股份	62,000,000.00	68.89			62,000,000.00	68.89
境内自然人持有股份	28,000,000.00	31.11			28,000,000.00	31.11
合计	90,000,000.00	100.00			90,000,000.00	100.00

（二十七）资本公积

项目		2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
期初余额	股本溢价（资本溢价）	89,716,480.22	89,716,480.22	89,716,480.22
	其他资本公积	7,934,991.28	6,939,083.53	4,568,072.06
	合计	97,651,471.50	96,655,563.75	94,284,552.28
本期增加	股本溢价（资本溢价）			
	其他资本公积	2,719,705.19	995,907.75	2,371,011.47
	合计	2,719,705.19	995,907.75	2,371,011.47
本期减少	股本溢价（资本溢价）			
	其他资本公积			
	合计			

项目		2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
期末余额	股本溢价（资本溢价）	89,716,480.22	89,716,480.22	89,716,480.22
	其他资本公积	10,654,696.47	7,934,991.28	6,939,083.53
	合计	100,371,176.69	97,651,471.50	96,655,563.75

公司2017年6月起通过员工持股平台实施员工股权激励计划，其股权激励属于以权益结算的附可行权条件的限制性股票，其股权认购款与公允价格的差额按期分摊计入资本公积-其他资本公积。

（二十八）盈余公积

项目		2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
调整前上期末盈余公积	法定盈余公积	31,579,773.77	25,489,576.37	15,833,505.14
	任意盈余公积			
	合计	31,579,773.77	25,489,576.37	15,833,505.14
调整期初盈余公积合计数（调增+，调减-）	法定盈余公积			1,430,621.89
	任意盈余公积			
	合计			1,430,621.89
期初余额	法定盈余公积	31,579,773.77	25,489,576.37	17,264,127.03
	任意盈余公积			
	合计	31,579,773.77	25,489,576.37	17,264,127.03
本期增加	法定盈余公积	4,116,057.39	6,090,197.40	8,225,449.34
	任意盈余公积			
	合计	4,116,057.39	6,090,197.40	8,225,449.34
本期减少	法定盈余公积			
	任意盈余公积			
	合计			
期末余额	法定盈余公积	35,695,831.16	31,579,773.77	25,489,576.37
	任意盈余公积			
	合计	35,695,831.16	31,579,773.77	25,489,576.37

公司报告期盈余公积增加系按母公司当年净利润的10%计提法定盈余公积。

（二十九）未分配利润

项目	2022年度	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	255,212,334.19	230,578,695.752	177,851,066.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			15,549,262.47
调整后期初未分配利润	255,212,334.19	230,578,695.752	193,400,329.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
减：分配普通股现金股利		50,310,000.00	7,380,000.00
提取法定盈余公积	4,116,057.39	6,090,197.40	8,225,449.34
期末未分配利润	326,603,688.35	255,212,334.19	230,578,695.75

调整期初未分配利润明细：

1.2020年由于执行新收入准则，影响期初未分配利润15,549,262.47元。

（三十）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	789,838,819.43	159,260,721.02	916,680,814.13	176,839,094.61	797,411,716.15	157,969,436.14
其他业务	2,492,956.51	1,176,321.44	3,393,023.66	2,156,741.37	1,375,761.68	1,501,903.63
合计	792,331,775.94	160,437,042.46	920,073,837.79	178,995,835.98	798,787,477.83	159,471,339.77

（三十一）税金及附加

项目	2022年度	2021年度	2020年度
城市维护建设税	2,651,684.79	3,303,564.21	2,527,704.88
教育费附加	1,252,489.48	1,457,593.57	1,083,464.55
地方教育附加	834,992.98	971,728.97	722,367.36
房产税	1,158,282.08	1,153,520.31	797,892.93
土地使用税	70,409.06	70,409.07	53,256.72
印花税	366,319.78	436,405.50	337,933.40
车船税	10,980.00	11,700.00	11,280.00
水利基金		22.87	180.47
合计	6,345,158.17	7,404,944.50	5,534,080.31

（三十二）销售费用

项目	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	116,690,929.66	130,424,759.77	118,887,310.40
门店运营费	225,100,399.44	289,452,822.18	273,836,815.19
装修装饰费	26,079,855.37	36,239,304.77	15,509,483.32
广告宣传费	14,713,059.68	16,619,365.34	11,146,640.24
折旧与摊销	11,579,009.51	10,859,737.88	269,613.99
运输费	5,045,579.39	6,903,462.07	5,417,961.76
差旅费	3,257,907.82	4,631,775.92	2,960,467.36
包装及物料费用	3,175,898.01	3,743,108.40	2,857,849.35
订货会费用	2,204,990.76	2,418,147.46	1,175,135.36
电商运营费	11,612,929.87	6,382,736.22	6,717,197.87
办公及其他	662,690.28	1,456,311.32	621,491.38
合计	420,123,249.79	509,131,531.33	439,399,966.22

（三十三）管理费用

项目	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	31,807,278.97	39,168,983.46	31,762,448.43
折旧摊销	14,701,482.89	14,465,644.32	8,819,771.92
办公场所使用费	2,777,443.10	4,740,194.26	13,989,458.06
咨询服务费	4,190,835.36	2,885,309.78	3,670,677.89
差旅交通费	1,277,402.51	2,348,351.72	1,492,006.40
物料费	1,124,009.06	1,253,161.74	1,025,473.82
招聘及培训费	405,850.42	1,028,721.43	253,074.87
业务招待费	471,767.63	734,188.03	322,988.16
股权激励费用	1,451,832.79	157,778.75	1,532,882.47
办公及其他	2,926,401.46	2,207,741.35	1,491,583.31
合计	61,134,304.19	68,990,074.84	64,360,365.33

（三十四）研发费用

项目	2022年度	2021年度	2020年度
职工薪酬	11,549,004.77	9,687,116.93	9,544,446.55
折旧摊销	1,243,687.80	1,423,658.13	337,448.00
物料费	1,172,967.97	1,181,387.34	1,613,427.56
股权激励费用	1,267,872.40	838,129.00	838,129.00
办公场所使用费			1,264,325.19
办公及其他	746,215.37	405,390.95	377,731.13
合计	15,979,748.31	13,535,682.35	13,975,507.43

（三十五）财务费用

项目	2022年度	2021年度	2020年度
利息费用			72,318.75
租赁负债利息支出	1,255,281.04	1,786,996.33	
减：利息收入	3,154,753.40	2,026,896.28	482,368.94
手续费支出	183,229.21	214,083.59	159,221.97
合计	-1,716,243.15	-25,816.36	-250,828.22

（三十六）其他收益

产生其他收益的来源	2022年度	2021年度	2020年度
政府补助	7,530,810.99	1,027,162.84	556,377.56
个税手续费返还	324,187.15	129,906.66	106,948.66
增值税手续费返还		438.75	1,082.32
合计	7,854,998.14	1,157,508.25	664,408.54

（三十七）投资收益

项目	2022年度	2021年度	2020年度
理财收益	3,002,695.91	3,124,309.20	916,180.96
合计	3,002,695.91	3,124,309.20	916,180.96

（三十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022年度	2021年度	2020年度
交易性金融资产	185,061.11	409,383.34	79,212.98

产生公允价值变动收益的来源	2022年度	2021年度	2020年度
其他非流动金融资产	-24,697.08	2,567.23	51,284.27
合计	160,364.03	411,950.57	130,497.25

（三十九）信用减值损失

项目	2022年度	2021年度	2020年度
其他应收款信用减值损失	28,918.69	2,303,564.91	202,490.72
应收账款信用减值损失	1,232,648.80	-862,072.15	4,686,912.54
合计	1,261,567.49	1,441,492.76	4,889,403.26

（四十）资产减值损失

项目	2022年度	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-64,079,371.04	-54,340,326.39	-63,606,887.57
合计	-64,079,371.04	-54,340,326.39	-63,606,887.57

（四十一）资产处置收益

项目	2022年度	2021年度	2020年度
非流动资产处置利得	615,005.37	78,199.02	
合计	615,005.37	78,199.02	

（四十二）营业外收入

项目	2022年度	2021年度	2020年度
赔偿款		454,771.30	
违约扣款			175,300.00
其他	77,007.18	39,948.86	37,504.43
合计	77,007.18	494,720.16	212,804.43

其中，计入非经常性损益的金额

项目	2022年度	2021年度	2020年度
赔偿款		454,771.30	
违约扣款			175,300.00
其他	77,007.18	39,948.86	37,504.43
合计	77,007.18	494,720.16	212,804.43

（四十三）营业外支出

项目	2022年度	2021年度	2020年度
报废固定资产等净损失	5,884.62	18,691.24	9,683.62
捐赠支出	261,097.00	315,772.88	
违约损失	76,123.87	265,973.32	465,950.36
赔偿款		136,000.00	
滞纳金	225.58	2,634.29	686.13
罚款支出	200.00	200.00	10,100.00
其他	123,243.44	17,046.10	32,626.30
合计	466,774.51	756,317.83	519,046.41

其中，计入非经常性损益的金额

项目	2022年度	2021年度	2020年度
报废固定资产等净损失	5,884.62	18,691.24	9,683.62
捐赠支出	261,097.00	315,772.88	
违约损失	76,123.87	265,973.32	465,950.36
赔偿款		136,000.00	
滞纳金	225.58	2,634.29	686.13
罚款支出	200.00	200.00	10,100.00
其他	123,243.44	17,046.10	32,626.30
合计	466,774.51	756,317.83	519,046.41

（四十四）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2022年度	2021年度	2020年度
当期所得税费用	11,976,143.19	18,837,188.44	10,060,725.90
递延所得税费用	-9,029,546.00	-6,217,903.39	-3,860,134.28
合计	2,946,597.19	12,619,285.05	6,200,591.62

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年度	2021年度	2020年度
利润总额	78,454,008.74	93,653,120.89	58,984,407.45

项目	2022年度	2021年度	2020年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,613,502.18	23,413,280.22	14,746,101.87
子公司适用不同税率的影响	-16,462,967.08	-11,810,251.25	-8,942,427.33
调整以前期间所得税的影响	-1,058,261.26	0.29	2,294.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	930,673.93	977,896.09	1,143,283.82
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,438,369.98	-3,353,508.79	-3,746,913.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,405,900.47	3,438,374.30	3,014,572.80
视同销售的影响		11,319.19	15,498.64
安置残疾人工资加成扣除的纳税影响	-43,450.00	-57,825.00	-31,893.75
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-426.75		
注销子公司的影响	-4.32		73.77
所得税费用	2,946,597.19	12,619,285.05	6,200,591.62

（四十五）现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度	2020年度
收到往来款净额		2,621,596.36	
收到保证金、押金净额		3,066,457.12	
银行存款利息收入	1,968,049.67	571,953.19	170,667.84
收到其他收益和营业外收入等	636,311.60	1,651,719.01	701,912.97
合计	2,604,361.27	7,911,725.68	872,580.81

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度	2020年度
付现的费用	119,554,202.15	147,947,822.43	120,224,920.20
购买大额定期存单、定期存款等	20,000,000.00	33,797,400.00	
支付的保证金、押金净额	2,033,108.45		6,566,987.67
支付的往来款净额	207,762.00		152,298.66
支付营业外支出项目等	262,070.69	455,144.58	12,166.31
合计	142,057,143.29	182,200,367.01	126,956,372.84

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度	2020年度
收回租赁保证金	310,191.86	3,000.00	
合计	310,191.86	3,000.00	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度	2020年度
支付租赁负债及租赁保证金	18,401,256.34	18,662,198.90	
融资服务费	3,123,000.00		
合计	21,524,256.34	18,662,198.90	

（四十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022年度	2021年度	2020年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
加：资产减值准备	64,079,371.04	54,340,326.39	63,606,887.57
信用减值损失	-1,261,567.49	-1,441,492.76	-4,889,403.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,141,123.47	7,278,177.45	7,337,647.20
使用权资产折旧	18,423,224.95	18,270,586.84	
无形资产摊销	1,959,831.78	1,781,718.45	1,979,025.47
长期待摊费用摊销	8,679,415.96	9,006,086.55	7,393,061.34
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）	-615,005.37	-78,199.02	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,884.62	18,691.24	9,683.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-160,364.03	-411,950.57	-130,497.25
财务费用（收益以“-”号填列）	1,255,281.04	1,786,996.33	72,318.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,002,695.91	-3,124,309.20	-916,180.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,120,630.88	-3,934,637.31	-4,445,753.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,908,915.12	-2,283,266.08	585,619.60
存货的减少（增加以“-”号填列）	-73,655,057.85	-115,462,352.00	-4,749,157.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,886,361.08	-29,001,266.69	11,365,765.68

项目	2022年度	2021年度	2020年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,805,806.55	79,891,321.65	-49,562,893.79
其他	2,719,705.19	995,907.75	2,371,011.47
经营活动产生的现金流量净额	64,127,567.48	98,666,174.86	82,810,950.26
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
当期新增的使用权资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	66,606,313.52	53,501,881.73	70,754,566.43
减：现金的期初余额	53,501,881.73	70,754,566.43	69,174,960.60
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	13,104,431.79	-17,252,684.70	1,579,605.83

2.现金和现金等价物的构成

项目	2022年度	2021年度	2020年度
一、现金	66,606,313.52	53,501,881.73	70,754,566.43
其中：库存现金	112,531.43	191,718.45	124,052.76
可随时用于支付的银行存款	66,035,962.32	49,645,939.66	70,517,013.70
可随时用于支付的其他货币资金	457,819.77	3,664,223.62	113,499.97
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	66,606,313.52	53,501,881.73	70,754,566.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022.12.31账面价值	2021.12.31账面价值	2020.12.31账面价值	受限原因
货币资金	25,187,146.00	23,946,568.60	21,105,716.59	提货卡存管资金
货币资金	1,669,199.84	1,522,248.50	280,820.08	银行汇票保证金

项目	2022.12.31账面价值	2021.12.31账面价值	2020.12.31账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物等	153,917,081.35	159,919,626.71	166,722,835.09	银行融资抵押
无形资产-土地使用权	25,404,881.33	25,973,647.33	26,542,413.33	银行融资抵押
合计	206,178,308.52	211,362,091.14	214,651,785.09	-

（四十八）政府补助

1.政府补助基本情况

种类	2022年度	2021年度	2020年度	列报项目
曲水县经济创新发展产业扶持专项资金	7,310,182.00			其他收益
以工代训补贴		1,015,000.00		其他收益
一次性留工补助	156,875.00			其他收益
一次性扩岗补助	3,000.00			其他收益
广州市2019年企业研发经费投入后补助			520,000.00	其他收益
稳岗补贴	78,253.99	12,162.84	36,081.56	其他收益
苏州吴江太湖新城财政局惠企补贴			296.00	其他收益
合计	7,548,310.99	1,027,162.84	556,377.56	--

2.政府补助退回情况

项目	2022年度	原因
以工代训补贴	17,500.00	不符合停工停业中小微企业认定
合计	17,500.00	--

六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

序号	企业名称	合并期间	变化原因
1	天津高昱服饰有限公司	2019年度、2020年1-9月	2020年9月注销
2	昆山迪柯尼服饰销售有限公司	2021年8-12月、2022年1-8月	2021年8月投资成立,2022年8月注销
3	青岛正阳迪柯尼服装销售有限公司	2021年7-12月、2022年度	2021年7月投资成立
4	苏州吴江高昱服饰销售有限公司	2021年6-12月、2022年度	2021年6月投资成立
5	宁海迪柯尼服饰销售有限公司	2021年5-12月、2022年度	2021年5月投资成立
6	泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司	2021年5-12月、2022年度	2021年5月投资成立
7	苏州工业园区迪柯尼服饰销售有限公司	2022年11-12月	2022年11月投资成立

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州柏文服饰有限公司	广州	广州市天河区临江大道5号1201、1207单元	贸易	100.00		同一控制下企业合并
曲水迪柯尼商贸有限公司	西藏	西藏拉萨市曲水县人民路雅江工业园401-16室	贸易	100.00		新设
青岛正阳迪柯尼服装销售有限公司	青岛	山东省青岛市城阳区正阳路157号华润万象汇L112号商铺	贸易	100.00		新设
苏州吴江高昱服饰销售有限公司	苏州	苏州市吴江区东太湖生态旅游度假区(太湖新城)开平路2299号吴江万象汇商业中心L2层L236号商铺	贸易	100.00		新设
宁海迪柯尼服饰销售有限公司	宁波	浙江省宁波市宁海县跃龙街道桃源中路168号西子国际广场1层1F-21号(自主申报)	贸易	100.00		新设
泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司	泸州	四川省泸州市江阳区万象汇第L2层L212号	贸易	100.00		新设
苏州工业园区迪柯尼服饰销售有限公司	苏州	中国（江苏）自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区苏州中心广场2幢L4层（B）04-36号	贸易	100.00		新设

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，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。

—信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

—流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对

未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022.12.31公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		112,185,061.11	1,029,154.42	113,214,215.53
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		112,185,061.11	1,029,154.42	113,214,215.53
（1）理财产品		112,185,061.11		112,185,061.11
（2）权益工具投资			1,029,154.42	1,029,154.42

（续）

项目	2021.12.31公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		93,409,383.34	1,053,851.50	94,463,234.84
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		93,409,383.34	1,053,851.50	94,463,234.84
（1）理财产品		93,409,383.34		93,409,383.34
（2）权益工具投资			1,053,851.50	1,053,851.50

（续）

项目	2020.12.31公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		55,179,212.98	1,051,284.27	56,230,497.25
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		55,179,212.98	1,051,284.27	56,230,497.25
（1）理财产品		55,179,212.98		55,179,212.98
（2）权益工具投资			1,051,284.27	1,051,284.27

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定

性及定量信息：

对于持续和非持续第二层次的银行理财产品的公允价值为根据银行提供的资产负债表日该理财产品的预计收益率确定

（三）持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：相关资产或负债的不可观察输入值

内容	2022.12.31余额公允价值计量	不可观察输入值
曲水净缘实业发展有限公司	1,029,154.42	被投资单位收益情况

（续）

内容	2021.12.31余额公允价值计量	不可观察输入值
曲水净缘实业发展有限公司	1,053,851.50	被投资单位收益情况

（续）

内容	2020.12.31余额公允价值计量	不可观察输入值
曲水净缘实业发展有限公司	1,051,284.27	被投资单位收益情况

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的控股股东情况

名称	与公司关系	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州冠璟投资有限公司	控股股东	投资咨询服务	61.11	61.11

本企业实际控制人是股东许才君、郑雪芬夫妇。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）在其他主体中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑官华	实际控制人胞兄
熊国文	公司董事
陈海君	公司监事

（四）关联交易情况

1. 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度	2020年度
熊国文	销售产品	4,468.49	9,011.97	2,719.55
陈海君	销售产品		530.79	
合计		4,468.49	9,542.76	2,719.55

2.关联担保情况

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
郑雪芬	100,000,000.00	2018-11-23	2021-11-23	是
许才君	100,000,000.00	主合同项下每笔/每期债务履行期届满之日起2年		是
许才君	100,000,000.00	主合同项下每笔/每期债务履行期届满之日起2年		是
许才君	100,000,000.00	主合同项下每笔/每期债务履行期届满之日起2年		否

（1）于2018年11月27日郑雪芬与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订抵押担保合同，约定以郑雪芬、许才君共同财产座落于天河区珠江西路12号101铺房地产（粤房地权证穗字第0150049946号）以及座落于天河区珠江西路12号101铺房地产（粤房地权证穗字第0150049947号）提供抵押担保，担保额度为人民币100,000,000.00元。

（2）于2019年10月29日许才君与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订保证合同，担保额度为人民币100,000,000.00元，保证人承担连带责任保证，保证期间为主合同项下每笔/每期债务履行期届满之日起2年。

（3）于2020年12月16日许才君与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订保证合同，担保额度为人民币100,000,000.00元，保证人承担连带责任保证，保证期间为主合同项下每笔/每期债务履行期届满之日起2年。

（4）于2021年11月29日许才君与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订保证合同，担保额度为人民币100,000,000.00元，保证人承担连带责任保证，保证期间为主合同项下每笔/每期债务履行期届满之日起2年。

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2022年度	2021年度	2020年度
关键管理人员薪酬	8,923,868.49	10,117,038.91	8,729,399.22
合计	8,923,868.49	10,117,038.91	8,729,399.22

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31账面余额	2021.12.31账面余额	2020.12.31账面余额
其他应收款	陈海君		380,000.00	2,654.00
其他应收款	郑官华			490.00
其他应收款合计	--		380,000.00	3,144.00

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司报告期授予的各项权益工具总额	340,000.00		
公司报告期行权的各项权益工具总额			
公司报告期失效的各项权益工具总额		780,000.00	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	资产评估确认	资产评估确认	资产评估确认
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具数量进行确定	根据在职激励对象对应的权益工具数量进行确定	根据在职激励对象对应的权益工具数量进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,654,696.47	7,934,991.28	6,939,083.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,719,705.19	995,907.75	2,371,011.47

（三）以现金结算的股份支付情况

公司本报告期内不存在以现金结算的股份支付情况。

（四）股份支付的修改、终止情况

公司本报告期内不存在股份支付的修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

公司本报告期内不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止报告日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）租赁

1.经营租赁出租人

项目	2022 年度	2021 年度
一、收入情况		
租赁收入	990,825.72	855,963.33
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额		
第 1 年	990,825.69	990,825.69
第 2 年	1,056,880.73	990,825.69
第 3 年	1,089,908.26	1,056,880.73
第 4 年	1,089,908.26	1,089,908.26
第 5 年	363,302.75	1,089,908.26
5 年以上		363,302.75

2.承租人

项目	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	1,255,281.04	1,786,996.33
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,131,509.96	8,796,404.21
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	18,089.10	-373,878.57
其中：售后租回交易产生部分		

项目	2022 年度	2021 年度
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	23,769,632.58	26,129,995.13
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		
其他		

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内（含1年）	53,126,297.55	83,995,414.29	98,435,980.19
1-2年（含2年）		319,152.80	1,426,761.45
2-3年（含3年）	315,933.71	1,185,139.86	6,451,979.62
3年以上	8,358,227.73	7,276,975.48	830,910.36
减：坏账准备	11,319,851.05	12,806,959.32	13,181,523.85
合计	50,480,607.94	79,969,723.11	93,964,107.77

2.应收账款分类披露

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,542,196.88	13.82	8,542,196.88	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,258,262.11	86.18	2,777,654.17	5.22	50,480,607.94
其中：					
账龄组合	53,258,262.11	86.18	2,777,654.17	5.22	50,480,607.94
合并范围内关联方组合					
合计	61,800,458.99	100.00	11,319,851.05	18.32	50,480,607.94

（续）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,648,792.09	9.32	8,648,792.09	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	84,127,890.34	90.68	4,158,167.23	4.94	79,969,723.11
其中：					
账龄组合	82,135,466.71	88.53	4,158,167.23	5.06	77,977,299.48
合并范围内关联方组合	1,992,423.63	2.15			1,992,423.63
合计	92,776,682.43	100.00	12,806,959.32	13.80	79,969,723.11

（续）

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,230,471.85	7.68	8,230,471.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	98,915,159.77	92.32	4,951,052.00	5.01	93,964,107.77
其中：					
账龄组合	98,262,975.79	91.71	4,951,052.00	5.04	93,311,923.79
合并范围内关联方组合	652,183.98	0.61			652,183.98
合计	107,145,631.62	100.00	13,181,523.85	12.30	93,964,107.77

按单项计提坏账准备：

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	6,396,290.05	6,396,290.05	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	1,514,908.38	1,514,908.38	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
广安摩尔春天百货有限公司	311,725.03	311,725.03	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
沈阳兴隆一百商业有限公司	311,710.84	311,710.84	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
洛阳锦集实业有限公司	5,447.18	5,447.18	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
烟台市铭鼎贸易有限公司	2,115.40	2,115.40	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
合计	8,542,196.88	8,542,196.88	--	--

（续）

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	6,396,290.05	6,396,290.05	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	1,514,908.38	1,514,908.38	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
广安摩尔春天百货有限公司	314,925.03	314,925.03	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
沈阳兴隆一百商业有限公司	311,710.84	311,710.84	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
海南生生百货商场	103,395.21	103,395.21	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
洛阳锦集实业有限公司	5,447.18	5,447.18	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
烟台市铭鼎贸易有限公司	2,115.40	2,115.40	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
合计	8,648,792.09	8,648,792.09	--	--

（续）

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	6,396,290.05	6,396,290.05	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	1,514,908.38	1,514,908.38	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
沈阳兴隆一百商业有限公司	311,710.84	311,710.84	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
洛阳锦集实业有限公司	5,447.18	5,447.18	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
烟台市铭鼎贸易有限公司	2,115.40	2,115.40	100.00	预计逾期货款收回的信用风险较高
合计	8,230,471.85	8,230,471.85	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	53,126,297.55	2,645,689.61	4.98
1-2年（含2年）			
2-3年（含3年）	1,300.64	1,300.64	100.00
3年以上	130,663.92	130,663.92	100.00
合计	53,258,262.11	2,777,654.17	5.22

（续）

名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	82,002,990.66	4,026,346.82	4.91
1-2年（含2年）	1,319.73	664.09	50.32
2-3年（含3年）	7,905.50	7,905.50	100.00
3年以上	123,250.82	123,250.82	100.00
合计	82,135,466.71	4,158,167.23	5.06

（续）

名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	98,022,025.26	4,714,859.44	4.81
1-2年（含2年）	8,390.00	3,632.03	43.29
2-3年（含3年）	67,038.68	67,038.68	100.00
3年以上	165,521.85	165,521.85	100.00
合计	98,262,975.79	4,951,052.00	5.04

3.各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.01.01	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	8,648,792.09			103,395.21	-3,200.00	8,542,196.88
账龄组合	4,158,167.23		1,380,513.06			2,777,654.17
合计	12,806,959.32		1,380,513.06	103,395.21	-3,200.00	11,319,851.05

（续）

类别	2021.01.01	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	8,230,471.85	418,320.24				8,648,792.09
账龄组合	4,951,052.00		792,884.77			4,158,167.23
合计	13,181,523.85	418,320.24	792,884.77			12,806,959.32

（续）

类别	2020.01.01	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	12,184,001.48	7,562.58	3,961,092.21			8,230,471.85
账龄组合	5,458,804.80		507,752.80			4,951,052.00
合计	17,642,806.28	7,562.58	4,468,845.01			13,181,523.85

5.各报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额		
	2022年度	2021年度	2020年度
实际核销的应收账款	103,395.21		

5.各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

（1）截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
唯品会（中国）有限公司	6,622,095.30	10.71	329,780.35
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	6,582,733.61	10.65	6,405,574.94
深圳茂业百货有限公司	3,126,922.24	5.06	155,720.73
湖南友谊阿波罗商业股份有限公司	2,290,012.84	3.71	114,042.64
昆明亚际贸易有限公司	1,803,483.63	2.92	89,813.48
合计	20,425,247.62	33.05	7,094,932.14

（2）截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	6,462,853.75	6.97	6,399,558.33
唯品会（中国）有限公司	6,247,710.73	6.73	306,762.60
群光实业（武汉）有限公司	3,176,169.67	3.42	155,949.93
苏州函数集团有限责任公司	2,948,046.89	3.18	144,749.10
深圳茂业百货有限公司	2,514,287.61	2.71	123,451.52
合计	21,349,068.65	23.01	7,130,471.48

（3）截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳盛京大家庭购物中心有限公司	6,417,217.14	5.99	6,397,296.64
唯品会（中国）有限公司	3,697,810.90	3.45	177,864.70
深圳茂业商厦有限公司	3,477,915.39	3.25	167,287.73
新疆友好（集团）股份有限公司	3,228,474.43	3.01	155,289.62
西安金鹰国际购物中心有限公司	3,085,026.55	2.88	148,389.78
合计	19,906,444.41	18.58	7,046,128.47

6.各报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7.各报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

（二）其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	11,907,323.25	12,819,348.52	12,672,649.32
合计	11,907,323.25	12,819,348.52	12,672,649.32

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内（含1年）	2,471,369.82	3,111,665.24	3,707,576.41
1—2年（含2年）	1,066,998.48	2,663,664.48	5,975,276.51
2—3年（含3年）	2,191,336.88	2,693,037.96	3,593,441.38
3—4年（含4年）	2,045,456.60	2,797,423.18	468,509.00
4—5年（含5年）	2,761,863.18	421,909.00	841,168.30
5年以上	2,008,061.33	1,791,802.33	1,044,614.03
减：坏账准备	637,763.04	660,153.67	2,957,936.31
合计	11,907,323.25	12,819,348.52	12,672,649.32

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
往来款	629,705.50	656,649.03	2,407,334.68

款项性质	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
备用金	172,893.32	560,727.73	145,078.79
押金及保证金	11,742,487.47	12,262,125.43	13,078,172.16
合计	12,545,086.29	13,479,502.19	15,630,585.63

（3）各报告期期末坏账准备计提情况

1）截至2022年12月31日，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)	
2022年1月1日余额	649,653.67		10,500.00	660,153.67
2022年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	25,590.63			25,590.63
本期转销				
本期核销				
其他变动			3,200.00	3,200.00
2022年12月31日余额	624,063.04		13,700.00	637,763.04

2）截至2021年12月31日，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)	
2021年1月1日余额	641,363.71		2,316,572.60	2,957,936.31
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提	8,289.96			8,289.96
本期转回			2,306,072.60	2,306,072.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	649,653.67		10,500.00	660,153.67

3）截至2020年12月31日，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)	
2020年1月1日余额	808,645.10		2,316,572.60	3,125,217.70
2020年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	167,281.39			167,281.39
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	641,363.71		2,316,572.60	2,957,936.31

（4）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.01.01	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	660,153.67		25,590.63		3,200.00	637,763.04
合计	660,153.67		25,590.63		3,200.00	637,763.04

（续）

类别	2021.01.01	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,957,936.31	8,289.96	2,306,072.60			660,153.67
合计	2,957,936.31	8,289.96	2,306,072.60			660,153.67

（续）

类别	2020.01.01	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,125,217.70		167,281.39			2,957,936.31
合计	3,125,217.70		167,281.39			2,957,936.31

（5）各报告期不存在实际核销的其他应收款。

（6）各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1）截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州保利商业物业发展有限公司	押金及保证金	1,074,392.00	2-3年；4年以上	8.57	53,504.72
广州菲尚商贸有限公司	押金及保证金	845,854.50	3-5年	6.74	42,123.55
华润（沈阳）地产有限公司	押金及保证金	682,512.00	3年以内	5.44	33,989.10
西咸新区百盈商贸有限公司	押金及保证金	662,600.00	4-5年	5.28	32,997.48
中免（北京）商贸有限公司	押金及保证金	660,000.00	4-5年	5.26	32,868.00
合计	--	3,925,358.50	--	31.29	195,482.85

2）截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
保利发展控股集团股份有限公司	押金及保证金	1,074,392.00	1-2年；3-4年；5年以上	7.95	52,752.65
广州菲尚商贸有限公司	押金及保证金	845,854.50	2-4年	6.28	41,531.46
西咸新区百盈商贸有限公司	押金及保证金	662,600.00	3-4年	4.92	32,533.66
中免（北京）商贸有限公司	押金及保证金	660,000.00	3-4年	4.90	32,406.00
华润（沈阳）地产有限公司	押金及保证金	541,330.00	2年以内	4.02	26,579.30
合计	--	3,784,176.50	--	28.07	185,803.07

3）截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州理德物联网科技有限公司	往来款	2,306,072.60	1-2年	14.75	2,306,072.60
保利发展控股集团股份有限公司	押金及保证金	1,074,392.00	1年以内；2-3年；4年以上	6.87	51,678.26
中免（北京）商贸有限公司	押金及保证金	973,500.00	2-3年	6.23	46,825.35
广州菲尚商贸有限公司	押金及保证金	845,854.50	1-3年	5.41	40,685.60
华润（沈阳）地产有限公司	押金及保证金	669,764.00	1年以内	4.28	32,215.65
合计	--	5,869,583.10	--	37.54	2,477,477.46

（7）各报告期期末无应收政府补助情况。

（8）各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

（9）各报告期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

（三）长期股权投资

项目	2022.12.31			2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	36,356,653.36		36,356,653.36	35,856,653.36		35,856,653.36	34,356,653.36		34,356,653.36
合计	36,356,653.36		36,356,653.36	35,856,653.36		35,856,653.36	34,356,653.36		34,356,653.36

1.对子公司投资

被投资单位	2022.01.01（账面价值）	本期增减变动				2022.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
曲水迪柯尼商贸有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广州柏文服饰有限公司	29,356,653.36					29,356,653.36	
泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司	500,000.00					500,000.00	
苏州吴江高昱服饰销售有限公司	500,000.00					500,000.00	
宁海迪柯尼服饰销售有限公司	500,000.00					500,000.00	
青岛正阳迪柯尼服装销售有限公司		500,000.00				500,000.00	
合计	35,856,653.36	500,000.00				36,356,653.36	

（续）

被投资单位	2021.01.01（账面价值）	本期增减变动				2021.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
曲水迪柯尼商贸有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广州柏文服饰有限公司	29,356,653.36					29,356,653.36	
泸州市江阳区迪柯尼服装销售有限公司		500,000.00				500,000.00	
苏州吴江高昱服饰销售有限公司		500,000.00				500,000.00	
宁海迪柯尼服饰销售有限公司		500,000.00				500,000.00	
合计	34,356,653.36	1,500,000.00				35,856,653.36	

（续）

被投资单位	2020.01.01（账面价值）	本期增减变动				2020.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
曲水迪柯尼商贸有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
广州柏文服饰有限公司	29,356,653.36					29,356,653.36	
天津高昱服饰有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00				
合计	36,356,653.36		2,000,000.00			34,356,653.36	

（四）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2022年度		2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	560,667,562.63	144,238,226.12	664,932,676.53	162,816,792.63	583,625,401.91	128,884,502.16
其他业务	4,481,507.52	111,963.14	4,227,188.67	56,222.33	2,213,395.89	26,991.48
合计	565,149,070.15	144,350,189.26	669,159,865.20	162,873,014.96	585,838,797.80	128,911,493.64

（五）投资收益

项目	2022年度	2021年度	2020年度
按成本法核算的投资收益	50,000,000.00	50,000,000.00	80,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,024.42		3,412.60
理财收益	620,871.09	812,097.94	75,324.29
合计	50,618,846.67	50,812,097.94	80,078,736.89

十六、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2022年度	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	609,120.75	59,507.78	-9,683.62
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,530,810.99	1,027,189.40	556,377.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	3,002,695.91	3,124,309.20	916,180.96
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	160,364.03	411,950.57	130,497.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		2,306,072.60	4,567,796.45
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-383,882.71	-242,906.43	-296,558.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	324,187.15	130,318.85	108,030.98
减：所得税影响额	1,303,666.71	1,321,686.21	1,312,403.93
少数股东权益影响额(税后)			
非经常性损益影响的净利润	9,939,629.41	5,494,755.76	4,660,237.29
归属于母公司普通股股东的净利润	75,507,411.55	81,033,835.84	52,783,815.83
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	65,567,782.14	75,539,080.08	48,123,578.54

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2022年度		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	14.70	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.77	0.73	0.73

（续）

报告期利润	2021年度		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	17.11	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.95	0.84	0.84

（续）

报告期利润	2020年度		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	13.13	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.98	0.53	0.53

法定代表人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

广州迪柯尼服饰股份有限公司

二〇二三年三月二十三日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

(副　本) 副本编号：1-1

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

名　　称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	林宝明
经营范围	审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(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)
出资额	壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整
成立日期	2013年12月09日
主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

仅供出具报告使用

登记机关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2023 年 3 月 24 日

3-2-1-135

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-136

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：林宝明

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0001939

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇一九年七月二十五日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 陈柳明

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1984-12-11

工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 441481198412111372



广东省注册会计师协会 CPA 年度注册 2013年05月

证书编号: No. of Certificate 440100790121

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

发证日期: Date of Issuance 2012 年/y 12 月/m 20 日/d

广东省注册会计师协会 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 4401320049611

陈柳明(440100790121)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

440100790121

陈柳明年检二维码

年/y 月/m 日/d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

联同会计师 事务所 CPAs

广州分所

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

2021 年/y 1 月/m 29 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华兴会计师 事务所 CPAs

广东分所

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

2021 年/y 1 月/m 29 日/d

12

姓名 Full name 刘远帅

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-07-17

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

身份证号码 Identity card No. 430221198007174134



证书编号：440100790071
No. of Certificate

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

发证日期 2008 年 08 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

2018年3月换发

广东省注册会计师协会 3501320009611

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘远帅年检二维码

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中介代管 事务所 CPAs

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

2019年 12月 20日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible]事务所 CPAs

广东分所

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

2019年 12月 20日
/y /m /d

13