



# 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  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

华兴审字 [2022]22003580053号

福建七匹狼实业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的福建七匹狼实业股份有限公司(以下简称七匹狼公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的七匹狼公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了七匹狼公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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,我们独立于七匹狼公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计过程中识别出的关键审计事项如下:



# 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  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 收入确认

#### 1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”(三十四)、“五、合并财务报表主要项目注释”(三十八)和“十三、其他重要事项”(二)。

七匹狼公司主要从事服装服饰产品及服装原辅材料的研发设计、制造及销售。2021年度,七匹狼公司营业收入351,422.48万元,其中:服装类营业收入337,132.03万元。七匹狼公司服装业务按销售模式分别有分销销售模式、直营(联营)销售模式和代销销售模式。由于不同销售模式下的收入确认时点不同,收入确认是否真实、完整对财务报表存在重大影响,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对收入确认实施的主要程序包括:

(1) 了解、评估并测试七匹狼公司有关销售循环的关键内部控制的设计和执行,以确认内部控制的有效性;

(2) 获取七匹狼公司营销政策和合同协议,了解七匹狼公司的收入确认政策,并对营销政策和合同关键条款进行核实,识别与控制权转移相关的条款和条件,评价判断收入确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析,并与同行业比较,判断本期收入金额和毛利是否出现异常变动的情况;

(4) 检查公司物流系统中退换货的记录,获取资产负债表日前后结算单等支持性文件,检查是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况;

(5) 对本期收入确认较大的客户执行了函证程序,以确认应收账款余额和销售收入金额;



# 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  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 分别对不同销售模式下的销售收入进行抽样测试, 核对至相关销售合同中风险及报酬条款、订货会订单、发货单据、货物交接单、代销清单、直营终端的销售流水、记账凭证、银行回款单据、联营结算单等资料确认当期收入的真实性及完整性;

(7) 利用企业信息查询工具, 询问公司相关人员, 检查是否与客户存在关联关系及关联交易事项;

(8) 进行截止性测试, 确认收入是否在恰当的会计期间。

#### 四、其他信息

七匹狼公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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, 管理层负责评估七匹狼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七匹狼公司、终止营运或别无其他现实的选择。



# 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  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

七匹狼公司治理层(以下简称治理层)负责监督七匹狼公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致,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,保持了职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对七匹狼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七匹狼公司不能持续经营。



# 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  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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

(六) 就七匹狼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: 陈航晖  
(项目合伙人)

中国注册会计师: 孙露

二〇二二年三月三十一日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、（一）	1,581,711,276.83	1,301,164,723.14	短期借款	五、（二十）	1,826,700,000.00	919,828,720.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	292,940,440.15	1,523,742,033.98	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	8,735,500.20	24,636,425.00	应付票据	五、（二十一）	866,010,388.02	640,945,191.33
应收账款	五、（四）	364,143,048.28	385,514,023.85	应付账款	五、（二十二）	481,689,401.57	572,767,573.35
应收款项融资				预收款项	五、（二十三）	7,843,889.71	3,280,257.00
预付款项	五、（五）	43,781,045.69	42,386,126.60	合同负债	五、（二十四）	337,937,808.70	386,833,509.55
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（六）	10,224,082.45	14,905,275.24	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十五）	75,585,344.83	63,449,368.61
应收股利				应交税费	五、（二十六）	50,225,783.14	52,628,986.48
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十七）	330,537,869.26	365,547,255.60
存货	五、（七）	1,021,645,523.82	1,007,665,423.27	其中：应付利息			
合同资产				应付股利	五、（二十七）1	1,795,247.50	1,889,734.21
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	1,472,041,942.28		应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	244,697,657.89	184,035,744.49	持有待售负债			
流动资产合计		5,039,920,517.59	4,484,049,775.57	一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	49,732,402.37	
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债	五、（二十九）	146,183,191.22	201,303,216.38
发放贷款和垫款				流动负债合计		4,172,446,078.82	3,206,584,078.30
债权投资				<b>非流动负债：</b>			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	五、（十）	539,527,308.06	528,471,050.43	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十一）	423,084,966.62	406,769,705.28	其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	五、（十二）	484,079,771.35	557,395,740.75	租赁负债	五、（三十）	50,734,596.34	
固定资产	五、（十三）	322,661,370.90	323,485,685.92	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（三十一）	213,000.00	231,000.00
使用权资产	五、（十四）	101,340,968.51		递延所得税负债	五、（十八）	40,467,256.94	31,789,385.12
无形资产	五、（十五）	354,730,364.52	359,454,985.51	其他非流动负债			
开发支出	五、（十六）	2,583,641.42	5,172,170.82	非流动负债合计		91,414,853.28	32,020,385.12
商誉				负债合计		4,263,860,932.10	3,238,604,463.42
长期待摊费用	五、（十七）	160,672,403.05	170,165,758.26	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
递延所得税资产	五、（十八）	226,035,131.82	249,281,549.33	实收资本（或股本）	五、（三十二）	755,670,000.00	755,670,000.00
其他非流动资产	五、（十九）	2,735,975,020.08	2,200,674,499.74	其他权益工具			
非流动资产合计		5,350,690,946.33	4,800,871,146.04	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十三）	1,873,695,374.79	1,891,940,381.72
				减：库存股	五、（三十四）	290,860,284.26	140,745,463.05
				其他综合收益	五、（三十五）	6,174,193.21	-18,338,381.27
				专项储备			
				盈余公积	五、（三十六）	828,769,270.12	804,656,794.54
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十七）	2,833,018,076.29	2,694,595,648.96
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,006,466,630.15	5,987,778,980.90
				少数股东权益		120,283,901.67	58,537,477.29
				所有者权益（或股东权益）合计		6,126,750,531.82	6,046,316,458.19
资产总计		10,390,611,463.92	9,284,920,921.61	负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,390,611,463.92	9,284,920,921.61

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

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		3,514,224,819.61	3,330,357,256.37
其中：营业收入	五、（三十八）	3,514,224,819.61	3,330,357,256.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,903,821,402.77	2,895,183,268.12
其中：营业成本	五、（三十八）	1,891,792,427.71	1,908,425,422.91
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、（三十九）	32,316,884.97	24,162,434.22
销售费用	五、（四十）	754,915,732.81	739,671,844.35
管理费用	五、（四十一）	254,966,773.55	240,306,263.63
研发费用	五、（四十二）	77,743,444.38	58,084,419.43
财务费用	五、（四十三）	-107,913,860.65	-75,467,116.42
其中：利息费用		56,792,491.32	31,824,421.87
利息收入		171,381,356.64	108,640,752.14
加：其他收益	五、（四十四）	24,794,107.47	25,527,997.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	31,325,035.05	40,313,084.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,052,737.72	9,587,001.30
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、（四十六）	-23,567,283.90	71,143,835.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	14,687,655.14	-9,786,421.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-338,841,469.23	-316,351,379.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-318,022.92	-55,259.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		318,483,438.45	245,965,846.71
加：营业外收入	五、（五十）	17,845,601.14	15,114,497.06
减：营业外支出	五、（五十一）	7,316,749.07	2,884,866.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		329,012,290.52	258,195,476.93
减：所得税费用	五、（五十二）	55,808,816.96	22,939,278.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		273,203,473.56	235,256,198.79
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		273,203,473.56	235,256,198.79
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）		231,219,614.04	208,968,138.59
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		41,983,859.52	26,288,060.20
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十三）	25,422,735.12	-8,293,761.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24,512,574.48	-11,050,670.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		27,236,446.00	-1,556,753.58
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		27,236,446.00	-1,556,753.58
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		-2,723,871.52	-9,493,916.60
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-980,786.25	-568,842.75
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		-1,743,085.27	-8,925,073.85
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		910,160.64	2,756,908.31
七、综合收益总额		298,626,208.68	226,962,436.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		255,732,188.52	197,917,468.41
归属于少数股东的综合收益总额		42,894,020.16	29,044,968.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.28

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

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度	项 目	附注	2021年度	2020年度
一.经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		4,613,741,590.30	4,464,310,563.90
销售商品、提供劳务收到的现金		3,855,895,683.52	3,740,764,387.59	取得投资收益收到的现金		73,923,566.28	90,806,502.32
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,413,769.51	11,356,722.60
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		4,690,078,926.09	4,566,473,788.82
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,654,380.80	127,389,290.73
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		5,545,617,684.63	4,573,432,460.05
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		5,658,272,065.43	4,700,821,750.78
收到的税费返还		1,351,840.00	1,618,351.93	投资活动产生的现金流量净额		-968,193,139.34	-134,347,961.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）1	189,897,230.16	191,482,598.66	三.筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		4,047,144,753.68	3,933,865,338.18	吸收投资收到的现金		20,300,000.00	400,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		2,297,067,422.74	2,235,550,745.32	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,300,000.00	400,000.00
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金			39,600,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）3	2,393,108,356.93	1,477,887,985.20
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		2,413,408,356.93	1,517,887,985.20
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		39,600,000.00	150,000,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,569,557.51	130,163,016.96
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		20,266,645.49	26,018,325.00
支付给职工以及为职工支付的现金		434,754,240.62	384,633,692.57	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）4	1,639,106,201.47	1,585,562,166.61
支付的各项税费		276,707,429.72	201,411,053.42	筹资活动现金流出小计		1,818,275,758.98	1,865,725,183.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）2	494,002,216.05	531,332,606.20	筹资活动产生的现金流量净额		595,132,597.95	-347,837,198.37
经营活动现金流出小计		3,502,531,309.13	3,352,928,097.51	四.汇率变动对现金及现金等价物的影响		-272,243.50	-3,113,644.98
经营活动产生的现金流量净额		544,613,444.55	580,937,240.67	五.现金及现金等价物净增加额		171,280,659.66	95,638,435.36
二.投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		417,274,279.51	321,635,844.15
				六.期末现金及现金等价物余额	五、（五十五）4	588,554,939.17	417,274,279.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	755,670,000.00				1,891,940,381.72	140,745,463.05	-18,338,381.27		804,656,794.54		2,694,595,648.96		5,987,778,980.90	58,537,477.29	6,046,316,458.19
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	755,670,000.00				1,891,940,381.72	140,745,463.05	-18,338,381.27		804,656,794.54		2,694,595,648.96		5,987,778,980.90	58,537,477.29	6,046,316,458.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-18,245,006.93	150,114,821.21	24,512,574.48		24,112,475.58		138,422,427.33		18,687,649.25	61,746,424.38	80,434,073.63
（一）综合收益总额							24,512,574.48				231,219,614.04		255,732,188.52	42,894,020.16	298,626,208.68
（二）所有者投入和减少资本					-18,245,006.93	150,114,821.21							-168,359,828.14	20,300,000.00	-148,059,828.14
1.所有者投入的普通股						150,114,821.21							-150,114,821.21	20,300,000.00	-129,814,821.21
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					-18,245,006.93								-18,245,006.93		-18,245,006.93
（三）利润分配								24,112,475.58		-94,837,389.28		-70,724,913.70	-1,447,595.78	-72,172,509.48	
1.提取盈余公积								24,112,475.58		-24,112,475.58					
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配										-70,724,913.70		-70,724,913.70	-20,172,158.78	-90,897,072.48	
4.其他														18,724,563.00	18,724,563.00
（四）所有者权益内部结转										2,040,202.57		2,040,202.57		2,040,202.57	
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益										2,040,202.57		2,040,202.57		2,040,202.57	
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	755,670,000.00				1,873,695,374.79	290,860,284.26	6,174,193.21		828,769,270.12		2,833,018,076.29		6,006,466,630.15	120,283,901.67	6,126,750,531.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											小计				
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	755,670,000.00				1,884,175,114.04			-7,287,711.09		754,532,186.30		2,611,319,118.61		5,998,408,707.86	59,071,519.99	6,057,480,227.85
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	755,670,000.00				1,884,175,114.04			-7,287,711.09		754,532,186.30		2,611,319,118.61		5,998,408,707.86	59,071,519.99	6,057,480,227.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,765,267.68	140,745,463.05		-11,050,670.18		50,124,608.24		83,276,530.35		-10,629,726.96	-534,042.70	-11,163,769.66
（一）综合收益总额								-11,050,670.18				208,968,138.59		197,917,468.41	29,044,968.51	226,962,436.92
（二）所有者投入和减少资本					7,765,267.68	140,745,463.05								-132,980,195.37	-1,670,952.00	-134,651,147.37
1.所有者投入的普通股						140,745,463.05								-140,745,463.05	-1,670,952.00	-142,416,415.05
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他					7,765,267.68									7,765,267.68		7,765,267.68
（三）利润分配										50,124,608.24		-125,691,608.24		-75,567,000.00	-27,908,059.21	-103,475,059.21
1.提取盈余公积										50,124,608.24		-50,124,608.24				
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配												-75,567,000.00		-75,567,000.00	-27,908,059.21	-103,475,059.21
4.其他																
（四）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
（五）专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	755,670,000.00				1,891,940,381.72	140,745,463.05		-18,338,381.27		804,656,794.54		2,694,595,648.96		5,987,778,980.90	58,537,477.29	6,046,316,458.19

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

2021年12月31日

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	1,581,711,276.83	1,301,164,723.14	短期借款	五、（二十）	1,826,700,000.00	919,828,720.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	292,940,440.15	1,523,742,033.98	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	8,735,500.20	24,636,425.00	应付票据	五、（二十一）	866,010,388.02	640,945,191.33
应收账款	五、（四）	364,143,048.28	385,514,023.85	应付账款	五、（二十二）	481,689,401.57	572,767,573.35
应收款项融资				预收款项	五、（二十三）	7,843,889.71	3,280,257.00
预付款项	五、（五）	43,781,045.69	42,386,126.60	合同负债	五、（二十四）	337,937,808.70	386,833,509.55
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（六）	10,224,082.45	14,905,275.24	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十五）	75,585,344.83	63,449,368.61
应收股利				应交税费	五、（二十六）	50,225,783.14	52,628,986.48
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十七）	330,537,869.26	365,547,255.60
存货	五、（七）	1,021,645,523.82	1,007,665,423.27	其中：应付利息			
合同资产				应付股利	五、（二十七）1	1,795,247.50	1,889,734.21
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	1,472,041,942.28		应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	244,697,657.89	184,035,744.49	持有待售负债			
流动资产合计		5,039,920,517.59	4,484,049,775.57	一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	49,732,402.37	
非流动资产：				其他流动负债	五、（二十九）	146,183,191.22	201,303,216.38
发放贷款和垫款				流动负债合计		4,172,446,078.82	3,206,584,078.30
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	五、（十）	539,527,308.06	528,471,050.43	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十一）	423,084,966.62	406,769,705.28	其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	五、（十二）	484,079,771.35	557,395,740.75	租赁负债	五、（三十）	50,734,596.34	
固定资产	五、（十三）	322,661,370.90	323,485,685.92	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（三十一）	213,000.00	231,000.00
使用权资产	五、（十四）	101,340,968.51		递延所得税负债	五、（十八）	40,467,256.94	31,789,385.12
无形资产	五、（十五）	354,730,364.52	359,454,985.51	其他非流动负债			
开发支出	五、（十六）	2,583,641.42	5,172,170.82	非流动负债合计		91,414,853.28	32,020,385.12
商誉				负债合计		4,263,860,932.10	3,238,604,463.42
长期待摊费用	五、（十七）	160,672,403.05	170,165,758.26	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（十八）	226,035,131.82	249,281,549.33	实收资本（或股本）	五、（三十二）	755,670,000.00	755,670,000.00
其他非流动资产	五、（十九）	2,735,975,020.08	2,200,674,499.74	其他权益工具			
非流动资产合计		5,350,690,946.33	4,800,871,146.04	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十三）	1,873,695,374.79	1,891,940,381.72
				减：库存股	五、（三十四）	290,860,284.26	140,745,463.05
				其他综合收益	五、（三十五）	6,174,193.21	-18,338,381.27
				专项储备			
				盈余公积	五、（三十六）	828,769,270.12	804,656,794.54
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十七）	2,833,018,076.29	2,694,595,648.96
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,006,466,630.15	5,987,778,980.90
				少数股东权益		120,283,901.67	58,537,477.29
				所有者权益（或股东权益）合计		6,126,750,531.82	6,046,316,458.19
资产总计		10,390,611,463.92	9,284,920,921.61	负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,390,611,463.92	9,284,920,921.61

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

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、（四）	2,025,887,449.98	1,687,985,415.97
减：营业成本	十四、（四）	1,300,670,946.35	1,178,019,705.40
税金及附加		16,760,783.58	9,130,690.78
销售费用		280,835,544.15	203,182,839.71
管理费用		109,066,035.41	97,686,834.67
研发费用		40,916,081.51	38,255,625.86
财务费用		6,888,766.11	4,763,818.63
其中：利息费用		44,346,529.35	29,785,967.85
利息收入		38,158,007.58	26,068,415.05
加：其他收益		12,878,796.43	7,107,745.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	26,033,374.77	274,326,086.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,654,548.37	6,796,117.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		84,223.60	30,648,770.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）		821,513.36	-3,608,588.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-200,859,379.84	-243,239,812.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			421,969.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		109,707,821.19	222,602,071.51
加：营业外收入		12,171,458.56	9,582,654.86
减：营业外支出		6,219,695.81	2,355,413.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,659,583.94	229,829,313.08
减：所得税费用		-4,902,793.95	-20,793,728.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		120,562,377.89	250,623,041.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		120,562,377.89	250,623,041.20
（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		26,817,259.75	-2,125,596.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		27,236,446.00	-1,556,753.58
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		27,236,446.00	-1,556,753.58
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		-419,186.25	-568,842.75
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-419,186.25	-568,842.75
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		147,379,637.64	248,497,444.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.33

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

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,354,603,502.96	2,168,133,009.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,966,634,437.43	391,081,876.43
经营活动现金流入小计		5,321,237,940.39	2,559,214,885.49
购买商品、接受劳务支付的现金		1,589,650,665.88	1,478,629,001.26
支付给职工以及为职工支付的现金		136,800,450.21	58,913,323.70
支付的各项税费		121,006,141.21	51,150,547.58
支付其他与经营活动有关的现金		1,705,581,561.09	1,605,917,996.68
经营活动现金流出小计		3,553,038,818.39	3,194,610,869.22
经营活动产生的现金流量净额		1,768,199,122.00	-635,395,983.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		301,661,416.20	1,602,099,019.40
取得投资收益收到的现金		109,676,718.51	303,062,886.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,485,955.00	11,927,026.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		125,100,000.00	
投资活动现金流入小计		546,924,089.71	1,917,088,931.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,695,595.28	82,760,837.79
投资支付的现金		1,969,452,769.11	875,563,767.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		19,290,000.00	34,030,000.00
投资活动现金流出小计		2,051,438,364.39	992,354,605.11
投资活动产生的现金流量净额		-1,504,514,274.68	924,734,326.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			39,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		28,526,095.27	67,175,168.65
筹资活动现金流入小计		28,526,095.27	106,775,168.65
偿还债务支付的现金		39,600,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,178,113.70	76,420,231.77
支付其他与筹资活动有关的现金		196,001,150.99	171,234,604.77
筹资活动现金流出小计		306,779,264.69	297,654,836.54
筹资活动产生的现金流量净额		-278,253,169.42	-190,879,667.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		213,242,272.60	114,783,597.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		198,673,950.50	213,242,272.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	755,670,000.00				1,887,514,494.68	140,745,463.05	-14,984,072.59		804,656,794.54		2,355,197,080.97		5,647,308,834.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	755,670,000.00				1,887,514,494.68	140,745,463.05	-14,984,072.59		804,656,794.54		2,355,197,080.97		5,647,308,834.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						150,114,821.21	26,817,259.75		24,112,475.58		25,724,988.61		-73,460,097.27
（一）综合收益总额							26,817,259.75				120,562,377.89		147,379,637.64
（二）所有者投入和减少资本						150,114,821.21							-150,114,821.21
1.所有者投入的普通股						150,114,821.21							-150,114,821.21
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									24,112,475.58		-94,837,389.28		-70,724,913.70
1.提取盈余公积									24,112,475.58		-24,112,475.58		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-70,724,913.70		-70,724,913.70
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	755,670,000.00				1,887,514,494.68	290,860,284.26	11,833,187.16		828,769,270.12		2,380,922,069.58		5,573,848,737.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：福建七匹狼实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	755,670,000.00				1,879,749,227.00		-12,858,476.26		754,532,186.30		2,230,265,648.01		5,607,358,585.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	755,670,000.00				1,879,749,227.00		-12,858,476.26		754,532,186.30		2,230,265,648.01		5,607,358,585.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,765,267.68	140,745,463.05	-2,125,596.33		50,124,608.24		124,931,432.96		39,950,249.50
（一）综合收益总额							-2,125,596.33				250,623,041.20		248,497,444.87
（二）所有者投入和减少资本					7,765,267.68	140,745,463.05							-132,980,195.37
1.所有者投入的普通股						140,745,463.05							-140,745,463.05
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					7,765,267.68								7,765,267.68
（三）利润分配									50,124,608.24		-125,691,608.24		-75,567,000.00
1.提取盈余公积									50,124,608.24		-50,124,608.24		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-75,567,000.00		-75,567,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	755,670,000.00				1,887,514,494.68	140,745,463.05	-14,984,072.59		804,656,794.54		2,355,197,080.97		5,647,308,834.55

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

福建七匹狼实业股份有限公司（以下简称公司或本公司）是一家注册地位于福建省晋江市金井镇南工业区的股份有限公司，公司注册资本人民币 75,567 万元，企业法人营业执照统一社会信用代码：91350000611520128M，法定代表人：周少雄。公司总部地址：福建省厦门市思明区台南路 77 号。

公司主要从事服装服饰产品及服装原辅材料的研发设计、制造及销售，机绣制品、印花的加工、物业管理、房屋租赁，销售培训、销售咨询，室内装潢，建筑材料、五金交电、百货销售，计算机软硬件服务，对外贸易，对制造业、批发和零售业的投资（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）。

公司前身为晋江恒隆制衣有限公司，系经晋江县人民政府晋政（89）外字第 241 号文批准于 1989 年 12 月成立的中外合作经营企业；1993 年 6 月更名为福建七匹狼制衣实业有限公司；2001 年 6 月，经晋江市对外经济贸易委员会晋外经〔2001〕218 号文批准，福建七匹狼制衣实业有限公司由中外合作经营企业变更为内资性质的有限责任公司；2001 年 7 月，经福建省人民政府闽政体股〔2001〕28 号文批准，福建七匹狼制衣实业有限公司依法整体变更为福建七匹狼实业股份有限公司。

2004 年 7 月 22 日，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,500 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价人民币 7.45 元，股本总额变更为人民币 8,500 万元。经深圳证券交易所深证上〔2004〕79 号文核准，公司社会公众股于 2004 年 8 月 6 日在深圳证券交易所上市交易，证券简称为“七匹狼”，证券代码为“002029”。

2005 年 4 月 29 日，公司 2004 年年度股东大会通过了以资本公积转增股本 2,550 万元，转增后，股本总额变更为人民币 11,050 万元。

2005 年 8 月 8 日，公司股权分置改革方案实施完毕，公司原非流通股股东通过向流通股股东按每 10 股流通股支付 3 股股票对价，共支付 975 万股股票给全体流通股股东，获得了其持有的非流通股的流通权。



2007年5月10日，公司2006年年度股东大会通过了以资本公积转增股本5,525万元，转增后，股本总额变更为人民币16,575万元。

2007年10月17日，公司完成了增发人民币普通股（A股）2,285万股，增加了股本人民币2,285万元。此次公开增发后，公司股本总额从人民币16,575万元增加到人民币18,860万元。

2008年4月18日，公司2007年年度股东大会通过了以资本公积转增股本9,430万元，转增后，股份总数变更为28,290万股。

2012年4月24日，公司2011年年度股东大会通过了以资本公积转增股本14,145万元，转增后，股份总数变更为42,435万股。

2012年6月13日公司完成了向特定投资者非公开发行人民币普通股（A股）7,820万股，增加了股本人民币7,820万元。此次非公开发行后，公司股本总额从人民币42,435万元增加到人民币50,255万元。

2012年9月19日，公司2012年第二次临时股东大会审议通过了《关于增加公司注册资本的议案》，对提出股权激励计划第一个行权期行权申请的14名激励对象的123万份股票期权予以行权。行权后，公司股本总额从人民币50,255万元增加到人民币50,378万元。

2013年4月26日，公司2012年度股东大会审议通过了以资本公积转增股本25,189万元，转增后，公司股本总额从人民币50,378万元增加到人民币75,567万元。

截至2021年12月31日，公司注册资本为人民币75,567万元，股份总数75,567万股（每股面值1元）。

公司的母公司是福建七匹狼集团有限公司，实际控制人为周氏家族成员周永伟、周少雄、周少明。

公司财务报表于2022年3月31日经第七届董事会第十六次会议批准通过。根据公司章程本财务报告将提交股东大会审议。

本年度纳入合并报表范围详见本附注七之（一），本年度合并报表范围变更详见本附注六。

## 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及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，采用交易发生日的即期汇率折算。

（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）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。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：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （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
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

### （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	应收往来款及其他

#### （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、产成品（库存商品）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. 低值易耗品及包装物的摊销方法

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) 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（二十一）项固定资产和第（二十五）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。

## （二十一）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	5.00	4.75
生产用机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公自动化设备	年限平均法	3	5.00	31.67
家具设备	年限平均法	5	5.00	19.00
家电及影像设备	年限平均法	3	5.00	31.67
交通及运输设备	年限平均法	7	5.00	13.57
通讯及网络设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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。

## （二十二）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。

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

## 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。

## (二十四) 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的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(二十六)项长期资产减值。

### (二十五) 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。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证
计算机软件	3年、5年	预计带来未来经济利益的期限
Karl Lagerfeld 系列商标使用权	使用寿命不确定	本公司认为在可预见的将来该产品商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入

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本会计政策之第（二十六）项长期资产减值。

## 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。

#### (二十六) 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。

#### （二十七）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。公司界定专卖店（专厅、专柜）装修受益期为 3 年（部分为 2 年），办公楼装修受益期为 3 年、仓库、厂房装修受益期为 3 年。

#### （二十八）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。

#### （二十九）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）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司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于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

#### （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

公司销售商品收入具体确认方法如下：A、分销销售模式：在商品实际发出，公司取得货款或取得收款权利时确认收入。B、直营（联营）销售模式：在终端，商品交付给消费者，公司取得货款或取得收款权利时确认收入。C、代销销售模式：公司与客商签订代销协议，于合同结算期内，根据代销清单确认收入。

## 3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况不适用。

### （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

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 作为承租人

#### (1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十四）项使用权资产。

#### (2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十）项租赁负债。

#### (3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (4) 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：

- A. 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；
- B. 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。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

##### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

#### 5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价

格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （三十九）其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## 2. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

### (四十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生如下重要要会计政策变更。

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7日，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）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	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。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
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。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）新租赁准则具体政策详见附注三、（三十八）。

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、（四十）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积影响数进行调整。

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 4.75%。

## (2) 《企业会计准则解释第 14 号》对公司的影响

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、（四十）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。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1,301,164,723.14	1,301,164,723.14	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	1,523,742,033.98	1,523,742,033.98	
衍生金融资产			
应收票据	24,636,425.00	24,636,425.00	
应收账款	385,514,023.85	385,514,023.85	
应收款项融资			
预付款项	42,386,126.60	40,556,423.83	-1,829,702.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	14,905,275.24	14,905,275.24	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	1,007,665,423.27	1,007,665,423.27	
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	184,035,744.49	184,035,744.49	
流动资产合计	4,484,049,775.57	4,482,220,072.80	-1,829,702.77
<b>非流动资产：</b>			
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	528,471,050.43	528,471,050.43	

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	406,769,705.28	406,769,705.28	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	557,395,740.75	557,395,740.75	
固定资产	323,485,685.92	323,485,685.92	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		49,236,560.98	49,236,560.98
无形资产	359,454,985.51	359,454,985.51	
开发支出	5,172,170.82	5,172,170.82	
商誉			
长期待摊费用	170,165,758.26	170,165,758.26	
递延所得税资产	249,281,549.33	249,281,549.33	
其他非流动资产	2,200,674,499.74	2,200,674,499.74	
非流动资产合计	4,800,871,146.04	4,850,107,707.02	49,236,560.98
资产总计	9,284,920,921.61	9,332,327,779.82	47,406,858.21
<b>流动负债：</b>			
短期借款	919,828,720.00	919,828,720.00	
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	640,945,191.33	640,945,191.33	
应付账款	572,767,573.35	572,767,573.35	
预收款项	3,280,257.00	3,280,257.00	
合同负债	386,833,509.55	386,833,509.55	
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	63,449,368.61	63,449,368.61	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应交税费	52,628,986.48	52,628,986.48	
其他应付款	365,547,255.60	365,547,255.60	
其中：应付利息			
应付股利	1,889,734.21	1,889,734.21	
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		22,488,654.01	22,488,654.01
其他流动负债	201,303,216.38	201,303,216.38	
流动负债合计	3,206,584,078.30	3,229,072,732.31	22,488,654.01
<b>非流动负债：</b>			
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		24,918,204.20	24,918,204.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	231,000.00	231,000.00	
递延所得税负债	31,789,385.12	31,789,385.12	
其他非流动负债			
非流动负债合计	32,020,385.12	56,938,589.32	24,918,204.20
负债合计	3,238,604,463.42	3,286,011,321.63	47,406,858.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	755,670,000.00	755,670,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,891,940,381.72	1,891,940,381.72	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
减：库存股	140,745,463.05	140,745,463.05	
其他综合收益	-18,338,381.27	-18,338,381.27	
专项储备			
盈余公积	804,656,794.54	804,656,794.54	
一般风险准备			
未分配利润	2,694,595,648.96	2,694,595,648.96	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	5,987,778,980.90	5,987,778,980.90	
少数股东权益	58,537,477.29	58,537,477.29	
所有者权益（或股东权益）合计	6,046,316,458.19	6,046,316,458.19	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	9,284,920,921.61	9,332,327,779.82	47,406,858.21

调整情况说明：

在首次执行日，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	42,386,126.60	40,556,423.83	-1,829,702.77
使用权资产		49,236,560.98	49,236,560.98
一年内到期的非流动负债		22,488,654.01	22,488,654.01
租赁负债		24,918,204.20	24,918,204.20

首次执行解释第14号进行分类和计量的账面价值及其影响：无。

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	241,768,367.87	241,768,367.87	
交易性金融资产	204,890,469.78	204,890,469.78	
衍生金融资产			
应收票据	171,636,425.00	171,636,425.00	
应收账款	495,380,715.41	495,380,715.41	
应收款项融资			
预付款项	39,688,156.47	39,406,188.21	-281,968.26
其他应收款	526,450,920.97	526,450,920.97	
其中：应收利息			
应收股利	5,669,202.64	5,669,202.64	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
存货	642,408,586.14	642,408,586.14	
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	120,042,824.05	120,042,824.05	
流动资产合计	2,442,266,465.69	2,441,984,497.43	-281,968.26
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,042,116,879.94	3,042,116,879.94	
其他权益工具投资	324,888,061.55	324,888,061.55	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	613,377,088.78	613,377,088.78	
固定资产	101,499,339.05	101,499,339.05	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,884,467.05	7,884,467.05
无形资产	10,404,498.49	10,404,498.49	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	116,282,625.52	116,282,625.52	
递延所得税资产	122,977,264.93	122,977,264.93	
其他非流动资产	397,809,276.82	397,809,276.82	
非流动资产合计	4,729,355,035.08	4,737,239,502.13	7,884,467.05
资产总计	7,171,621,500.77	7,179,223,999.56	7,602,498.79
<b>流动负债：</b>			
短期借款	39,638,720.00	39,638,720.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	531,730,887.50	531,730,887.50	
应付账款	471,812,794.05	471,812,794.05	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预收款项	3,655,494.28	3,655,494.28	
合同负债	49,805,272.00	49,805,272.00	
应付职工薪酬	12,156,841.78	12,156,841.78	
应交税费	4,675,419.55	4,675,419.55	
其他应付款	302,621,645.48	302,621,645.48	
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		3,282,776.70	3,282,776.70
其他流动负债	89,649,060.29	89,649,060.29	
流动负债合计	1,505,746,134.93	1,509,028,911.63	3,282,776.70
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,319,722.09	4,319,722.09
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	18,566,531.29	18,566,531.29	
其他非流动负债			
非流动负债合计	18,566,531.29	22,886,253.38	4,319,722.09
负债合计	1,524,312,666.22	1,531,915,165.01	7,602,498.79
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	755,670,000.00	755,670,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,887,514,494.68	1,887,514,494.68	
减：库存股	140,745,463.05	140,745,463.05	
其他综合收益	-14,984,072.59	-14,984,072.59	

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
专项储备			
盈余公积	804,656,794.54	804,656,794.54	
未分配利润	2,355,197,080.97	2,355,197,080.97	
所有者权益（或股东权益）合计	5,647,308,834.55	5,647,308,834.55	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	7,171,621,500.77	7,179,223,999.56	7,602,498.79

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率情况

税种	纳税主体	计税依据	税率
增值税	母子公司	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、5%、9%、3%
城市维护建设税	母子公司	应交增值税额	7%、5%
教育费附加	母子公司	应交增值税额	3%、2%
房产税	母子公司	从价计征的，计税依据为房产原值一次扣除20%-30%后的余值	1.2%
	母子公司	从租计征的，计税依据为租金收入	12%
企业所得税	母公司	应纳税所得额	25%
	子公司（备注）	应纳税所得额	25%、16.5%、9%、免税

##### 存在不同企业所得税税率的纳税主体：

纳税主体名称	注册地	企业所得税税率
堆龙德庆七尚实业有限公司	西藏拉萨	9.00%
堆龙德庆捷销实业有限公司	西藏拉萨	9.00%
七匹狼国际时尚发展集团有限公司	中国香港	16.50%
香港七匹狼国际贸易有限公司	中国香港	16.50%
香港七匹狼投资控股有限公司	中国香港	16.50%
Karl Lagerfeld(HK) Limited	中国香港	16.50%
霍尔果斯捷销广告设计有限公司	新疆伊犁	免税
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	开曼群岛	免税
Karl Lagerfeld Greater China Limited	维尔京群岛	免税

##### （二）税收优惠

###### 1. 企业所得税

（1）子公司堆龙德庆捷销实业有限公司和堆龙德庆七尚实业有限公司税收优惠及批

文

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的通知》（藏政发〔2021〕9号）第二章第四条：企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%（含本数）以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。根据通知第二章第六条14点：吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役士兵五类人员就业人数达到企业职工总数30%（含本数）以上的，或吸纳西藏常住人口就业人数达到企业职工总数70%（含本数）以上的企业，免征企业所得税地方分享部分。子公司堆龙德庆捷销实业有限公司和堆龙德庆七尚实业有限公司注册地址位于西藏符合上述条件，享受暂免征收地方分享的部分，即应纳税所得额的6%，实际适用9%的税率。

### （2）霍尔果斯捷销广告设计有限公司税收优惠及批文

根据财政部和国家税务总局发布的财税〔2011〕112号《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》，2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。霍尔果斯捷销广告设计有限公司取得第一笔生产经营收入年度为2018年，2018年-2022年享受免征企业所得税。

## 2. 增值税

### 厦门七匹狼软件开发有限公司税收优惠及批文

根据国务院发布的国发〔2011〕4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财政部、国家税务总局发布的财税〔2011〕100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。软件公司自2013年4月1日起，内销自行开发生产的软件产品，增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

## 3. 小微企业普惠性税收优惠及批文

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）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。公司对符合条件的子公司按该政策计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《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，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

除以上税收优惠政策外，本年度公司未享受其他税收优惠的情况。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2021 年 1 月 1 日。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		772.24
银行存款	1,521,075,728.94	1,209,002,003.94
其他货币资金	60,635,547.89	92,161,946.96
合计	1,581,711,276.83	1,301,164,723.14
其中：存放在境外的款项总额	11,908,914.97	83,992,134.45
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	57,767,546.24	89,146,661.09

注①：其他货币资金期末余额 60,635,547.89 元，其中：银行承兑汇票保证金余额 57,260,106.05 元，保函保证金余额 507,440.19 元，POS 机存款余额 2,730,097.91 元，证券户资金 137,903.74 元。

注②：除银行承兑汇票保证金 57,260,106.05 元和保函保证金余额 507,440.19 元对使用有限制外，其他不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的情况。

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	292,940,440.15	1,523,742,033.98
其中：		
金融机构理财	191,821,274.87	1,318,851,564.20
上市公司股票投资	101,119,165.28	204,890,469.78
指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
合计	292,940,440.15	1,523,742,033.98

## (三) 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	8,550,000.00	24,636,425.00
商业承兑票据	185,500.20	
合计	8,735,500.20	24,636,425.00

2. 期末公司已质押的应收票据：无。

### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	50,250,000.00	
商业承兑票据		
合计	50,250,000.00	

备注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获得支付的可能性较低，因此公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

### 4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	638,665.58
合计	638,665.58

5. 本期公司无计提坏账的应收票据。

6. 本期公司无收回或转回的坏账准备的应收票据。

7. 本期公司无实际核销的应收票据。

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	374,693,256.51
1-2年(含2年)	12,462,804.71
2-3年(含3年)	5,892,627.31
3年以上	11,111,168.61
减:坏账准备	40,016,808.86
合计	364,143,048.28

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,650,175.58	1.40	5,650,175.58	100.00		8,594,041.35	1.95	6,722,780.35	78.23	1,871,261.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	398,509,681.56	98.60	34,366,633.28	8.62	364,143,048.28	431,679,919.33	98.05	48,037,156.48	11.13	383,642,762.85
合计	404,159,857.14	100.00	40,016,808.86	9.90	364,143,048.28	440,273,960.68	100.00	54,759,936.83	12.44	385,514,023.85

##### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	1,950,625.00	1,950,625.00	100.00	收回可能性低
客户 2	785,634.40	785,634.40	100.00	收回可能性低
客户 3	541,791.62	541,791.62	100.00	收回可能性低
客户 4	477,793.00	477,793.00	100.00	收回可能性低
客户 5	392,808.13	392,808.13	100.00	收回可能性低
客户 6	350,000.00	350,000.00	100.00	收回可能性低
客户 7	226,000.00	226,000.00	100.00	收回可能性低
客户 8	199,590.66	199,590.66	100.00	收回可能性低

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 9	166,664.00	166,664.00	100.00	收回可能性低
客户 10	150,000.00	150,000.00	100.00	收回可能性低
客户 11	107,778.00	107,778.00	100.00	收回可能性低
客户 12	83,704.00	83,704.00	100.00	收回可能性低
客户 13	83,056.18	83,056.18	100.00	收回可能性低
客户 14	69,170.00	69,170.00	100.00	收回可能性低
客户 15	65,560.59	65,560.59	100.00	收回可能性低
合计	5,650,175.58	5,650,175.58		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	374,151,464.89	18,707,573.30	5.00
1-2 年 (含 2 年)	11,759,011.71	4,703,604.70	40.00
2-3 年 (含 3 年)	4,109,374.15	2,465,624.47	60.00
3 年以上	8,489,830.81	8,489,830.81	100.00
合计	398,509,681.56	34,366,633.28	8.62

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,722,780.35	541,791.62	1,012,885.46	601,510.93		5,650,175.58
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,037,156.48	-13,511,055.44		108,277.24	51,190.52	34,366,633.28
合计	54,759,936.83	-12,969,263.82	1,012,885.46	709,788.17	51,190.52	40,016,808.86

备注: 其他变动为外币报表折算差异。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	709,788.17

其中重要的应收账款核销情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
第一名	28,846,982.61	7.14	5,294,707.15
第二名	27,883,722.22	6.90	1,394,186.11
第三名	12,096,103.82	2.99	605,607.78
第四名	12,024,302.72	2.98	601,215.14
第五名	10,115,820.35	2.50	505,791.02
合计	90,966,931.72	22.51	8,401,507.20

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	42,907,766.77	98.01	37,850,964.17	93.33
1 至 2 年 (含 2 年)	762,032.64	1.74	2,101,293.55	5.18
2 至 3 年 (含 3 年)	9,351.29	0.02	258,499.09	0.64
3 年以上	101,894.99	0.23	345,667.02	0.85
合计	43,781,045.69	100.00	40,556,423.83	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因说明：无。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	5,390,970.34	12.31
第二名	2,023,820.27	4.62
第三名	1,361,380.69	3.11
第四名	1,226,886.75	2.80
第五名	1,159,705.85	2.65
合计	11,162,763.90	25.49

## (六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,224,082.45	14,905,275.24
合计	10,224,082.45	14,905,275.24

### 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	6,362,762.46
1-2年(含2年)	3,566,902.16
2-3年(含3年)	5,806,753.18
3年以上	10,351,059.65
减:坏账准备	15,863,395.00
合计	10,224,082.45

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	23,328,419.68	29,937,097.17
备用金	226,794.33	246,883.33
其他	2,532,263.44	7,078,916.81
合计	26,087,477.45	37,262,897.31

#### 3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	17,397,300.86		4,960,321.21	22,357,622.07
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	-1,073,436.86		367,931.00	-705,505.86
本期转回				
本期转销				
本期核销	928,400.00		4,860,321.21	5,788,721.21
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	15,395,464.00		467,931.00	15,863,395.00

第三阶段整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）467,931.00 元，系公司的合作伙伴由于存在重大财务困难，且长期催款无果，故认定已发生信用减值损失并全额计提坏账准备。

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,960,321.21	367,931.00		4,860,321.21		467,931.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,397,300.86	-1,073,436.86		928,400.00		15,395,464.00
合计	22,357,622.07	-705,505.86		5,788,721.21		15,863,395.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

#### 5. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,788,721.21

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由 关联交易产生
禾合时尚（中国）商业有限公司	往来款	4,800,962.88	无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
北京银泰吉祥商业有限公司	保证金	680,400.00	无法收回	根据公司相关制度履行审批程序	否
合计		5,481,362.88			

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
第一名	保证金	1,548,639.80	2-3年、3年以上	5.94	1,514,431.88
第二名	保证金	1,179,055.95	3年以上	4.52	1,179,055.95
第三名	保证金	993,874.47	1年内、1-2年、2-3年、3年以上	3.81	453,183.72
第四名	保证金	898,125.00	1-2年、2-3年、3年以上	3.44	865,523.00
第五名	保证金	814,594.00	1-2年、2-3年	3.12	488,036.40
合计		5,434,289.22		20.83	4,500,230.95

7. 涉及政府补助的应收款项：无。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

9. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## (七) 存货

### 1. 存货项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,514,187.14	17,183,820.82	17,330,366.32	34,208,845.23	17,062,028.95	17,146,816.28
在产品	20,887,762.35		20,887,762.35	18,815,920.60		18,815,920.60
库存商品	1,309,611,816.79	479,099,539.14	830,512,277.65	1,241,701,309.84	444,777,263.32	796,924,046.52
周转材料	218,653.65	49,637.69	169,015.96	473,070.86	274,354.88	198,715.98
发出商品	985,762.73		985,762.73	721,123.14		721,123.14
委托代销商品	242,014,655.08	95,961,071.63	146,053,583.45	262,978,039.00	94,792,180.76	168,185,858.24
委托加工物资	5,706,755.36		5,706,755.36	5,672,942.51		5,672,942.51
合计	1,613,939,593.10	592,294,069.28	1,021,645,523.82	1,564,571,251.18	556,905,827.91	1,007,665,423.27

### 2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
原材料	17,062,028.95	2,983,061.30		2,861,269.43		17,183,820.82
在产品						
库存商品	444,777,263.32	274,385,190.22		240,062,914.40		479,099,539.14
周转材料	274,354.88	-213,460.23		11,256.96		49,637.69



存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
发出商品						
委托代销商品	94,792,180.76	75,032,912.76		73,864,021.89		95,961,071.63
委托加工物资						
合计	556,905,827.91	352,187,704.05		316,799,462.68		592,294,069.28

3. 存货期末余额未含有借款费用资本化金额。

4. 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

#### (八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的银行定期存款本金及利息	1,472,041,942.28	
合计	1,472,041,942.28	

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	48,465,515.35	71,434,393.07
税款借项	196,232,142.54	112,601,351.42
合计	244,697,657.89	184,035,744.49

### (十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其他
一、合营企业											
两岸青年（厦门）股权投资基金管理有限公司	4,264,287.60			226,683.33						4,490,970.93	
小计	4,264,287.60			226,683.33						4,490,970.93	
二、联营企业											
上海弘章投资中心（有限合伙）	337,022.46			-905.20						336,117.26	
上海尚时弘章投资中心（有限合伙）	268,043,814.09			-2,384,668.37						265,659,145.72	
福建七匹狼集团财务有限公司	187,594,411.22			4,236,757.99	-419,186.25					191,411,982.96	
两岸青年（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,461,652.90			-423,319.38						13,038,333.52	
厦门乐蓝饰服装有限公司	15,693.84		35,860.00						20,166.16		
现代数码控股有限公司	54,754,168.32			10,398,189.35	-561,600.00					64,590,757.67	
小计	524,206,762.83		35,860.00	11,826,054.39	-980,786.25				20,166.16	535,036,337.13	
合计	528,471,050.43		35,860.00	12,052,737.72	-980,786.25				20,166.16	539,527,308.06	

## （十一）其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
前海再保险股份有限公司	346,697,641.23	315,000,000.00
北京多米在线科技股份有限公司	14,505,681.66	9,888,061.55
上海嘉娱文化投资有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
上海榕智市场营销策划股份有限公司		20,000,000.00
LUXURYNSIGHT	11,881,643.73	11,881,643.73
上海梦之队国际贸易有限公司		
合计	423,084,966.62	406,769,705.28

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海梦之队国际贸易有限公司			50,000,000.00		公司持有目的为非交易性	
北京多米在线科技股份有限公司			15,494,318.34		公司持有目的为非交易性	
前海再保险股份有限公司		31,697,641.23			公司持有目的为非交易性	
上海榕智市场营销策划股份有限公司		2,720,270.10		2,040,202.57	公司持有目的为非交易性	处置
合计		34,417,911.33	65,494,318.34	2,040,202.57		

备注：鉴于上海梦之队国际贸易有限公司近年的经营状况不佳，与投资预期相差较大，公司对该项投资的未来现金流量进行了合理的估计，按照该项投资的未来现金流量作为公允价值的合理估计进行计量，期末对投资成本和公允价值之间的差额确认累计损失 5,000.00 万元；北京多米在线科技股份有限公司以被投资企业期末净资产作为公允价值的合理估计进行计量，期末对投资成本和公允价值之间的差额确认累计损失 15,494,318.34 元。

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,071,074,853.76			1,071,074,853.76
2. 本期增加金额	24,656,148.28			24,656,148.28
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	24,656,148.28			24,656,148.28
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	67,259,346.33			67,259,346.33
(1) 处置	2,919,028.00			2,919,028.00
(2) 转入固定资产	64,340,318.33			64,340,318.33
(3) 其他转出				
4. 期末余额	1,028,471,655.71			1,028,471,655.71
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	513,679,113.01			513,679,113.01
2. 本期增加金额	59,588,292.28			59,588,292.28
(1) 计提或摊销	48,645,125.50			48,645,125.50
(2) 固定资产转入	10,943,166.78			10,943,166.78
3. 本期减少金额	28,875,520.93			28,875,520.93
(1) 处置	2,137,660.99			2,137,660.99
(2) 转入固定资产	26,737,859.94			26,737,859.94
(3) 其他转出				
4. 期末余额	544,391,884.36			544,391,884.36
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	484,079,771.35			484,079,771.35
2. 期初账面价值	557,395,740.75			557,395,740.75

2. 采用公允价值计量模式的投资性房地产：无。

3. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

### (十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	322,661,370.90	323,485,685.92
固定资产清理		
合计	322,661,370.90	323,485,685.92

## 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产用机器设备	办公自动化设备	家具设备	家电及影像设备	交通及运输设备	通讯及网络设备	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	428,015,606.44	83,043,952.40	66,931,563.98	16,349,160.15	17,316,909.70	39,230,877.80	18,050,160.61	668,938,231.08
2. 本期增加金额	64,449,480.65	1,465,363.04	11,074,619.19	1,096,005.94	660,271.70	377,506.01	5,691,502.79	84,814,749.32
(1) 购置	109,162.32	1,465,363.04	11,074,619.19	1,096,005.94	660,271.70	377,506.01	5,691,502.79	20,474,430.99
(2) 在建工程转入								
(3) 投资性房地产转入	64,340,318.33							64,340,318.33
(4) 企业合并增加								
3. 本期减少金额	24,656,148.28	7,729,177.03	6,394,955.97	534,982.24	1,951,398.43	1,849.48	7,546.28	41,276,057.71
(1) 处置或报废		7,729,177.03	6,394,955.97	534,982.24	1,951,398.43	1,849.48	7,546.28	16,619,909.43
(2) 转入投资性房地产	24,656,148.28							24,656,148.28
4. 期末余额	467,808,938.81	76,780,138.41	71,611,227.20	16,910,183.85	16,025,782.97	39,606,534.33	23,734,117.12	712,476,922.69
二、累计折旧								
1. 期初余额	173,375,310.91	51,250,599.55	56,554,828.88	10,664,043.19	10,651,737.00	30,253,514.83	12,702,510.80	345,452,545.16
2. 本期增加金额	49,351,838.47	6,472,917.89	4,972,721.29	1,586,338.85	2,450,282.27	2,371,278.45	3,475,962.47	70,681,339.69
(1) 计提	22,613,978.53	6,472,917.89	4,958,586.11	1,586,338.85	2,448,619.77	2,363,448.65	3,475,962.47	43,919,852.27
(2) 投资性房地产转入	26,737,859.94							26,737,859.94
(3) 其他增加			14,135.18		1,662.50	7,829.80		23,627.48

项目	房屋及建筑物	生产用机器设备	办公自动化设备	家具设备	家电及影像设备	交通及运输设备	通讯及网络设备	合计
3. 本期减少金额	10,943,166.78	7,232,484.50	6,008,204.61	282,988.77	1,842,949.32	1,370.12	7,168.96	26,318,333.06
(1) 处置或报废		7,232,484.50	6,008,204.61	282,988.77	1,842,949.32	1,370.12	7,168.96	15,375,166.28
(2) 转入投资性房地产	10,943,166.78							10,943,166.78
4. 期末余额	211,783,982.60	50,491,032.94	55,519,345.56	11,967,393.27	11,259,069.95	32,623,423.16	16,171,304.31	389,815,551.79
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值	256,024,956.21	26,289,105.47	16,091,881.64	4,942,790.58	4,766,713.02	6,983,111.17	7,562,812.81	322,661,370.90
2. 期初账面价值	254,640,295.53	31,793,352.85	10,376,735.10	5,685,116.96	6,665,172.70	8,977,362.97	5,347,649.81	323,485,685.92

2. 暂时闲置的固定资产情况：无。

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无。

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
翔安物流园	86,143,560.94	土地证已办理，房产证正在办理

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	办公自动化设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	49,162,927.67	73,633.31	49,236,560.98
2. 本期增加金额	94,529,192.87		94,529,192.87
(1) 租入	94,529,192.87		94,529,192.87
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	143,692,120.54	73,633.31	143,765,753.85
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	42,404,236.54	20,548.80	42,424,785.34
(1) 计提	42,404,236.54	20,548.80	42,424,785.34
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	42,404,236.54	20,548.80	42,424,785.34
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			



项目	房屋及建筑物	办公自动化设备	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值	101,287,884.00	53,084.51	101,340,968.51
2. 期初账面价值	49,162,927.67	73,633.31	49,236,560.98

## (十五) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	ERP 软件	自行开发软件	计算机软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	70,336,542.46	289,684,890.47	10,247,321.63	51,622,893.66	19,661,461.20	441,553,109.42
2. 本期增加金额		-1,867,635.87		5,676,662.06	251,586.72	4,060,612.91
(1) 购置					251,586.72	251,586.72
(2) 内部研发				5,676,662.06		5,676,662.06
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算差异		-1,867,635.87				-1,867,635.87
3. 本期减少金额					1,312,615.53	1,312,615.53
(1) 处置					1,312,615.53	1,312,615.53
4. 期末余额	70,336,542.46	287,817,254.60	10,247,321.63	57,299,555.72	18,600,432.39	444,301,106.80
二、累计摊销						
1. 期初余额	15,134,733.17		10,247,321.63	39,935,001.88	16,781,067.23	82,098,123.91
2. 本期增加金额	1,465,239.60			5,968,615.07	1,351,379.23	8,785,233.90
(1) 计提	1,465,239.60			5,968,615.07	1,351,379.23	8,785,233.90
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额					1,312,615.53	1,312,615.53
(1) 处置					1,312,615.53	1,312,615.53
(2) 外币报表折算差异						
4. 期末余额	16,599,972.77		10,247,321.63	45,903,616.95	16,819,830.93	89,570,742.28
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						

项目	土地使用权	商标使用权	ERP 软件	自行开发软件	计算机软件	合计
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	53,736,569.69	287,817,254.60		11,395,938.77	1,780,601.46	354,730,364.52
2. 期初账面价值	55,201,809.29	289,684,890.47		11,687,891.78	2,880,393.97	359,454,985.51

备注：2017 年 12 月新增非同一控制企业合并子公司 Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited，其拥有的 Karl Lagerfeld 系列商标在大中华区的使用权，本公司认为在可预见的将来该产品商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 12.90%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

#### (十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
360 测评系统	604,816.35	638,366.16		1,243,182.51		
订货会系统 3.0	1,732,600.61	594.06		1,733,194.67		
服装、面料开发与研究		60,700,369.72			60,700,369.72	
供应商管理系统	1,131,148.43	140,682.66		1,271,831.09		
联营对账系统 2.0	1,428,815.78	-361.99		1,428,453.79		
商品流通管控系统	274,789.65	1,392,397.11				1,667,186.76
系统平台项目		6,882,810.00			5,966,355.34	916,454.66
KL 产品研发		11,076,719.32			11,076,719.32	
合计	5,172,170.82	80,831,577.04		5,676,662.06	77,743,444.38	2,583,641.42

注：公司将项目在可研认为将来已基本具备可形成无形资产条件时作为资本化开始时点，并将该时点开始至项目获得相关批文或证书的与项目相关的支出予以资本化。当年度研究开发费用 80,831,577.04 元，全部为中国境内发生的研究开发费用，占营业收入总额的 2.30%。截至 2021 年 12 月 31 日，上述存在期末余额的开发项目仍处于开发或试运行阶段。

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
门店装修	155,225,347.18	103,317,994.07	111,220,810.17		147,322,531.08
办公楼装修	4,785,975.87	2,454,895.36	2,788,709.51		4,452,161.72
厂房及仓库装修	10,154,435.21	2,986,215.54	4,242,940.50		8,897,710.25
合计	170,165,758.26	108,759,104.97	118,252,460.18		160,672,403.05

(十八) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	633,079,364.58	136,229,441.35	621,297,181.07	131,823,085.04
其他权益工具投资公允价值变动	65,494,318.34	16,373,579.58	70,111,938.45	17,527,984.61
内部交易未实现利润	148,675,082.89	37,168,770.72	132,545,618.84	33,136,404.76
可抵扣亏损	56,194,952.41	13,448,912.64	155,468,323.19	38,490,189.66
未开票返利	29,481,879.46	4,690,277.80	42,780,335.36	6,460,733.41
应付职工薪酬	2,344,084.34	586,021.09	247,486.45	61,871.61
政府补助	213,000.00	53,250.00	231,000.00	57,750.00
预计负债	60,747,733.40	15,186,933.36	86,894,120.97	21,723,530.24
交易性金融资产公允价值变动	25,532,725.41	2,297,945.28		
合计	1,021,763,140.83	226,035,131.82	1,109,576,004.33	249,281,549.33

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动	31,697,641.23	7,924,410.31		
交易性金融资产公允价值变动	17,756,756.19	4,439,189.05	64,313,623.01	12,588,075.48
500万以下固定资产一次性税前扣除	34,907,034.43	8,700,302.98	37,815,991.14	9,412,972.21
未到期借款利息收入	5,785,905.86	1,446,476.46	10,461,715.47	2,615,428.87
未到期银行定期存款利息	74,976,260.72	17,956,878.14	33,288,407.89	7,172,908.56
合计	165,123,598.43	40,467,256.94	145,879,737.51	31,789,385.12

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,268,821.13	10,580,077.36
可抵扣亏损	181,820,680.30	187,609,515.86
合计	195,089,501.43	198,189,593.22

5. 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	期末金额	期初金额	备注
2021 年度		31,042,566.86	
2022 年度	21,391,253.57	21,391,253.57	
2023 年度	35,991,110.21	35,991,110.21	
2024 年度	36,402,765.73	36,402,765.73	
2025 年度	40,482,405.17	40,482,405.17	
2026 年度	26,001,203.70		
无期限	21,551,941.92	22,299,414.32	
合计	181,820,680.30	187,609,515.86	--

注：期末无期限可抵扣亏损包含①子公司 Karl Lagerfeld(HK)Limited 的累计亏损数 21,510,448.87 元，②子公司七匹狼国际时尚发展集团有限公司的累计亏损数 41,493.05 元。这两家公司注册地在香港，按香港税收政策，可以无期限抵扣。

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	145,581.32		145,581.32	274,277.29		274,277.29
银行定期存款本金及利息	2,735,829,438.76		2,735,829,438.76	2,200,400,222.45		2,200,400,222.45
合计	2,735,975,020.08		2,735,975,020.08	2,200,674,499.74		2,200,674,499.74

## （二十）短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,128,500,000.00	342,500,000.00
保证借款	160,000,000.00	
信用借款	538,200,000.00	380,328,720.00
信用证借款		197,000,000.00
合计	1,826,700,000.00	919,828,720.00

短期借款分类的说明：

期末质押借款 1,128,500,000.00 元，均为合并报表范围内公司之间开具银行承兑汇票，尚未到期的票据贴现款；期末保证借款 160,000,000.00 元，均为合并报表范围内公司之间开具银行承兑汇票，尚未到期的票据贴现款；期末信用借款 538,200,000.00 元，均为合并报表范围内公司之间开具银行承兑汇票及商业承兑汇票，尚未到期的票据贴现款。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

## （二十一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,200,000.00
银行承兑汇票	866,010,388.02	639,745,191.33
合计	866,010,388.02	640,945,191.33

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## （二十二）应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	465,259,491.48	538,087,482.55
1-2 年(含 2 年)	8,689,211.45	23,866,391.15
2-3 年(含 3 年)	3,665,961.46	6,611,745.12
3 年以上	4,074,737.18	4,201,954.53
合计	481,689,401.57	572,767,573.35

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(二十三) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款	7,843,889.71	3,280,257.00
合计	7,843,889.71	3,280,257.00

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

(二十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	337,937,808.70	386,833,509.55
合计	337,937,808.70	386,833,509.55

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	63,097,181.08	436,862,044.05	424,769,132.27	75,190,092.86
二、离职后福利-设定提存计划	352,187.53	14,923,378.89	14,880,314.45	395,251.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	63,449,368.61	451,785,422.94	439,649,446.72	75,585,344.83

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	56,562,166.76	400,321,597.54	388,460,739.02	68,423,025.28
2. 职工福利费	2,385,190.00	9,973,255.21	9,945,045.21	2,413,400.00
3. 社会保险费	132,044.12	9,276,821.64	9,331,205.26	77,660.50
其中： 医疗保险费	114,601.85	8,222,638.77	8,276,996.80	60,243.82
工伤保险费	9,051.66	458,686.80	457,696.42	10,042.04
生育保险费	8,390.61	595,496.07	596,512.04	7,374.64
4. 住房公积金	47,624.23	11,106,274.91	11,098,151.12	55,748.02

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5. 工会经费和职工教育经费	3,970,155.97	6,184,094.75	5,933,991.66	4,220,259.06
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	63,097,181.08	436,862,044.05	424,769,132.27	75,190,092.86

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	337,348.12	14,445,171.15	14,456,459.41	326,059.86
2. 失业保险费	14,839.41	478,207.74	423,855.04	69,192.11
合计	352,187.53	14,923,378.89	14,880,314.45	395,251.97

### (二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,696,087.50	12,759,234.78
企业所得税	29,853,359.48	36,020,034.41
城市维护建设税	791,327.48	652,125.49
教育费附加	439,721.76	335,015.03
地方教育费附加	293,147.87	223,343.39
印花税	275,800.53	356,570.39
残疾人就业保障基金	532,705.34	704,392.34
个人所得税	662,375.29	661,417.97
房产税	318,245.94	278,073.52
土地使用税	362,876.05	637,645.16
环境保护税	135.90	1,134.00
合计	50,225,783.14	52,628,986.48

### (二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,795,247.50	1,889,734.21
其他应付款	328,742,621.76	363,657,521.39
合计	330,537,869.26	365,547,255.60

## 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
应付少数股东股利	1,795,247.50	1,889,734.21
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	1,795,247.50	1,889,734.21

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	259,931,678.71	265,148,165.85
借款	57,398,896.93	58,742,108.72
股权收购款		24,238,304.16
押金	549,731.65	552,735.00
其他	10,862,314.47	14,976,207.66
合计	328,742,621.76	363,657,521.39

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	28,699,448.47	借款
第二名	28,699,448.46	借款
第三名	15,861,800.00	加盟及货款保证金
第四名	9,554,600.00	加盟及货款保证金
第五名	8,814,300.00	加盟及货款保证金
合计	91,629,596.93	

### (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	49,732,402.37	22,488,654.01
合计	49,732,402.37	22,488,654.01



(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	41,115,033.47	49,563,588.85
应付退货款	105,068,157.75	151,739,627.53
合计	146,183,191.22	201,303,216.38

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	105,966,956.07	50,280,192.64
减：未确认融资费用	5,499,957.36	2,873,334.43
减：一年内到期的非流动负债	49,732,402.37	22,488,654.01
合计	50,734,596.34	24,918,204.20

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	231,000.00		18,000.00	213,000.00	详见备注
合计	231,000.00		18,000.00	213,000.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
安徽七匹狼公共租赁 房屋建设项目	231,000.00			18,000.00			213,000.00	与资产相关
合计	231,000.00			18,000.00			213,000.00	

注：公司于2013年10月收到政府补助36.00万元用于公共租赁房屋建设项目，该项目于2013年10月竣工。上述补助自2013年11月起按房屋建筑物使用年限20年按月转入其他收益，本期转入其他收益1.80万元，年末递延收益21.30万元。

(三十二) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	755,670,000.00						755,670,000.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,865,452,248.40		18,245,006.93	1,847,207,241.47
其他资本公积	26,488,133.32			26,488,133.32
其中: 拨款转入	150,000.00			150,000.00
股份支付	18,523,678.01			18,523,678.01
其他资本公积	7,814,455.31			7,814,455.31
合计	1,891,940,381.72		18,245,006.93	1,873,695,374.79

注: 本公司因购买上海柒合服装有限公司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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额, 共计 18,245,006.93 元, 调整减少资本溢价(股本溢价)。

(三十四) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	140,745,463.05	150,114,821.21		290,860,284.26
合计	140,745,463.05	150,114,821.21		290,860,284.26

注: 公司本期自二级市场回购本公司股票 26,040,553 股, 共计 150,114,821.21 元; 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司累计自二级市场回购本公司股票 50,646,463 股, 共计 290,860,284.26 元。

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-15,083,953.84	36,315,261.34			9,078,815.34	27,236,446.00	12,152,492.16
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-15,083,953.84	36,315,261.34			9,078,815.34	27,236,446.00	12,152,492.16

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,254,427.43	-1,813,710.88				-2,723,871.52	910,160.64	-5,978,298.95
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-22,818.75	-980,786.25				-980,786.25		-1,003,605.00
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-3,231,608.68	-832,924.63				-1,743,085.27	910,160.64	-4,974,693.95
其他综合收益合计	-18,338,381.27	34,501,550.46			9,078,815.34	24,512,574.48	910,160.64	6,174,193.21

### (三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	405,026,282.03	12,056,237.79		417,082,519.82
任意盈余公积	399,630,512.51	12,056,237.79		411,686,750.30
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	804,656,794.54	24,112,475.58		828,769,270.12

注：公司按照母公司本期净利润的 10% 分别计提法定盈余公积与任意盈余公积。

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,694,595,648.96	2,611,319,118.61
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	2,694,595,648.96	2,611,319,118.61
加:本期归属于母公司所有者的净利润	231,219,614.04	208,968,138.59
减:提取法定盈余公积	12,056,237.79	25,062,304.12
提取任意盈余公积	12,056,237.79	25,062,304.12
提取一般风险准备		
应付普通股股利	70,724,913.70	75,567,000.00
转作股本的普通股股利		
加:其他综合收益结转留存收益	2,040,202.57	
期末未分配利润	2,833,018,076.29	2,694,595,648.96

调整期初未分配利润明细:

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润 0.00 元。
2. 由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
3. 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 元。
4. 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
5. 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

(三十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,399,435,563.32	1,778,961,426.88	3,199,557,913.24	1,798,826,552.71
其他业务	114,789,256.29	112,831,000.83	130,799,343.13	109,598,870.20
合计	3,514,224,819.61	1,891,792,427.71	3,330,357,256.37	1,908,425,422.91

2. 主营业务收入相关信息

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型	3,371,320,333.74	28,115,229.58	3,399,435,563.32
其中:服装	3,371,320,333.74		3,371,320,333.74
信息技术业及服务		28,115,229.58	28,115,229.58

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,809,579.28	6,631,726.43
城市维护建设税	10,930,791.15	6,802,764.20
教育费附加	5,798,137.82	3,428,240.35
地方教育费附加	3,865,715.26	2,293,564.84
印花税	2,932,774.61	2,928,010.43
土地使用税	1,876,448.69	1,873,878.73
其他税费	103,438.16	204,249.24
合计	32,316,884.97	24,162,434.22

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	201,842,275.86	185,131,662.94
广告宣传费	153,720,854.11	156,108,907.05
装修与道具摊销费	112,496,889.22	128,239,559.46
服务及咨询费	91,142,522.60	86,672,409.33
租赁费	51,342,244.91	53,404,549.85
商场管理费	24,479,432.67	22,087,493.29
运输费	32,040,208.63	36,879,317.80
固定资产折旧	21,681,558.74	18,113,185.99
会议费	12,174,249.10	8,801,215.45
差旅费	11,295,621.14	8,602,840.69
其他	42,699,875.83	35,630,702.50
合计	754,915,732.81	739,671,844.35

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	92,623,443.75	84,212,621.14
租赁费	36,843,608.92	35,850,832.30
服务及咨询费	20,637,704.04	16,904,982.60
固定资产折旧	17,476,042.11	19,360,488.87
修理保养	12,927,395.87	11,506,616.04

项目	本期发生额	上期发生额
社会保险	8,747,433.20	3,655,705.41
职工福利	7,186,356.98	6,349,242.95
装修与道具摊销费	6,711,181.27	5,582,259.92
差旅费	6,677,052.11	6,349,894.65
应酬费	5,984,241.74	5,562,331.89
其他	39,152,313.56	44,971,287.86
合计	254,966,773.55	240,306,263.63

#### (四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
开发材料及设计费	33,280,411.89	24,186,455.17
工资薪金	31,110,077.53	24,123,848.66
租赁费	5,921,673.33	4,512,200.17
社会保险	1,988,916.52	535,655.89
住房公积金	1,388,777.92	1,137,251.10
其他	4,053,587.19	3,589,008.44
合计	77,743,444.38	58,084,419.43

#### (四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	52,862,861.96	31,824,421.87
租赁负债的利息费用	3,929,629.36	
减：利息收入	171,381,356.64	108,640,752.14
汇兑损失	619,284.87	3,151,902.25
减：汇兑收益	671,522.21	4,739,786.47
银行手续费	6,727,242.01	2,937,098.07
合计	-107,913,860.65	-75,467,116.42

#### (四十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
促经济发展扶持、奖励金	15,953,614.93	2,731,500.00
个税手续费返还	66,061.61	71,228.75
税费优惠及奖励	4,279,003.53	16,025,886.40

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗、用工、招工补贴	2,851,467.40	5,796,782.61
研发、技术补助	1,625,960.00	884,600.00
公共租赁房屋建设项目	18,000.00	18,000.00
合计	24,794,107.47	25,527,997.76

#### (四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	12,052,737.72	9,587,001.30
处置长期股权投资产生的投资收益	-459,393.91	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,243,790.56	6,856,446.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,487,900.68	23,869,637.48
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组收益		
合计	31,325,035.05	40,313,084.88

#### (四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-23,567,283.90	71,143,835.76
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-23,567,283.90	71,143,835.76

#### (四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	13,982,149.28	-6,846,677.04
其他应收款坏账损失	705,505.86	-2,939,744.57
合计	14,687,655.14	-9,786,421.61

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-338,841,469.23	-316,351,379.21
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、合同资产减值损失		
十三、其他		
合计	-338,841,469.23	-316,351,379.21

(四十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	-318,022.92	-55,259.12
非货币性资产交换利得		
其他		
合计	-318,022.92	-55,259.12

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	17,288.88	13,994.21	17,288.88
其中：固定资产报废利得	17,288.88	13,994.21	17,288.88
无形资产报废利得			
政府补助	50,000.00	1,027,990.00	50,000.00
赔偿罚款收入	14,270,144.63	11,530,078.88	1,555,307.42
其他	3,508,167.63	2,542,433.97	3,508,167.63
合计	17,845,601.14	15,114,497.06	5,130,763.93



## 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
国家 3A 级旅游景区奖励	晋江市财政国库支付中心	国家 3A 级旅游景区奖励	与经营活动无关	否	否		1,000,000.00	与收益相关
接待旅游团队奖励	晋江市财政国库支付中心	接待旅游团队奖励	与经营活动无关	否	否		15,040.00	与收益相关
宣传营销奖励	晋江市财政国库支付中心	宣传营销奖励	与经营活动无关	否	否		12,950.00	与收益相关
统计局补助	武汉市硚口区商务局	小进限奖励	与经营活动无关	否	否	50,000.00		与收益相关
合计						50,000.00	1,027,990.00	—

## (五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	387,296.11	475,395.33	387,296.11
其中：固定资产报废损失	387,296.11	475,395.33	387,296.11
无形资产报废损失			
对外捐赠	6,186,132.02	2,328,046.45	6,186,132.02
滞纳金、罚款、赔偿支出	558,137.89		558,137.89
其他	185,183.05	81,425.06	185,183.05
合计	7,316,749.07	2,884,866.84	7,316,749.07

## (五十二) 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,963,342.97	22,935,332.79
递延所得税费用	22,845,473.99	3,945.35
合计	55,808,816.96	22,939,278.14

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	329,012,290.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	82,253,072.71
子公司适用不同税率的影响	-17,554,255.39

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-13,014,294.10
非应税收入的影响	-4,840,689.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,814,270.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-127,269.55
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	7,757,255.26
使用前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-479,272.55
所得税费用	55,808,816.96

### （五十三）其他综合收益

详见附注五、（三十五）。

### （五十四）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	本期发生额	上期发生额
保证金	28,439,264.56	44,933,748.69
利息收入	132,835,534.29	113,861,694.43
政府补助	22,099,471.96	23,458,177.21
其他	6,522,959.35	9,228,978.33
合计	189,897,230.16	191,482,598.66

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	174,106,820.75	151,866,220.71
租赁费及仓储服务费	51,108,501.89	87,893,024.81
服务及咨询费	68,625,100.46	84,090,582.72
运输费	36,440,845.45	37,369,229.50
差旅费	20,115,767.23	26,387,815.08
开发耗材及设计费	35,940,828.19	30,387,414.02
保证金	12,081,051.78	17,491,895.96
会议费	15,018,605.02	10,310,525.04
水电气	11,459,013.06	11,260,013.05
修理保养	13,467,399.85	12,099,502.69
其他费用	55,638,282.37	62,176,382.62
合计	494,002,216.05	531,332,606.20

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到票据贴现款	2,328,200,000.00	1,377,190,000.00
银行承兑汇票保证金及保函保证金	64,908,356.93	100,697,985.20
合计	2,393,108,356.93	1,477,887,985.20

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还到期票据融资款	1,381,690,000.00	1,375,388,750.00
股份回购	150,114,821.21	140,745,463.05
银行承兑汇票保证金及保函保证金	57,660,404.29	64,908,356.93
捐赠支出	3,312,950.00	2,278,046.45
租赁付款额	46,328,025.97	
子公司退回少数股东投资款		2,241,550.18
合计	1,639,106,201.47	1,585,562,166.61

## (五十五) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	273,203,473.56	235,256,198.79
加：资产减值准备	14,150,886.33	58,631,110.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,564,977.77	92,879,965.76
使用权资产折旧	42,424,785.34	
无形资产摊销	8,785,233.90	8,876,258.91
长期待摊费用摊销	118,252,460.18	140,892,412.61
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）	-852,993.72	-10,895,609.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	370,007.23	461,401.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	23,567,283.90	-71,143,835.76
财务费用（收益以“-”号填列）	52,326,671.18	31,297,159.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,325,035.05	-40,313,084.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,092,012.48	-8,407,279.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	753,461.51	8,411,224.48

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-49,368,341.92	-24,033,030.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-52,266,564.73	112,552,687.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,748,994.57	44,143,615.17
其他	6,186,132.02	2,328,046.45
经营活动产生的现金流量净额	544,613,444.55	580,937,240.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	588,554,939.17	417,274,279.51
减：现金的期初余额	417,274,279.51	321,635,844.15
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	171,280,659.66	95,638,435.36

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	588,554,939.17	417,274,279.51
其中：库存现金		772.24
可随时用于支付的银行存款	585,686,937.52	414,258,221.40
可随时用于支付的其他货币资金	2,868,001.65	3,015,285.87
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	588,554,939.17	417,274,279.51
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		

备注：货币资金期末余额 1,581,711,276.83 元，与期末现金及现金等价物余额差异 993,156,337.66 元，是期末银行承兑汇票保证金 57,260,106.05 元、保函保证金

507,440.19 元和定期存款本金及利息 935,388,791.42 元不作为现金及现金等价物。

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	57,767,546.24	银行承兑汇票保证金、保函保证金
其他非流动资产	1,893,098,832.34	银行定期存单为本公司开具银承票据免保证金而质押
一年内到期的非流动资产	306,174,159.79	银行定期存单为本公司开具银承票据免保证金而质押
合计	2,257,040,538.37	

截止至 2021 年 12 月 31 日，子公司晋江格菲拉服装制造有限公司共计人民币 500 万元的受限定期存单尚未与招商银行厦门分行签订质押合同。

(五十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,116,323.94
其中：美元	1,665,967.52	6.3757	10,621,709.11
欧元	91,967.95	7.2197	663,963.06
港币	1,015,963.52	0.8176	830,651.77
应收账款			2,705,956.87
其中：美元	127,394.19	6.3757	812,227.14
欧元	250,000.00	7.2197	1,804,935.10
港币	108,604.00	0.8176	88,794.63
应付账款			1,927,449.51
其中：美元	4,845.96	6.3757	30,896.39
欧元	242,267.74	7.2197	1,749,064.95
港币	180,400.00	0.8176	147,488.17
其他应付款			57,528,438.93
其中：美元	9,010,310.00	6.3757	57,447,033.47
欧元			
港币	99,566.36	0.8176	81,405.46

## 2. 境外经营实体说明

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
七匹狼国际时尚发展集团有限公司	中国香港	人民币	主要业务结算币种
Karl Lagerfeld Greater China Limited	维尔京群岛	美元	主要业务结算币种
Karl Lagerfeld(HK) Limited	中国香港	美元	主要业务结算币种
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	开曼群岛	美元	主要业务结算币种
香港七匹狼投资控股有限公司	中国香港	人民币	主要业务结算币种
香港七匹狼国际贸易有限公司	中国香港	人民币	主要业务结算币种

### (五十八) 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
促经济发展扶持、奖励金	15,953,614.93	其他收益	15,953,614.93
税费优惠及奖励	3,318,143.18	其他收益	3,318,143.18
稳岗、用工、招工补贴	2,851,467.40	其他收益	2,851,467.40
研发、技术补助	1,625,960.00	其他收益	1,625,960.00
公共租赁房屋建设项目	360,000.00	递延收益	18,000.00
促经济发展扶持、奖励金	50,000.00	营业外收入	50,000.00
合计	24,159,185.51		23,817,185.51

2. 政府补助退回情况：无。

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 反向购买

本期未发生反向购买。

### (四) 处置子公司

本期未处置子公司。

### (五) 其他原因的合并范围变动

## 1. 其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例 (%)	
				直接	间接
晋江七匹狼春城服装销售有限公司	设立	2021年10月19日	人民币500万元	100.00	
晋江七匹狼金筑服装销售有限公司	设立	2021年10月27日	人民币500万元	100.00	
晋江七匹狼针纺织品有限公司	设立	2021年11月29日	人民币2000万元	80.00	
厦门欧拉服装有限公司	设立	2021年1月18日	人民币50万元		48.06
厦门欧斐格服装有限公司	设立	2021年1月18日	人民币50万元		48.06
晋江欧斐格服装有限公司	设立	2021年5月13日	人民币50万元		48.06
晋江格菲拉服装制造有限公司	设立	2021年5月20日	人民币500万元		48.06
上海拉格斐服饰有限公司	设立	2021年12月9日	人民币1000万元		48.06

## 2. 其他原因的合并范围减少

公司名称	减少方式	注销时点	注册资本
沈阳七匹狼服装销售有限公司	注销清算	2021年3月25日	人民币500万元
哈尔滨七匹狼服装销售有限公司	注销清算	2021年10月22日	人民币500万元

注：子公司上海柒合服装有限公司于2021年11月24日清税完毕，于2022年2月8日工商注销。

## 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	
厦门七匹狼服装营销有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售	100.00		投资设立
香港七匹狼投资控股有限公司	中国香港	中国香港	投资、批发销售		100.00	投资设立
香港七匹狼国际贸易有限公司	中国香港	中国香港	投资		100.00	投资设立
上海七匹狼实业有限公司	上海闵行	上海闵行	批发零售	100.00		投资设立
晋江七匹狼服装制造有限公司	福建晋江	福建晋江	生产制造	82.50		投资设立
安徽七匹狼服饰有限责任公司	安徽宿州	安徽宿州	生产制造	100.00		投资设立
福州七匹狼服装营销有限公司	福建福州	福建福州	批发零售	100.00		投资设立
深圳市七匹狼服装有限公司	广东深圳	广东深圳	批发零售	100.00		投资设立

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	
厦门尚盈商贸有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售	100.00		投资设立
西安七匹狼服装营销有限公司	陕西西安	陕西西安	批发零售	100.00		投资设立
太原七匹狼服装营销有限公司	山西太原	山西太原	批发零售	100.00		投资设立
青岛七匹狼服装营销有限公司	山东青岛	山东青岛	批发零售	100.00		投资设立
厦门七匹狼软件开发有限公司	福建厦门	福建厦门	软件开发租赁	100.00		投资设立
厦门七匹狼电子商务有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售、软件开发、企业咨询	100.00		投资设立
杭州尚盈服饰有限公司	浙江杭州	浙江杭州	批发零售	100.00		投资设立
厦门七匹狼针纺有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售	80.00		投资设立
堆龙德庆捷销实业有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	批发零售		80.00	投资设立
上海庆德国际贸易有限公司	上海闵行	上海闵行	电子商务、批发零售		48.00	投资设立
霍尔果斯捷销广告设计有限公司	新疆伊犁	新疆伊犁	广告设计		80.00	投资设立
江苏七匹狼针纺有限公司	江苏昆山	江苏昆山	批发零售		80.00	投资设立
厦门嘉屹服饰有限公司	福建厦门	福建厦门	仓储物流配送	100.00		非同一控制下合并
厦门海铂物流有限公司	福建厦门	福建厦门	仓储物流管理		88.00	投资设立
泉州海铂物流有限公司	福建泉州	福建泉州	仓储物流管理		88.00	投资设立
厦门七尚股权投资有限责任公司	福建厦门	福建厦门	投资及与投资有关的咨询服务	100.00		投资设立
晋江七匹狼电子商务有限公司	福建晋江	福建晋江	电子商务、批发零售	100.00		投资设立
堆龙德庆七尚实业有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	投资管理与投资咨询服务	100.00		投资设立
北京七匹狼服装销售有限公司	北京丰台	北京丰台	批发零售	100.00		投资设立
上海柒合服装有限公司	上海长宁	上海长宁	批发零售	100.00		投资设立
福建狼图腾文化创意有限公司	福建晋江	福建晋江	批发	100.00		投资设立
上海七匹狼居家用品有限公司	上海青浦	上海青浦	批发零售	80.00		投资设立
七匹狼国际时尚发展集团有限公司	中国香港	中国香港	投资	100.00		投资设立
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	开曼群岛	开曼群岛	投资		80.10	非同一控制下合并
Karl Lagerfeld Greater China Limited	维尔京群岛	维尔京群岛	投资		80.10	非同一控制下合并
Karl Lagerfeld(HK) Limited	中国香港	中国香港	投资		80.10	非同一控制下合并
加拉格(上海)商贸有限公司	上海静安	上海静安	批发零售	28.024	52.076	非同一控制下合并



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	
杭州拉格斐品牌管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	批发零售		48.06	投资设立
宁波拉格斐品牌管理有限公司	浙江宁波	浙江宁波	批发零售		48.06	投资设立
晋江拉格斐品牌管理有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售		48.06	投资设立
晋江欧菲品牌管理有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售		48.06	投资设立
晋江欧加品牌管理有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售		48.06	投资设立
厦门欧拉服装有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售		48.06	投资设立
厦门欧斐格服装有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售		48.06	投资设立
晋江欧斐格服装有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售		48.06	投资设立
晋江格菲拉服装制造有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售		48.06	投资设立
上海拉格斐服饰有限公司	上海长宁	上海长宁	批发零售		48.06	投资设立
南昌七匹狼服装营销有限公司	江西南昌	江西南昌	批发零售	100.00		投资设立
长春七匹狼服装销售有限公司	吉林长春	吉林长春	批发零售	100.00		投资设立
武汉七匹狼服装销售有限公司	湖北武汉	湖北武汉	批发零售	100.00		投资设立
昆明七匹狼服装销售有限公司	云南昆明	云南昆明	批发零售	100.00		投资设立
厦门杰狼儿童用品有限公司	福建厦门	福建厦门	批发零售	100.00		非同一控制下合并
厦门傲物网络有限公司	福建厦门	福建厦门	电子商务、批发零售	100.00		非同一控制下合并
贵阳七匹狼服装销售有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	批发零售	100.00		投资设立
泉州企盾技术服务有限公司	福建泉州	福建泉州	专业技术服务业	100.00		投资设立
长沙七匹狼服装销售有限公司	湖南长沙	湖南长沙	批发零售	100.00		投资设立
晋江泉域文化旅游发展有限公司	福建晋江	福建晋江	旅游景区管理	100.00		投资设立
晋江七匹狼春城服装销售有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售	100.00		投资设立
晋江七匹狼金筑服装销售有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售	100.00		投资设立
晋江七匹狼针纺织品有限公司	福建晋江	福建晋江	批发零售	80.00		投资设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
晋江七匹狼服装制造有限公司	17.50	2,214,005.22		28,102,148.13
厦门七匹狼针纺有限公司	20.00	21,837,524.06	16,996,164.80	66,714,012.55
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	19.90	15,011,303.40	3,030,118.66	18,620,952.83

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
晋江七匹狼服装制造有限公司	210,798,635.01	34,537,170.94	245,335,805.95	87,232,771.52	3,560,743.29	90,793,514.81
厦门七匹狼针纺有限公司	886,006,927.95	194,360,241.70	1,080,367,169.65	769,916,547.14	1,280,647.18	771,197,194.32
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	175,747,141.22	344,307,132.45	520,054,273.67	495,056,139.03	7,558,994.77	502,615,133.80

续

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
晋江七匹狼服装制造有限公司	239,719,986.53	26,509,577.68	266,229,564.21	140,646,696.73	3,889,651.94	144,536,348.67
厦门七匹狼针纺有限公司	1,469,561,282.14	150,958,994.34	1,620,520,276.48	1,334,862,644.30	452,673.12	1,335,315,317.42
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	101,851,008.28	308,698,294.64	410,549,302.92	505,969,672.51	287,684.15	506,257,356.66

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
晋江七匹狼服装制造有限公司	185,854,570.25	2,849,075.60	2,849,075.60	-10,590,383.44
厦门七匹狼针纺有限公司	1,020,700,346.30	108,945,840.28	108,945,840.28	-462,580,853.91
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	279,493,588.46	11,203,640.69	15,777,312.27	-10,214,596.32

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
晋江七匹狼服装制造有限公司	199,818,876.52	-1,193,312.99	-1,193,312.99	6,000,868.92
厦门七匹狼针纺有限公司	943,211,121.57	131,073,528.88	131,073,528.88	746,406,566.43
Karl Lagerfeld Greater China Holdings Limited	134,814,378.16	-22,179,905.88	-8,326,095.31	-8,356,955.84

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期对子公司晋江七匹狼服装制造有限公司增资人民币 3,000.00 万元,所有者权益

份额从 75%变更为 82.5%。

本期以 4 元购买子公司上海柒合服装有限公司少数股东股权，所有者权益份额从 70.3%变更为 100%。

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海柒合服装有限公司
购买成本/处置对价	4.00
--现金	4.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	4.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-18,245,002.93
差额	-18,245,006.93
其中：调整资本公积	-18,245,006.93
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## (三) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海尚时弘章投资中心（有限合伙）	上海闵行区	上海闵行区	投资及咨询	58.8813		权益法
福建七匹狼集团财务有限公司	福建厦门	福建晋江	金融	35.00		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	上海尚时弘章投资中心（有限合伙）	福建七匹狼集团财务有限公司	上海尚时弘章投资中心（有限合伙）	福建七匹狼集团财务有限公司
流动资产	216,803,100.11	664,140,935.92	228,724,006.81	1,220,957,597.28
其中：现金和现金等价物	6,910,092.16	523,481,714.12	18,830,998.86	892,017,028.18
非流动资产	233,543,019.52	1,659,766,723.17	230,688,412.11	1,505,386,737.98
资产合计	450,346,119.63	2,323,907,659.09	459,412,418.92	2,726,344,335.26
流动负债	493,825.67	1,775,646,616.14	5,514,137.88	2,188,430,632.76
非流动负债		1,369,663.07		1,929,670.43
负债合计	493,825.67	1,777,016,279.21	5,514,137.88	2,190,360,303.19

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	上海尚时弘章投资中心 (有限合伙)	福建七匹狼集团财务 有限公司	上海尚时弘章投资中心 (有限合伙)	福建七匹狼集团财务 有限公司
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	449,852,293.96	546,891,379.88	453,898,281.04	535,984,032.07
按持股比例计算的净资产份额	264,878,878.76	191,411,982.96	267,261,208.55	187,594,411.22
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	265,659,145.72	191,411,982.96	268,043,814.09	187,594,411.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		26,466,587.85		36,566,388.00
财务费用				
所得税费用		3,596,255.78		5,760,162.92
净利润	-4,045,987.08	12,105,022.81	1,690,370.48	17,028,139.72
终止经营的净利润				
其他综合收益		-1,197,675.00		-1,625,265.00
综合收益总额	-4,045,987.08	10,907,347.81	1,690,370.48	15,402,874.72
本年度收到的来自联营企业的股利				

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
两岸青年（厦门）股权投资基金管理有限公司	4,490,970.93	4,264,287.60
投资账面价值合计	4,490,970.93	4,264,287.60
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	226,683.33	211,124.68
--其他综合收益		
--综合收益总额	226,683.33	211,124.68
联营企业：		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
上海弘章投资中心（有限合伙）	336,117.26	337,022.46
两岸青年（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,038,333.52	13,461,652.90
厦门乐蓝饰服装有限公司		15,693.84
现代数码控股有限公司	64,590,757.67	54,754,168.32
投资账面价值合计	77,965,208.45	68,568,537.52
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	9,973,964.77	2,405,997.23
--其他综合收益	-561,600.00	
--综合收益总额	9,412,364.77	2,405,997.23

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制：无。

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

#### 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、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

##### 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### （一）信用风险

于2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于流动资

金和应收账款等。

为降低信用风险，本公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

## （二）流动风险

流动性风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1年以内（含1年）	1至2年（含2年）	2至3年（含3年）	3年以上	合计
银行借款	1,826,700,000.00				1,826,700,000.00
应付票据	866,010,388.02				866,010,388.02
应付账款	465,259,491.48	8,689,211.45	3,665,961.46	4,074,737.18	481,689,401.57
其他应付款	105,508,782.94	94,021,060.98	32,896,460.03	96,316,317.81	328,742,621.76

## （三）市场风险

### 1. 外汇风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元和港币有关，除以美元、欧元和港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。截止2021年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元和港币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元和港币余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,116,323.94
其中：美元	1,665,967.52	6.3757	10,621,709.11
欧元	91,967.95	7.2197	663,963.06

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	1,015,963.52	0.8176	830,651.77
应收账款			2,705,956.87
其中：美元	127,394.19	6.3757	812,227.14
欧元	250,000.00	7.2197	1,804,935.10
港币	108,604.00	0.8176	88,794.63
应付账款			1,927,449.51
其中：美元	4,845.96	6.3757	30,896.39
欧元	242,267.74	7.2197	1,749,064.95
港币	180,400.00	0.8176	147,488.17
其他应付款			57,528,438.93
其中：美元	9,010,310.00	6.3757	57,447,033.47
欧元			
港币	99,566.36	0.8176	81,405.46

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。对于外汇风险，本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并在合同中安排有利的结算条款。同时在出口销售业务中，若发生人民币升值等本公司不可控制的风险时，本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 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	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	101,119,165.28		191,821,274.87	292,940,440.15

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	101,119,165.28		191,821,274.87	292,940,440.15
(1) 债务工具投资			191,821,274.87	191,821,274.87
(2) 权益工具投资	101,119,165.28			101,119,165.28
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			423,084,966.62	423,084,966.62
持续以公允价值计量的资产总额	101,119,165.28		614,906,241.49	716,025,406.77

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

1. 金融机构理财产品的公允价值以本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

2. 其他权益工具投资中的前海再保险股份有限公司、上海嘉娱文化投资有限公司、上海榕智市场营销策划股份有限公司和 LUXURYNSIGHT 由于其经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，因此公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；北京多米在线科技股份有限公司以被投资企业期末净资产作为公允价值的合理估计进行计量；上海梦之队国际贸易有限公司，鉴于其近三年的经营状况不佳，与投资预期相差较大，公司对该项投资的未来现金流量进行了合理的估计，按照该项投资的未来现金流量作为公允价值的合理估计进行计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不



可观察参数敏感性分析：无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间的转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无。

(九) 其他：无。

## 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) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福建七匹狼集团有限公司	福建晋江	对外投资；资产管理；物业管理；体育用品、工艺美术品、纸制品、建材、百货、五金交电及日杂用品批发	150,000 万元	34.29	34.29

本企业的母公司情况的说明：

福建七匹狼集团有限公司（以下简称七匹狼集团）持有本公司股份 259,136,718 股，占公司总股本的 34.29%，为本公司控股股东。七匹狼集团的控股股东及实际控制人为周氏家族，成员包括：周永伟、周少雄、周少明，合计持有七匹狼集团 100%的股权。周永伟直接持有公司股份 16,045,600 股，占公司总股本的 2.12%；周少雄直接持有公司股份 13,190,200 股，占公司总股本的 1.75%；周少明直接持有公司股份 13,190,200 股，占公司总股本的 1.75%。周氏家族系本公司实际控制人，合计持有本公司 39.91%股份。

本企业最终控制方是周氏家族成员周永伟、周少雄、周少明。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况：无。

#### （四）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
厦门朗讯软件开发有限公司	同一实际控制人
恒禾物业(福建)有限公司	同一实际控制人
福建七匹狼鞋业有限公司	同一实际控制人
成都恒禾置地发展有限公司	同一实际控制人
厦门七匹狼资产管理有限公司	同一实际控制人
七匹狼控股集团股份有限公司	同一实际控制人
上海竹谷投资管理有限公司	同一实际控制人
晋江市百信机械制造有限公司	同一实际控制人
晋江市金祥房地产开发有限公司	关联自然人控制的企业
泉州新门旅游文化发展有限公司	同一实际控制人
福建银基投资有限公司	本公司控股股东参股企业
成都恒禾吉良物业服务有限公司	同一实际控制人
厦门市七晟创业投资有限公司	同一实际控制人
恒禾置地(安溪)发展有限公司	同一实际控制人
晋江市晋南水城投资有限公司	同一实际控制人
泉州七匹狼投资发展有限公司	同一实际控制人
晋江七匹狼投资发展有限公司	同一实际控制人
厦门七匹狼财富管理有限公司	同一实际控制人
恒禾置地(厦门)股份有限公司	同一实际控制人
厦门花开富贵物业管理有限公司	同一实际控制人
厦门百应融资租赁有限责任公司	同一实际控制人
福建启诚控股股份有限公司	同一实际控制人
贵州董酒股份有限公司	关联自然人担任董事的公司
上海宝仕化妆品有限公司	同一实际控制人
厦门思明百应小额贷款有限公司	同一实际控制人
泉州市百应投资控股有限公司	同一实际控制人
泉州汇鑫小额贷款股份有限公司	本公司控股股东参股企业
厦门七匹狼节能环保产业创业投资管理有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
华尚股权投资有限责任公司	同一实际控制人
泉州百应汇尚科技服务有限公司	同一实际控制人
福建溪禾山农业发展有限公司	同一实际控制人
成都恒禾投资管理有限公司	同一实际控制人
泉商投资股份有限公司	关联自然人担任董事的公司
厦门市七晟阳光投资有限公司	同一实际控制人
福建七匹狼集团财务有限公司	同一实际控制人
福建百应融资担保股份有限公司	同一实际控制人
晋江学城建设有限公司	同一实际控制人
福建承古文化旅游发展有限公司	同一实际控制人
堆龙德庆移尚实业有限公司	同一实际控制人
泉州七匹狼创业投资有限公司	同一实际控制人
启诚（厦门）股权投资管理有限公司	公司关联自然人控制的企业
厦门富益升贸易有限责任公司	同一实际控制人
堆龙德庆奕卓投资管理有限公司	同一实际控制人
厦门市七尚酒店管理有限公司	同一实际控制人
恒禾（上海）置业发展有限公司	同一实际控制人
福建狼聚鞋业有限公司	同一实际控制人
堆龙德庆狼聚实业有限公司	同一实际控制人
泉州启创文旅产业运营有限公司	同一实际控制人
晋江市晋南水城投资有限公司	同一实际控制人
厦门银行股份有限公司	关联自然人担任董事的公司
上海七匹狼投资发展有限公司	同一实际控制人
厦门市麒禾资产管理有限公司	关联自然人控制的企业
厦门七匹狼节能环保产业创业投资基金合伙企业（有限合伙）	关联法人控制的企业
泉州古城新门文旅产业有限公司	同一实际控制人
宁波梅山保税港区申沃股权投资合伙企业	关联自然人控制的企业
宁波梅山保税港区移尚股权投资合伙企业（有限）	关联自然人控制的企业
厦门启诚信合股权投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
厦门启诚正合股权投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
永春山居农业发展有限公司	同一实际控制人
厦门七尚汇资产管理有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门七尚汇文化传播有限公司	关联自然人控股人
厦门七尚电子商务有限公司	同一实际控制人
厦门恒禾文旅有限公司	同一实际控制人
泉州青米创享企业管理有限公司	同一实际控制人
泉州七匹狼晟联股权投资基金合伙企业(有限合伙)	同一实际控制人
泉州吉祥富贵物业管理有限公司	同一实际控制人
泉州恒禾置地发展有限公司	同一实际控制人
七匹狼国际集团控股有限公司	同一实际控制人
龙岩市汀美文化发展有限公司	同一实际控制人
福建客府汀州投资发展有限公司	同一实际控制人
晋江市恒禾海景酒店有限公司	同一实际控制人
恒禾(江苏)投资发展有限公司	同一实际控制人
江苏坤华奥特莱斯商贸有限公司	同一实际控制人
恒禾(永春)文旅发展有限公司	同一实际控制人
广州狼踞鞋业有限公司	同一实际控制人
安溪县溪禾山茶庄园有限公司	同一实际控制人
安溪溪禾山铁观音文化园有限公司	同一实际控制人
厦门知璞行信息服务有限公司	同一实际控制人
福建知璞行供应链管理有限公司	同一实际控制人
晋江融智享企业管理咨询服务有限公司	同一实际控制人
厦门汇磐贸易有限公司	关联自然人担任董事的公司
福建省安溪德峰茶业有限公司	关联自然人控制的企业
八马茶业股份有限公司	关联自然人控制的企业
福建省安溪溪源投资有限公司	关联自然人控制的企业
晋江创鹏科技有限公司	同一实际控制人
永春七尚山居酒店有限公司	同一实际控制人
安溪溪禾山酒店有限公司	同一实际控制人
珠海瑞誉安和股权投资基金(有限合伙)	同一实际控制人
昆山花开富贵物业管理有限公司	同一实际控制人
厦门知璞行食品有限责任公司	同一实际控制人
厦门知璞行供应链管理有限公司	同一实际控制人
厦门市锴翔游艇管理有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门橡果投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
上海七匹狼企业管理有限公司	同一实际控制人
禾山（安溪）文化活动服务有限公司	同一实际控制人
苏州市尚寓酒店管理有限公司	同一实际控制人
泉州棹海贸易有限公司	同一实际控制人
泉州普寰商业管理有限责任公司	同一实际控制人
厦门合欣投资有限公司	同一实际控制人
厦门百应供应链管理有限公司	同一实际控制人
泉州溪禾山营地管理有限公司	同一实际控制人
晶尚（厦门）文旅产业有限公司	同一实际控制人
福建水上汀江旅游发展有限公司	同一实际控制人
厦门汇尚成贸易有限责任公司	同一实际控制人
厦门市汇尚泓股权投资有限公司	同一实际控制人
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## （五）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
恒禾置地(厦门)股份有限公司	住宿及餐费	2,062,977.07			659,378.21
厦门七尚汇文化传播有限公司	采购商品	112,125.66			
福建七匹狼鞋业有限公司	采购商品				178,331.83
广州狼踞鞋业有限公司	采购商品				377,876.09
合计		2,175,102.73			1,215,586.13

#### 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
晋江市金祥房地产开发有限公司	销售服装等商品		76,106.20
七匹狼控股集团股份有限公司	销售服装等商品	2,002.65	57,038.95
成都恒禾吉良物业服务有限公司	销售服装等商品		1,592.92
恒禾置地(厦门)股份有限公司	销售服装等商品	73,965.92	440,095.55
恒禾置地(安溪)发展有限公司	销售服装等商品	58,407.08	109,734.51

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门花开富贵物业管理有限公司	销售服装等商品	82,814.18	2,761.06
恒禾物业(福建)有限公司	销售服装等商品	31,858.41	40,000.00
厦门七匹狼创业投资有限公司	销售服装等商品		424.78
泉州汇鑫小额贷款股份有限公司	销售服装等商品	17,699.12	
福建七匹狼集团财务有限公司	销售服装等商品	62,548.68	50,972.57
晋江学城建设有限公司	销售服装等商品		2,123.89
福建狼聚鞋业有限公司	销售服装等商品		3,539.82
福建启诚控股股份有限公司	销售服装等商品	464.60	73,367.26
厦门银行股份有限公司	销售服装等商品	1,407,823.04	4,639,752.20
泉州古城新门文旅产业有限公司	销售服装等商品		4,353.98
厦门百应供应链管理有限公司	销售服装等商品		530.97
厦门七匹狼节能环保产业创业投资管理有限公司	销售服装等商品		6,194.69
厦门百应融资租赁有限责任公司	销售服装等商品	20,283.18	68,026.55
厦门市七尚酒店管理有限公司	销售服装等商品		5,309.73
广州狼踞鞋业有限公司	销售服装等商品	2,011.11	4,774.13
上海竹谷投资管理有限公司	销售服装等商品	29,283.19	
恒禾(永春)文旅发展有限公司	销售服装等商品	3,610.62	
合计		1,792,771.78	5,586,699.76

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

### 3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
晋江市金祥房地产开发有限公司	房租水电		4,528.67
上海竹谷投资管理有限公司	房租水电	574,706.66	305,228.79
泉州古城新门文旅产业有限公司	房租水电	80,526.48	90,421.66
合计		655,233.14	400,179.12

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
厦门七匹狼资产管理有限公司	承租汇金大厦写字楼	20,371,551.19	19,125,781.28
厦门花开富贵物业管理有限公司	接受物业服务	8,485,659.84	8,779,926.92

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海竹谷投资管理有限公司	承租房屋及物业服务	1,627,423.71	1,489,341.68
福建七匹狼集团有限公司	承租宿舍楼、综合楼	1,623,327.28	1,654,226.74
七匹狼控股集团股份有限公司	承租办公写字楼	663,115.39	697,325.71
合计		32,771,077.41	31,746,602.33

#### 4. 关联担保情况

##### 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
堆龙德庆捷销实业有限公司	100,000,000.00	2020年6月15日	2021年6月15日	是
晋江七匹狼服装制造有限公司	20,000,000.00	2020年8月26日	2021年8月6日	是
堆龙德庆捷销实业有限公司	120,000,000.00	2020年8月26日	2021年8月6日	是
厦门七匹狼针纺有限公司	37,500,000.00	2020年10月23日	2021年9月14日	是
晋江七匹狼服装制造有限公司	50,000,000.00	2020年12月8日	2021年12月8日	是
晋江七匹狼服装制造有限公司	50,000,000.00	2020年12月28日	2023年12月27日	否
厦门七匹狼服装营销有限公司	80,000,000.00	2021年1月29日	2022年1月29日	否
堆龙德庆捷销实业有限公司	30,000,000.00	2021年3月1日	2021年11月4日	是
厦门七匹狼针纺有限公司	30,000,000.00	2021年3月1日	2021年11月4日	否
堆龙德庆捷销实业有限公司	100,000,000.00	2021年7月30日	2022年7月30日	否
厦门七匹狼服装营销有限公司	110,000,000.00	2021年9月15日	2022年9月14日	否

##### (1) 保证担保：

2020年6月15日，公司与中国民生银行泉州清濛支行签署《最高额保证合同》（合同编号为：2020年泉高保字077号，为子公司堆龙德庆捷销实业有限公司于主债权发生期间届满之日起三年在中国民生银行泉州清濛支行进行合同约定项下的借款、融资、担保业务提供不超过人民币10,000.00万元的连带责任保证担保。

2020年8月26日，公司与泉州银行股份有限公司晋江支行签署《最高额保证合同》（合同编号为：HT 9350582001C200800136，为子公司晋江七匹狼服装制造有限公司于主债权发生期间届满之日起两年在泉州银行股份有限公司晋江支行进行合同约定项下的借款、融资、担保业务提供不超过人民币2,000.00万元的连带责任保证担保。

2020年8月26日，公司与泉州银行股份有限公司晋江支行签署《最高额保证合同》（合

同编号为：HT9350582001C201000005，为子公司堆龙德庆捷销实业有限公司于主债权发生期间届满之日起两年在泉州银行股份有限公司晋江支行进行合同约定项下的借款、融资、担保业务提供不超过人民币 12,000.00 万元的连带责任保证担保。

2020 年 10 月 23 日，公司与光大银行厦门分行签署《授信协议》(EBXM2020529ZH)，为子公司厦门七匹狼针纺有限公司于主债权发生期间在光大银行厦门分行进行合同约定项下的贷款、汇票承兑、汇票贴现、开立信用证等融资业务提供不超过人民币 3,750.00 万元的连带责任保证担保。

2021 年 1 月 12 日，公司与交通银行股份有限公司泉州石狮支行签署《最高额保证合同》，为子公司晋江七匹狼服装制造有限公司于主债权发生期间届满之日起二年在交通银行股份有限公司泉州石狮支行进行合同约定项下的借款、银行承兑协议、开立担保协议、贴现等各类债权、信用证等融资提供不超过人民币 5,000.00 万元的连带责任保证担保。

2021 年 1 月 14 日，公司与中国工商银行股份有限公司晋江分行签署《最高额保证合同》(合同编号为：0140800003-2020 年晋江(保)字 0117 号)，为子公司晋江七匹狼服装制造有限公司于主债权发生期间届满之日起三年在中国工商银行股份有限公司晋江分行进行合同约定项下的借款、银行承兑协议、开立担保协议、贴现等各类债权、信用证等融资提供不超过人民币 5,000.00 万元的连带责任保证担保。

2021 年 5 月 20 日，公司与华夏银行股份有限公司厦门分行签署《最高额保证合同》(合同编号为：XM04(高保)20211001)，为子公司厦门七匹狼服装营销有限公司于主债权发生期间届满之日起三年在华夏银行股份有限公司厦门分行进行合同约定项下的主债权本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金等业务提供不超过人民币 8,000 万元的连带责任保证担保。

2021 年 3 月 1 日，公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《最高额保证合同》(合同编号为：兴银厦翔支额保字 2020522 号)，为子公司堆龙德庆捷销实业有限公司于主债权发生期间届满之日起两年在兴业银行股份有限公司厦门分行进行合同约定项下的借款、融资、担保业务提供不超过人民币 3,000 万元的连带责任保证担保。

2021 年 3 月 1 日，公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《最高额保证合同》



(合同编号为：兴银厦翔支额保字 2020521 号)，为子公司厦门七匹狼针纺有限公司于主债权发生期间届满之日起两年在兴业银行股份有限公司厦门分行进行合同约定项下的各项借款、融资、担保等业务提供不超过人民币 3,000 万元的连带责任保证担保。

2021 年 7 月 30 日，公司与中国民生银行股份有限公司泉州分行签署《最高额保证合同》(合同编号为：公高保字第 21-02417901 号)，为子公司堆龙德庆捷销实业有限公司于主债权发生期间届满之日起三年在中国民生银行股份有限公司泉州分行进行合同约定项下的借款、融资、担保业务提供不超过人民币 10,000 万元的连带责任保证担保。

2021 年 9 月 14 日，公司与光大银行股份有限公司厦门分行签署《最高额保证合同》(合同编号为：EBXM2021402ZH-B)，为子公司厦门七匹狼服装营销有限公司于主债权发生期间届满之日起三年在光大银行股份有限公司厦门分行进行合同约定项下的主债权本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金等业务提供不超过人民币 11,000 万元的连带责任保证担保。

## (2) 共享票据池质押担保

①：2019 年 10 月 15 日，公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《票据池业务合作协议》(合同编号为：兴银厦业八票池字 2019004 号)，兴业银行股份有限公司厦门分行为公司或所属成员企业提供集票据保管、托收、质押融资在内的票据池质押融资业务，有效期自 2019 年 10 月 13 日起至 2022 年 10 月 14 日止。截止 2021 年 12 月 31 日，子公司厦门七匹狼电子商务有限公司、晋江七匹狼电子商务有限公司和堆龙德庆捷销实业有限公司申请加入了成员企业，共享票据池质押融资业务。

2019 年 10 月 15 日，公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《最高额质押合同》(合同编号为：兴银厦业八票池质字 2019004-1 号)，公司以其持有的票据为公司及成员企业办理本外币借款、贸易融资、银行承兑汇票、票据贴现、票据回购、担保、拆借等表内外融资业务提供质押担保，质押最高本金限额为人民币 4 亿元，质押额度有效期自 2019 年 10 月 15 日起至 2022 年 10 月 14 日止。

2019 年 11 月 26 日，子公司厦门七匹狼电子商务有限公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《最高额质押合同》(合同编号为：兴银厦业八票池质字 2019004-3 号)，厦门七匹狼电子商务有限公司以其持有的票据为公司及成员企业办理本外币借款、贸易融资、银行承兑汇票、票据贴现、票据回购、担保、拆借等表内外融资业务提供质押担保，

质押最高本金限额为人民币 1 亿元，质押额度有效期自 2019 年 11 月 26 日起至 2022 年 11 月 25 日止。

2019 年 11 月 26 日，子公司晋江七匹狼电子商务有限公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《最高额质押合同》（合同编号为：兴银厦业八票据质字 2019004-4 号），晋江七匹狼电子商务有限公司以其持有的票据为公司及成员企业办理本外币借款、贸易融资、银行承兑汇票、票据贴现、票据回购、担保、拆借等表内外融资业提供质押担保，质押最高本金限额为人民币 1 亿元，质押额度有效期自 2019 年 11 月 26 日起至 2022 年 11 月 25 日止。

2020 年 6 月 12 日，子公司堆龙德庆捷销实业有限公司与兴业银行股份有限公司厦门分行签署《最高额质押合同》（合同编号为：兴银厦翔支票据质字 2020801 号），堆龙德庆捷销实业有限公司以其持有的票据为公司及成员企业办理本外币借款、贸易融资、银行承兑汇票、票据贴现、票据回购、担保、拆借等表内外融资业提供质押担保，质押最高本金限额为人民币 1 亿元，质押额度有效期自 2020 年 6 月 12 日起至 2022 年 10 月 14 日止。

②：2021 年 6 月 25 日，公司与招商银行股份有限公司厦门分行签订《票据池业务授信协议》（合同编号：592XY2021019252），在约定的授信期间，招商银行股份有限公司厦门分行及其各分支机构向公司及成员企业提供总额人民币 3 亿元的票据池业务授信额度。公司于 2019 年 10 月与招商银行股份有限公司厦门分行签订的《票据池业务授信协议》（合同编号：592XY2019027303）项下续做的具体业务尚有未清偿余额的，自动纳入本协议项下，直接占用本协议项下授信额度。子公司堆龙德庆捷销实业有限公司通过《授信额度分配表》（编号：592XY202101925201）加入《票据池业务授信协议》（合同编号：592XY2021019252）项下的成员企业，分配授信额度人民币 1 亿元。后续经《关于为并表范围内子公司提供担保的议案》审议通过的其他子公司可通过授信额度分配表申请加入该票据池。

2021 年 6 月 25 日，为担保前述授信业务的履行，公司与招商银行股份有限公司厦门分行签署《票据池业务最高额质押合同》（编号：592XY202101925231）。公司以其持有的未到期票据、保证金和存单为公司及成员企业通过票据池办理融资业务提供质押担保，质押额度最高为人民币 3 亿元。

③：2021年7月13日，公司与中信银行股份有限公司泉州分行签署《综合授信合同》（合同编号：（2021）信银泉晋贷字第20210616847110号），中信银行股份有限公司泉州分行为公司及子公司厦门七匹狼服装营销有限公司、堆龙德庆捷销实业有限公司、晋江七匹狼服装制造有限公司提供人民币1.1亿元的票据池业务授信额度，授信期自2021年7月13日至2022年5月13日。

2021年7月13日，公司与中信银行股份有限公司泉州分行签署《票据池质押融资业务最高额票据质押合同》（合同编号：（2021）信银泉晋贷字第2021061684711041号），公司以其持有的票据为公司及成员企业办理本外币借款、贸易融资、银行承兑汇票、票据贴现、票据回购、担保、拆借等表内外融资业务提供质押担保，质押最高本金限额为人民币1.1亿元，质押额度有效期自2021年7月13日至2022年5月13日。

#### 5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
福建七匹狼集团财务有限公司	40,000,000.00	2021年1月13日	2021年7月13日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	40,000,000.00	2021年1月22日	2021年7月23日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	48,000,000.00	2021年2月24日	2021年8月24日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	102,000,000.00	2021年3月23日	2021年9月23日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	65,500,000.00	2021年4月23日	2021年10月25日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	28,000,000.00	2021年5月21日	2021年12月14日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	22,000,000.00	2021年6月18日	2021年12月23日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	80,000,000.00	2021年7月20日	2022年2月25日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	48,000,000.00	2021年8月24日	2022年3月24日	短期借款
福建七匹狼集团财务有限公司	100,000,000.00	2021年10月15日	2022年5月13日	短期借款

注：关联方资金拆借短期借款利息支出7,788,321.89元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

#### 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	2,378,000.00	2,140,000.00
监事	913,000.00	822,000.00
高级管理人员	1,233,000.00	2,252,000.00
合计	4,524,000.00	5,214,000.00

## 8. 其他关联交易

### (1) 关联方资金存放

关联方	关联方交易内容	期末余额	期初余额
福建七匹狼集团财务有限公司	资金存放及结算	1,051,384,055.67	1,028,761,284.62

注①：关联方资金存款利率不低于银行同期存款利率，本期关联方资金存放利息收入 34,829,923.28 元。

注②：根据本公司于 2020 年 5 月 8 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过的《关于与福建七匹狼集团财务有限公司续签金融服务协议的议案》，公司与福建七匹狼集团财务有限公司续签了〈金融服务协议〉。根据协议约定，公司及其下属子公司存入福建七匹狼集团财务有限公司的存款每日余额不超过人民币 15 亿元，福建七匹狼集团财务有限公司向公司及其下属子公司提供的综合授信额度不超过人民币 15 亿元。协议有效期自 2019 年年度股东大会审议通过该议案之日起三年。

### (2) 为本公司开具的银行承兑汇票

关联方	关联方交易内容	期末余额	期初余额
福建七匹狼集团财务有限公司	开具的银行承兑汇票	62,262,860.09	93,645,991.26

## (六) 关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门银行股份有限公司	509,020.00	25,451.00	442,640.00	22,132.00
应收账款	福建启诚控股股份有限公司	1,195.00	478.00	1,195.00	59.75
应收账款	恒禾置地(厦门)股份有限公司			15,200.00	760.00
应收账款	厦门百应融资租赁有限责任公司			18,460.00	923.00
其他应收款	厦门七匹狼资产管理有限公司	1,548,639.80	1,514,431.88	1,633,139.80	1,581,827.92
其他应收款	厦门花开富贵物业管理有限公司	481,714.40	473,512.64	507,714.40	495,711.76
其他应收款	上海竹谷投资管理有限公司	71,216.00	11,465.20	71,216.00	15,982.00
其他应收款	七匹狼控股集团股份有限公司	62,854.00	25,141.60	62,854.00	14,142.15
预付账款	厦门七匹狼资产管理有限公司			1,326,358.26	
预付账款	七匹狼控股集团股份有限公司			174,331.42	

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	厦门花开富贵物业管理有限公司	175,398.58	144,991.07
应付账款	厦门七匹狼资产管理有限公司	156,277.44	144,423.95
应付账款	广州狼踞鞋业有限公司	20,704.35	112,510.55
应付账款	厦门乐蓝饰服装有限公司		1,461.35
应付账款	福建七匹狼鞋业有限公司		117,877.33
预收账款	泉州古城新门文旅产业有限公司	4,497.40	9,665.45
预收账款	上海竹谷投资管理有限公司		0.30
合同负债	厦门花开富贵物业管理有限公司	2,320.00	30,160.00
合同负债	上海竹谷投资管理有限公司	4,302.02	
合同负债	厦门银行股份有限公司	545,305.00	
合同负债	福建七匹狼集团财务有限公司	6,360.00	
合同负债	福建元亨典当有限公司	3,072.00	
租赁付款额	七匹狼控股集团股份有限公司	664,384.33	
租赁付款额	上海竹谷投资管理有限公司	2,588,261.79	
租赁付款额	厦门七匹狼资产管理有限公司	45,854,362.88	
租赁付款额	福建七匹狼集团有限公司	1,871,553.49	

(七) 关联方承诺：无。

(八) 其他：无。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

公司资产负债表日无应披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，招商银行股份有限公司厦门分行为公司开具 507,440.19 元保函，保证金金额为 507,440.19 元。

除以上事项外，无应披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

公司资产负债表日后未发生重要的非调整事项。

### （二）利润分配情况

2022年3月31日，公司召开第七届第十六次董事会会议，审议通过了公司2021年度利润分配预案：拟不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，未分配利润结转至下一年度。

### （三）销售退回

公司资产负债表日后未发生重要的销售退回。

### （四）其他资产负债表日后事项说明

公司无资产负债表日应披露的重要其他事项。

## 十三、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

### （二）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上；

(3) 该分部的分部资产占有所有分部资产合计额的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

## 2. 报告分部的财务信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
服装	3,371,320,333.74	1,771,079,952.18	3,176,706,888.56	1,790,780,907.92
信息技术业及服务	28,115,229.58	7,881,474.70	22,851,024.68	8,045,644.79
合计	3,399,435,563.32	1,778,961,426.88	3,199,557,913.24	1,798,826,552.71

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司本期无其他对投资者投资影响的重要交易和事项。

(四) 租赁

1. 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	33,665,305.49
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	23,706,237.03
第 2 年	11,900,846.83
第 3 年	4,558,894.54
第 4 年	1,604,800.04
第 5 年	68,000.00
5 年以上	

## 2. 出租人信息

公司将持有的投资性房地产通过经营租赁的方式对外出租，公司根据投资性房地产所在地的市场情况确定房屋租赁价格。

## 3. 承租人信息披露

### 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	3,929,629.36
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	34,935,577.52
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（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	83,010,382.37
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	

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2021年1月1日。

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	672,276,719.20
1—2年（含2年）	1,199,136.84
2—3年（含3年）	1,852,912.41
3年以上	1,773,841.57
减：减值准备	10,514,531.88
合计	666,588,078.14



## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,581,734.00	0.53	3,581,734.00	100.00		4,326,872.00	0.86	4,005,611.00	92.58	321,261.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	673,520,876.02	99.47	6,932,797.88	1.03	666,588,078.14	500,784,024.98	99.14	5,724,570.57	1.14	495,059,454.41
其中:账龄组合	122,488,497.45	18.09	6,932,797.88	5.66	115,555,699.57	89,550,597.75	17.73	5,724,570.57	6.39	83,826,027.18
关联方组合	551,032,378.57	81.38			551,032,378.57	411,233,427.23	81.41			411,233,427.23
合计	677,102,610.02	100.00	10,514,531.88	1.55	666,588,078.14	505,110,896.98	100.00	9,730,181.57	1.93	495,380,715.41

### 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	107,778.00	107,778.00	100.00	收回可能性低
客户 2	350,000.00	350,000.00	100.00	收回可能性低
客户 3	150,000.00	150,000.00	100.00	收回可能性低
客户 4	83,704.00	83,704.00	100.00	收回可能性低
客户 5	166,664.00	166,664.00	100.00	收回可能性低
客户 6	1,950,625.00	1,950,625.00	100.00	收回可能性低
客户 7	226,000.00	226,000.00	100.00	收回可能性低
客户 8	69,170.00	69,170.00	100.00	收回可能性低
客户 9	477,793.00	477,793.00	100.00	收回可能性低
合计	3,581,734.00	3,581,734.00	100.00	

### 按组合计提坏账准备:

#### 组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	121,308,277.52	6,065,413.88	5.00
1-2 年 (含 2 年)	471,890.95	188,756.38	40.00
2-3 年 (含 3 年)	74,253.41	44,552.05	60.00
3 年以上	634,075.57	634,075.57	100.00
合计	122,488,497.45	6,932,797.88	5.66

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,005,611.00		423,877.00			3,581,734.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,724,570.57	1,274,970.31		66,743.00		6,932,797.88
合计	9,730,181.57	1,274,970.31	423,877.00	66,743.00		10,514,531.88

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	66,743.00

其中重要的应收账款核销情况：无。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
第一名	388,729,490.58	57.41	
第二名	46,667,489.95	6.89	
第三名	38,266,756.96	5.65	
第四名	19,767,889.70	2.92	
第五名	18,909,543.50	2.79	
合计	512,341,170.69	75.66	

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

### (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	37,610,977.30	5,669,202.64
其他应收款	289,931,620.13	520,781,718.33
合计	327,542,597.43	526,450,920.97

## 1. 应收股利

### (1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
晋江七匹狼服装制造有限公司	5,669,202.64	5,669,202.64
推龙德庆七尚实业有限公司	31,941,774.66	
合计	37,610,977.30	5,669,202.64

### (2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
晋江七匹狼服装制造有限公司	5,669,202.64	1-2年	尚未结算	无减值迹象
合计	5,669,202.64			

(3) 本期无应收股利计提坏账准备的情况。

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	128,260,414.80
1-2年（含2年）	94,851,719.12
2-3年（含3年）	26,373,509.35
3年以上	44,232,068.42
减：坏账准备	3,786,091.56
合计	289,931,620.13

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,794,351.10	10,413,786.35
备用金	16,000.00	16,000.00
并表关联方往来款	286,607,360.59	515,634,599.75
其他	300,000.00	392,030.46
合计	293,717,711.69	526,456,416.56

注：关联方组合为并表范围内关联方的其他应收款，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,674,698.23			5,674,698.23
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	-1,672,606.67			-1,672,606.67
本期转回				
本期转销				
本期核销	216,000.00			216,000.00
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,786,091.56			3,786,091.56

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,674,698.23	-1,672,606.67		216,000.00		3,786,091.56
合计	5,674,698.23	-1,672,606.67		216,000.00		3,786,091.56

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	216,000.00

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
第一名	关联方往来	129,000,000.00	一年以内、一到两年	43.92	
第二名	关联方往来	95,555,905.86	一年以内、一到两年、两到三年	32.53	
第三名	关联方往来	40,934,072.47	三年以上	13.94	

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
第四名	关联方往来	19,988,600.00	一到两年	6.81	
第五名	关联方往来	2,145,736.91	一年以内	0.73	
合计		287,624,315.24		97.93	

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,712,390,997.83		2,712,390,997.83	2,568,399,997.83		2,568,399,997.83
对联营、合营企业投资	474,936,550.39		474,936,550.39	473,716,882.11		473,716,882.11
合计	3,187,327,548.22		3,187,327,548.22	3,042,116,879.94		3,042,116,879.94

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (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		
厦门七匹狼服装营销有限公司	250,000,000.00					250,000,000.00	
厦门尚盈商贸有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
上海七匹狼实业有限公司	9,500,000.00					9,500,000.00	
晋江七匹狼服装制造有限公司	52,546,880.00	30,000,000.00				82,546,880.00	
太原七匹狼服装营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
福州七匹狼服装营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
深圳市七匹狼服装有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
西安七匹狼服装营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (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		
青岛七匹狼服装营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
安徽七匹狼服饰有限责任公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
厦门七匹狼软件开发有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
北京七匹狼服装销售有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
厦门七匹狼电子商务有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
杭州尚盈服饰有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
厦门七匹狼针纺有限公司	16,000,000.00					16,000,000.00	
厦门嘉屹服饰有限公司	174,257,365.52					174,257,365.52	
厦门七尚股权投资有限责任公司	600,000,000.00					600,000,000.00	
晋江七匹狼电子商务有限公司	5,000,000.00	45,000,000.00				50,000,000.00	
推龙德庆七尚实业有限公司	1,000,000,000.00					1,000,000,000.00	
上海柒合服装有限公司	2,109,000.00	82,391,000.00	84,500,000.00				
上海七匹狼居家用品有限公司	8,000,000.00					8,000,000.00	
七匹狼国际时尚发展集团有限公司	237,437,170.47					237,437,170.47	
厦门傲物网络有限公司	5,549,581.84					5,549,581.84	
南昌七匹狼服装营销有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
长春七匹狼服装销售有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
哈尔滨七匹狼服装销售有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00				

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (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		
武汉七匹狼服装销售有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
昆明七匹狼服装销售有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
泉州企盾技术服务有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
贵阳七匹狼服装销售有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
长沙七匹狼服装销售有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
厦门杰狼儿童用品有限公司							
沈阳七匹狼服装销售有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00				
福建狼图腾文化创意有限公司							
晋江泉域文化旅游发展有限公司							
加拉格（上海）商贸有限公司		80,100,000.00				80,100,000.00	
晋江七匹狼春城服装销售有限公司							
晋江七匹狼金筑服装销售有限公司							
晋江七匹狼针纺织品有限公司							
合计	2,568,399,997.83	237,491,000.00	93,500,000.00			2,712,390,997.83	

注：截至 2021 年 12 月 31 日，公司对子公司厦门杰狼儿童用品有限公司、福建狼图腾文化创意有限公司、晋江泉域文化旅游发展有限公司、晋江七匹狼春城服装销售有限公司、晋江七匹狼金筑服装销售有限公司、晋江七匹狼针纺织品有限公司的实际出资额为 0。

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或 利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
两岸青年（厦门）股权投资基金管理有限公司	4,264,287.60			226,683.33						4,490,970.93	
小计	4,264,287.60			226,683.33						4,490,970.93	
二、联营企业											
上海弘章投资中心（有限合伙）	337,022.46			-905.20						336,117.26	
上海尚时弘章投资中心（有限合伙）	268,043,814.09			-2,384,668.37						265,659,145.72	
福建七匹狼集团财务有限公司	187,594,411.22			4,236,757.99	-419,186.25					191,411,982.96	
两岸青年（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	13,461,652.90			-423,319.38						13,038,333.52	
厦门乐蓝饰服装有限公司	15,693.84		35,860.00						20,166.16		
小计	469,452,594.51		35,860.00	1,427,865.04	-419,186.25				20,166.16	470,445,579.46	
合计	473,716,882.11		35,860.00	1,654,548.37	-419,186.25				20,166.16	474,936,550.39	



#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,800,718,254.07	1,119,152,733.92	1,493,713,835.36	1,042,921,734.56
其他业务	225,169,195.91	181,518,212.43	194,271,580.61	135,097,970.84
合计	2,025,887,449.98	1,300,670,946.35	1,687,985,415.97	1,178,019,705.40

##### 2. 收入相关信息

合同分类	分部 1	合计
商品类型	1,800,718,254.07	1,800,718,254.07
其中：服装	1,800,718,254.07	1,800,718,254.07
合计	1,800,718,254.07	1,800,718,254.07

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	100,509,935.17	267,341,002.98
权益法核算的长期股权投资收益	1,654,548.37	6,796,117.18
处置长期股权投资产生的投资收益	-84,533,554.85	-12,236,500.77
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,243,790.56	6,856,446.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	158,655.52	5,569,021.38
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组收益		
合计	26,033,374.77	274,326,086.87

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	137,012.04	
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)	20,535,345.51	
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		
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	-3,835,592.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,012,885.46	
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	-1,865,977.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	66,061.61	
减:所得税影响额	6,010,001.36	
少数股东权益影响额(税后)	4,067,808.73	
合计	5,971,923.96	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.97	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.87	0.32	0.32

(三) 境内外会计准则下会计数据差异：无。

法定代表人：周少雄

主管会计工作负责人：李玲波

会计机构负责人：范启云

福建七匹狼实业股份有限公司

2022年3月31日