

广东柏堡龙股份有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 211087 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-118

审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 211087 号

广东柏堡龙股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了广东柏堡龙股份有限公司（以下简称柏堡龙公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柏堡龙公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、预付工程款项的存在性和完整性

截至 2021 年 12 月 31 日，公司其他非流动资产余额 10,265.00 万元，占公司总资产的比例 8.26%，其他非流动资产全部为公司两个募投项目的预付工程款。我们注意到两个募投项目目前均处于停滞状态，我们对预付工程款执行了函证程序，但截至审计报告出具日尚未取得回函，我们无法就 10,265.00 万元预付工程款的存在性和完整性取得充分适当的审计证据。

2、违规担保

如财务报表附注“十三、其他重要事项”所述，公司未经董事会审批，违反规定程序将 4.7 亿元银行理财产品为他方借款提供质押担保。由于被担保方偿债能力不足，截至 2021 年 12 月 31 日，海口联合农商银行已强行划扣公司银行理财产品 4.1 亿元，剩余 0.6 亿元被广州市天河人民法院冻结。实控人陈伟雄、陈娜娜承诺以自有资产对 4.7 亿元进行弥补，具体承诺方式为：

(1) 将其名下评估价值为人民币 **3.00** 亿元的土地使用权变更权属登记至公司名下，以抵偿可能给公司造成的损失。

(2) 上述土地使用权目前已为柏堡龙公司办理银行贷款提供质押担保，尚无法立即办理权属变更登记，将在解除质押后的 **30** 日内将该土地使用权变更至公司名下。

(3) 未来 **3** 年将剩余 **1.7** 亿元募集资金以现金或者等值资产的方式偿还给公司，第一年偿还现金或者等额资产不低于人民币 **2,000.00** 万元，第二年偿还现金或者等额资产不低于人民币 **5,000.00** 万元，第三年偿还现金或者等额资产将剩余 **1** 亿元偿还完毕。

我们无法就实控人陈伟雄、陈娜娜履行补偿义务的承诺能否全部兑现获取充分适当的审计证据。

3、中国证监会立案调查

柏堡龙公司实控人陈伟雄、陈娜娜于 **2020** 年 **11** 月 **4** 日收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽总调查字 **200519** 号、稽总调查字 **200518** 号）。因其涉嫌操纵公司股价，中国证监会决定对其立案调查。由于立案调查尚未结案，我们无法判断立案调查结果对柏堡龙公司财务报表的影响程度。

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，我们独立于柏堡龙公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，柏堡龙公司 **2020** 年、**2021** 年连续亏损，两年累计亏损额达 **18.07** 亿元，截至 **2021** 年 **12** 月 **31** 日流动负债高于流动资产 **2.78** 亿元，银行借款存在逾期。柏堡龙公司 **2021** 年度财务报表附注二披露了改善措施，但公司存在的这些情况，表明存在可能导致对柏堡龙公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

相关信息披露详见“财务报表附注三、26”、“财务报表附注五、33”以及“财务报表附注十四、4”。

公司收入主要为服装设计收入、服装加工收入、服装批发零售收入和医护用品收入。公司本年度实现收入 **1.48** 亿元，较上年 **7.23** 亿元下降 **79.60%**。收入是公司的关键业绩指标之一，为公司合并利润表重要组成项目，对公司的经营成果产生很大影响，从而存在柏堡龙公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，其收入是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报。因此我们将收入的确认列为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并对关键控制程序运行有效性进行了测试；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、物流单、出库单、客户确认单等并根据合同金额与销售数量进行重新计算与销售发票核对，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（4）选取样本对销售产成品的与原材料、委外加工、外购之间的逻辑关系进行分析，并对全年水电费与生产产量之间的关系进行分析等；

（5）对收入和成本执行分析程序，包括当期收入、成本、毛利率、波动分析，主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售发票、出库单、物流单、客户确认单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

五、其他信息

柏堡龙公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括柏堡龙公司 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就前述保留事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、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，管理层负责评估柏堡龙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柏堡龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柏堡龙公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报

可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就柏堡龙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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国•北京

中国注册会计师：张磊
(项目合伙人)

中国注册会计师：王轶

2022 年 6 月 30 日

资产负债表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	42,282,623.76	12,590,116.32	162,237,039.49	157,784,351.72
交易性金融资产		-	-	-	-
衍生金融资产					
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五、2	128,124,183.98	102,555,345.93	141,445,122.73	95,108,048.03
应收款项融资	五、3	312,859.00	312,859.00	4,172,614.00	4,172,614.00
预付款项	五、4	2,566,171.17	1,991,163.44	65,094,610.67	63,857,932.27
其他应收款	五、5	428,114,242.35	427,561,029.30	1,273,183,106.54	1,269,991,438.67
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	36,507,168.52	31,656,260.74	68,613,346.52	60,831,835.14
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	五、7	62,881,599.76	62,537,517.05	396,170,850.43	395,823,815.62
流动资产合计		700,788,848.54	639,204,291.78	2,110,916,690.38	2,047,570,035.45
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	-	1,134,300,000.00	35,305,792.44	1,134,300,000.00
其他权益工具投资	五、9	1,450,073.07	1,450,073.07	2,846,664.53	2,846,664.53
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	127,703,170.55	125,257,314.61	159,390,251.35	154,811,988.68
在建工程	五、11	74,342,373.04	57,982,593.01	70,664,974.93	54,305,194.90
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	2,200,805.52	1,238,997.30	-	-
无形资产	五、13	158,870,250.85	42,636,615.58	164,132,218.25	43,822,299.51
开发支出	五、14	-	-	3,142,177.86	-
商誉		-		-	
长期待摊费用	五、15	1,877,713.92	1,795,145.13	7,815,806.12	2,160,259.29
递延所得税资产	五、16	72,412,045.46	69,876,828.72	98,512,601.64	72,877,334.96
其他非流动资产	五、17	102,650,000.00	56,150,000.00	102,650,000.00	56,150,000.00
非流动资产合计		541,506,432.41	1,490,687,567.42	644,460,487.12	1,521,273,741.87
资产总计		1,242,295,280.95	2,129,891,859.20	2,755,377,177.50	3,568,843,777.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	781,417,721.10	680,088,097.03	826,628,953.22	711,873,162.36
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五、19	48,601,094.69	33,826,928.67	40,271,345.62	18,922,504.05
预收款项		-	-	-	-
合同负债	五、20	485,645.54	398,564.12	14,432,882.77	13,943,745.24
应付职工薪酬	五、21	5,221,331.39	4,546,438.16	10,725,883.98	9,417,801.13
应交税费	五、22	3,338,931.23	3,206,100.44	1,495,876.91	1,447,176.54
其他应付款	五、23	138,117,658.62	935,246,316.39	119,366,709.86	952,684,418.70
其中：应付利息		18,666.67		-	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	1,735,079.76	904,192.60	-	-
其他流动负债	五、25	63,133.92	51,813.34	1,876,274.76	1,812,686.88
流动负债合计		978,980,596.25	1,658,268,450.75	1,014,797,927.12	1,710,101,494.90
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、26	541,990.12	298,561.90	-	-
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、27	14,179,778.78	14,179,778.78		
递延收益	五、28	9,307,070.32	9,307,070.32	10,560,550.89	10,560,550.89
递延所得税负债	五、16	15,373,052.68	-	15,808,139.08	-
其他非流动负债			-		-
非流动负债合计		39,401,891.90	23,785,411.00	26,368,689.97	10,560,550.89
负债合计		1,018,382,488.15	1,682,053,861.75	1,041,166,617.09	1,720,662,045.79
股东权益：					
股本	五、29	537,989,106.00	537,989,106.00	537,989,106.00	537,989,106.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、30	1,127,988,697.93	1,127,988,697.93	1,127,988,697.93	1,127,988,697.93
减：库存股					
其他综合收益	五、31	-4,717,437.89	-4,717,437.89	-3,530,335.15	-3,530,335.15
专项储备					
盈余公积	五、32	77,712,289.76	77,712,289.76	77,712,289.76	77,712,289.76
未分配利润	五、33	-1,509,714,219.40	-1,291,134,658.35	-23,996,980.14	108,021,972.99
归属于母公司股东权益合计		229,258,436.40		1,716,162,778.40	
少数股东权益		-5,345,643.60		-1,952,217.99	
股东权益合计		223,912,792.80	447,837,997.45	1,714,210,560.41	1,848,181,731.53
负债和股东权益总计		1,242,295,280.95	2,129,891,859.20	2,755,377,177.50	3,568,843,777.32

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	148,595,626.19	120,866,236.05	723,203,586.99	601,282,924.53
减：营业成本	五、34	171,147,837.46	146,317,971.18	512,551,233.69	423,450,923.31
税金及附加	五、35	2,536,591.59	2,409,811.83	5,107,530.97	4,554,816.74
销售费用	五、36	7,589,169.28	4,273,317.01	21,821,065.16	2,881,721.81
管理费用	五、37	55,987,075.90	37,469,385.18	40,441,688.77	21,429,637.19
研发费用	五、38	7,493,536.13	2,110,876.68	13,905,813.40	8,735,911.61
财务费用	五、39	42,833,450.12	36,670,508.44	38,688,238.77	33,146,994.95
其中：利息费用	五、39	42,817,916.04	36,613,283.77	39,213,379.43	33,327,499.25
利息收入	五、39	225,114.50	127,779.64	948,147.98	714,064.57
加：其他收益	五、40	3,312,168.84	934,849.30	10,627,552.28	6,804,636.84
投资收益(损失以“-”号填列)	五、41	6,937,342.75	7,840,833.33	15,966,523.93	17,906,088.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-2,807,033.48	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-1,250,064,125.88	-1,248,803,668.90	-142,603,359.58	-140,618,927.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-54,877,502.07	-19,571,709.63	-357,146,312.64	-265,641,647.45
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、44	-293,497.25	-22,870.19	-82,348.86	-82,439.59
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,433,977,647.90	-1,368,008,200.36	-382,549,928.64	-274,549,370.25
加：营业外收入	五、45	3,228.00	1,228.00	1,400.00	-
减：营业外支出	五、46	29,116,189.64	27,916,143.44	780,371.59	678,215.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,463,090,609.54	-1,395,923,115.80	-383,328,900.23	-275,227,585.53
减：所得税费用	五、47	25,874,958.50	3,209,994.96	-65,528,638.03	-44,024,279.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,488,965,568.04	-1,399,133,110.76	-317,800,262.20	-231,203,306.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-1,488,965,568.04		-317,800,262.20	
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,488,965,568.04	-1,399,133,110.76	-317,800,262.20	-231,203,306.41
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-1,488,965,568.04	-	-317,800,262.20	-
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,485,617,895.28		-316,979,223.70	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,347,672.76		-821,038.50	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-		-	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-		-	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额		-		-	
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-1,488,965,568.04	-1,399,133,110.76	-317,800,262.20	-231,203,306.41
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-1,485,617,895.28		-316,979,223.70	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,347,672.76		-821,038.50	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-2.76		-0.59	
(二) 稀释每股收益		-2.76		-0.59	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		119,888,171.30	54,766,684.39	931,077,939.80	696,267,660.63
收到的税费返还		1,420,471.84	1,418,752.06	17,127.88	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48 (1)	146,488,755.22	126,765,536.25	79,711,679.34	61,479,265.26
经营活动现金流入小计		267,797,398.36	182,950,972.70	1,010,806,747.02	757,746,925.89
购买商品、接受劳务支付的现金		76,720,826.25	53,361,543.36	555,265,906.50	454,913,378.59
支付给职工以及为职工支付的现金		44,548,335.17	36,473,842.01	65,286,913.07	50,020,965.33
支付的各项税费		6,186,193.48	5,478,504.76	53,947,501.14	49,099,005.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、48 (2)	185,420,869.54	173,877,338.79	139,574,631.59	114,915,216.67
经营活动现金流出小计		312,876,224.44	269,191,228.92	814,074,952.30	668,948,565.61
经营活动产生的现金流量净额		-45,078,826.08	-86,240,256.22	196,731,794.72	88,798,360.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		46,000,000.00	40,000,000.00	672,867,468.51	420,000,000.00
取得投资收益收到的现金		901,673.09	894,777.77	17,906,088.90	17,906,088.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		542,778.00	195,098.00	134,283.84	134,089.67
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	五、48 (3)			567,784,796.75	821,933,233.17
投资活动现金流入小计		47,444,451.09	41,089,875.77	1,258,692,638.00	1,259,973,411.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,873,125.46	3,360,738.11	45,586,044.78	43,020,471.17
投资支付的现金		6,000,000.00	-	606,000,000.00	390,000,000.00
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	五、48 (4)	40,000,000.00	40,000,000.00	1,177,774,630.78	1,177,774,630.78
投资活动现金流出小计		49,873,125.46	43,360,738.11	1,829,360,675.56	1,610,795,101.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,428,674.37	-2,270,862.34	-570,668,037.56	-350,821,690.21
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-		
取得借款收到的现金		53,500,000.00	50,000,000.00	925,500,000.00	810,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47 (5)	18,542,000.00			
筹资活动现金流入小计		72,042,000.00	50,000,000.00	925,500,000.00	810,900,000.00
偿还债务支付的现金		131,101,371.29	111,001,171.17	636,500,000.00	540,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,201,206.44	7,344,666.67	59,646,632.14	53,760,751.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47 (6)	15,974,963.43	852,643.24	247,945.84	247,945.84
筹资活动现金流出小计		157,277,541.16	119,198,481.08	696,394,577.98	594,008,697.80
筹资活动产生的现金流量净额		-85,235,541.16	-69,198,481.08	229,105,422.02	216,891,302.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,200.48	-18,200.48	-35,313.71	-35,313.71
五、现金及现金等价物净增加额		-132,761,242.09	-157,727,800.12	-144,866,134.53	-45,167,341.44
加：期初现金及现金等价物余额		162,236,863.19	157,784,175.42	307,102,997.72	202,951,516.86
六、期末现金及现金等价物余额		29,475,621.10	56,375.30	162,236,863.19	157,784,175.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	537,989,106.00				1,127,988,697.93		-3,530,335.15		77,712,289.76	-23,996,980.14	1,716,162,778.40	-1,952,217.99	1,714,210,560.41
加：会计政策变更									-	-99,343.98	-99,343.98	-45,752.85	-145,096.83
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-3,530,335.15	-	77,712,289.76	-24,096,324.12	1,716,063,434.42	-1,997,970.84	1,714,065,463.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-1,187,102.74	-	-	-1,485,617,895.28	-1,486,804,998.02	-3,347,672.76	-1,490,152,670.78
（一）综合收益总额							-1,187,102.74			-1,485,617,895.28	-1,486,804,998.02	-3,347,672.76	-1,490,152,670.78
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-	-	-
4. 其他											-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-	-	-
2. 对股东的分配										-	-	-	-
3. 其他											-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-	-	-
2. 盈余公积转增股本											-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损											-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益										-	-	-	-
6. 其他											-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-	-	-
2. 本期使用											-	-	-
（六）其他											-	-	-
四、本年期末余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-4,717,437.89	-	77,712,289.76	-1,509,714,219.40	229,258,436.40	-5,345,643.60	223,912,792.80

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	537,989,106.00				1,127,988,697.93		-3,977,475.52		110,271,531.50	606,448,671.96	2,378,720,531.87	-1,131,179.49	2,377,589,352.38
加：会计政策变更									-	-	-		-
前期差错更正									-32,559,241.74	-293,033,175.69	-325,592,417.43		-325,592,417.43
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-3,977,475.52	-	77,712,289.76	313,415,496.27	2,053,128,114.44	-1,131,179.49	2,051,996,934.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	447,140.37	-	-	-337,412,476.41	-336,965,336.04	-821,038.50	-337,786,374.54
（一）综合收益总额							447,140.37			-316,979,223.70	-316,532,083.33	-821,038.50	-317,353,121.83
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,433,252.71	-20,433,252.71	-	-20,433,252.71
1. 提取盈余公积											-		-
2. 对股东的分配										-20,433,252.71	-20,433,252.71		-20,433,252.71
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益										-	-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-3,530,335.15	-	77,712,289.76	-23,996,980.14	1,716,162,778.40	-1,952,217.99	1,714,210,560.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	537,989,106.00				1,127,988,697.93		-3,530,335.15		77,712,289.76	108,021,972.99	1,848,181,731.53
加：会计政策变更									-	-23,520.58	-23,520.58
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-3,530,335.15	-	77,712,289.76	107,998,452.41	1,848,158,210.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-1,187,102.74	-	-	-1,399,133,110.76	-1,400,320,213.50
（一）综合收益总额							-1,187,102.74			-1,399,133,110.76	-1,400,320,213.50
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-	-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-4,717,437.89	-	77,712,289.76	-1,291,134,658.35	447,837,997.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东柏堡龙股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	537,989,106.00				1,127,988,697.93		-3,977,475.52		110,271,531.50	652,691,707.80	2,424,963,567.71
加：会计政策变更									-	-	-
前期差错更正									-32,559,241.74	-293,033,175.69	-325,592,417.43
其他											-
二、本年期初余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-3,977,475.52	-	77,712,289.76	359,658,532.11	2,099,371,150.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	447,140.37	-	-	-251,636,559.12	-251,189,418.75
（一）综合收益总额							447,140.37			-231,203,306.41	-230,756,166.04
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,433,252.71	-20,433,252.71
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-20,433,252.71	-20,433,252.71
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	537,989,106.00	-	-	-	1,127,988,697.93	-	-3,530,335.15	-	77,712,289.76	108,021,972.99	1,848,181,731.53

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系普宁市柏堡龙服饰有限公司，系于 2006 年 11 月 29 日经普宁市工商行政管理局核准，由陈伟雄和陈娜娜共同发起设立的有限责任公司，企业法人营业执照注册号：

4452812000137。

2009 年 4 月 9 日，经本公司股东会决议，并经普宁市工商行政管理局核准，同意本公司整体变更为股份有限公司，领取了注册号为 **445281000000562** 企业法人营业执照，公司更名为“广东柏堡龙服饰股份有限公司”。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1194 号文核准，本公司于 2015 年 6 月 24 日公开发行人民币普通股（A 股）**2,622** 万股在深圳证券交易所挂牌上市。

本公司经营范围：服装设计、研发；服装面料的技术开发；服装面料的织造；服装设计人才培养；生产、销售：各式服装及配件；销售：纺织品；电子器件及其他组件研发、制造；参与实业投资；货物进出口；生产、销售：医疗器械、医用服饰、口罩、帽子、鞋套医用防护产品。

本公司统一社会信用代码：**914452007962596666**

本公司法定住所：普宁市流沙东街道新坛村新美路南侧大德北路西

本公司法定代表人：陈伟雄

2、本财务报表经本公司董事会于 2022 年 6 月 30 日批准报出。

3、本年度合并财务报表范围

本公司**2021**年度纳入合并范围的一级子公司共**6**户，详见本附注七“在其他主

体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1家一级子公司，详见本附注六“合并范围的变更”。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内一级子公司如下：

序号	公司名称	主要经营地	说明
1	深圳衣全球联合设计有限公司	深圳	一级子公司
2	柏堡龙（深圳）投资管理有限公司	深圳	一级子公司
3	普宁市柏羿信息科技有限公司	普宁	一级子公司
4	天津柏堡龙融耕产业发展有限公司	天津	一级子公司
5	天津柏堡龙天合产业发展有限公司	天津	一级子公司
6	普宁龙资服饰有限公司	普宁	一级子公司

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

如本附注五、注释 18 所述，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在较大金额的逾期

借款。本公司的业务目前主要为服装加工、服装批发零售，由于受新冠疫情的影响，公司零售业务在开展过程中受到较大影响，导致现金流短缺、经营困难，因此公司战略收缩该项业务。公司目前可变现资产主要为应收款项，由于供应商财务情况恶化，预计款项的收回较为困难，资金周转困难。上述事项表明公司的短期财务风险较大。

鉴于上述情况，本公司在评估是否有足够财务资源以持续经营为基础继续经营时，已考虑到公司的未来流动性及其可用的资金来源。

为保证本公司的持续经营能力，拟采取如下措施：

①、加强预算管理，严格控制成本费用支出。在年度计划和预算的基础上，按季度和月度适时调整生产节奏规模，提高资金使用效率；加强供应链和产量管理，提高效益，降低运营成本；加强机构改革与绩效考核，提高劳动效率。

②、公司根据现状，继续专注于服装的设计与生产经营，同时部分调整经营策略，一是对客户进行优选，淘汰一批体量小，付款期长的客户，保留一批优质客户，以保障现金流顺畅。在保持原有运动休闲服装产品优势的情况下，开发家居服、工装类产品，以扩大服装经营品类。

③、加强与各银行及非金融机构债权人的沟通，结合公司偿还债务的方案，努力实现各方谅解。

④、积极协调债权人，通过处置抵押物或质押物等，实现部分债权的清偿。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

a) 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余

股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且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的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 **1** 商业承兑汇票

应收票据组合 **2** 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 **1** 账龄组合

应收账款组合 **2** 关联方组合

应收账款组合 **3** 其他组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方组合

C.当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。

当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，按照该金融资产预计可收回现金流量的现值低于其账面的差额单独进行减值测试，计提坏账准备。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、库存商品，发出商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计提。公司在对存货进行全面盘点的基础上，以于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使用存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

（4）存货可变现净值的确认方法

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该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，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动

资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债

务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该

成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面

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

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

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交

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

14、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准

备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

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

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态

所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、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。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备（根据实际情况描述）。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.**租赁负债的初始计量金额；**B.**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；**C.**发生的初始直接费用；**D.**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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租

赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 **xx** 元（根据实际情况描述）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 **14** 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入确认

（1）收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。

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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

① 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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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）具体方法

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。本公司的营业收入主要包括组织生产收入、设计收入、医护用品收入、直营模式收入、批发模式收入等，收入确认原则如下：

组织生产收入：公司按照《服装组织生产合同》约定的交期交货后，经客户签收确认后确认收入。该收入属于某时点履行履约义务。

设计收入：公司在与客户签订《服装设计合同》且产前样衣经客户确认后确认收入。该收入属于某时点履行履约义务。

医护用品收入：公司按照《购销合同》约定的交期交货后，经客户签收确认后确认收入。该收入属于某时点履行履约义务。

直营模式收入：公司与商场联营，按照合同约定的结算周期，收到商场的结算单后确认收入。该收入属于某时点履行履约义务。

批发模式收入（买断模式）：公司按照《成衣销售合同》约定的交期交货后，经客户签收确认后确认收入。该收入属于某时点履行履约义务。

批发模式收入（非买断模式）：公司按照《成衣销售合同》约定的交期交货后，客户根据月度或者季度发出结算单，收到结算单后确认收入。该收入属于某时点履行履约义务。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应股东权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接

计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及

合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得

额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《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”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

报表项目	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则影响	2021 年 1 月 1 日
资产			
使用权资产		2,505,018.35	2,505,018.35
开发支出	3,142,177.86	-15,813.99	3,126,363.90
负债			
租赁负债		2,634,301.19	2,634,301.19
股东权益			
未分配利润	-23,996,980.14	-99,343.98	-24,096,324.12
少数股东权益	-1,952,217.99	-45,752.85	-1,997,970.84

首次执行日计入资产负债表的租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值
4.68%;

（2）会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、6、3
城市维护建设税	以应纳流转税税额为计税依据	7

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	税率%
教育费附加	以应纳流转税税额为计税依据	3
地方教育费附加	以应纳流转税税额为计税依据	2
企业所得税	以应纳税所得额为计税依据	15、25

存在执行不同企业所得税税率纳税主体

纳税主体名称	所得税税率%
广东柏堡龙股份有限公司	15
深圳衣全球联合设计有限公司	15
柏堡龙（深圳）投资管理有限公司	25
普宁市柏昇信息科技有限公司	25
天津柏堡龙融耕产业发展有限公司	25
天津柏堡龙天合产业发展有限公司	25
普宁龙资服饰有限公司	25

2、优惠税负及批文

2020 年 12 月 9 日，经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准，本公司取得编号为 **GR202044206705** 的高新技术企业证书。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 **15%** 的所得税税率征收企业所得税，本公司的子公司深圳衣全球联合设计有限公司 2020 年度至 2022 年度享受该优惠政策。

2020 年 12 月 11 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务局深圳市税务局联合批准，本公司的子公司深圳衣全球联合设计有限公司取得编号为 **GR202044206705** 的高新技术企业证书。根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 **15%** 的所得税税率征收企业所得税，本公司的子公司深圳衣全球联合设计有限公司 2020 年度至 2022 年度享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1、货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	59,179.49	68,370.71
银行存款	29,416,441.61	161,868,093.24
其他货币资金	12,807,002.66	300,575.54
合计	42,282,623.76	162,237,039.49

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票保证金	176.30	176.30
冻结	12,806,826.36	
合计	12,807,002.66	176.30

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	164,339,809.35	36,215,625.37	128,124,183.98	155,501,748.83	14,056,626.10	141,445,122.73
合计	164,339,809.35	36,215,625.37	128,124,183.98	155,501,748.83	14,056,626.10	141,445,122.73

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
D2C 线下店	80,287.35	100	80,287.35	对方企业清算

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

D2C 线上业务	64,783.13	100	64,783.13	对方企业清算
合计	145,070.48		145,070.48	

② 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
30 天以内	16,077,772.08	8.97	1,442,134.29
31 天至 1 年	71,944,553.75	7.45	5,355,497.77
1 至 2 年	51,064,067.78	23.92	12,212,529.29
2 至 3 年	15,363,318.68	51.45	7,903,308.04
3 至 4 年	6,060,037.13	90.30	5,472,096.05
4 年以上	3,684,989.45	100.00	3,684,989.45
合计	164,194,738.87		36,070,554.89

组合二——关联方组合

无风险组合包括合并报表范围内应收款项，无坏账风险，不计提坏账准备。2021 年 12 月 31 日，关联方组合金额为 0。

③ 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	14,056,626.10	24,508,116.72	2,349,117.44		36,215,625.37

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 76,845,528.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,055,914.59 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
深圳市今生唯衣服装有限公司	20,586,963.02	31 天-1 年 4,338,782.03 元 1-2 年 14,645,838.10 元	12.53	2,496,606.26

广东柏堡龙股份有限公司
财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
		2-3 年 1,602,342.89 元		
福建泉州匹克体育用品有限公司	19,997,035.88	31 天-1 年 14,497,252.27 元 1-2 年 5,499,783.61 元	12.17	2,548,063.24
厦门匹克贸易有限公司	17,486,033.99	31 天-1 年 17,323,180.18 元 2-3 年 162,853.81 元	10.64	1,422,286.37
三六一度（福建）体育用品有限公司	10,490,686.92	31 天-1 年 10,490,686.92 元	6.38	805,838.38
厦门市鑫天元进出口有限公司	8,284,809.16	30 天以内 8,284,809.16 元	5.04	783,120.34
合计	76,845,528.97		46.76	8,055,914.59

3、应收款项融资

项目	2021.12.31	2020.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	312,859.00	4,172,614.00
合计	312,859.00	4,172,614.00

注：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,022,509.22	78.81	65,018,911.46	99.88
1 至 2 年	543,661.95	21.19	75,699.21	0.12
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,566,171.17	100.00	65,094,610.67	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
石狮市铭航纺织品商贸有限公司	非关联方	522,893.41	20.70	1 年以内	尚未交货
匹克（中国）有限公司	非关联方	397,431.95	15.73	1-2 年	尚未交货
东莞市云凡烫画服装辅料有限公司	非关联方	388,350.45	15.37	1 年以内	尚未交货
中山市新的服饰有限公司	非关联方	334,244.33	13.23	1 年以内	尚未交货
上海蜀道贸易有限公司	非关联方	144,918.00	5.74	1 年以内	尚未交货
合计		1,787,838.14	70.77		

5、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	428,114,242.35	1,273,183,106.54
合计	428,114,242.35	1,273,183,106.54

（1）其他应收款情况

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,858,575,650.42	1,430,461,408.07	428,114,242.35
合计	1,858,575,650.42	1,430,461,408.07	428,114,242.35

（续）

	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,475,739,388.00	202,556,281.46	1,273,183,106.54
合计	1,475,739,388.00	202,556,281.46	1,273,183,106.54

①坏账准备

A.截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第一阶段的其他应收款。

B.2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他款项	13,284,342.99	31.32	4,160,100.64	根据迁徙率计算出信用损失率计提坏账
合计	13,284,342.99	31.32	4,160,100.64	

C.2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：

单位	账面余额	存续期内预期信用损失率%	坏账准备	理由
普宁市澳亚服饰有限公司	548,296,397.93	100.00	548,296,397.93	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市澳龙服装有限公司	466,115,247.46	100.00	466,115,247.46	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市辛格仕服饰有限公司	327,296,356.15	100.00	327,296,356.15	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市宝盈利纺织品有限公司	61,162,800.94	100.00	61,162,800.94	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市建筑总公司	6,517,661.75	100.00	6,517,661.75	公司经营困难，预计难以收回
浙江码尚科技股份有限公司	2,541,357.28	100.00	2,541,357.28	双方有诉讼纠纷，预计难以收回
广州市希素服装设计有限公司	2,170,000.00	100.00	2,170,000.00	公司正在办理清算，预计难以收回
潮人智能科技（深圳）股份有限公司	2,070,000.00	100.00	2,070,000.00	公司经营困难，预计难以收回
李琴	1,976,000.00	100.00	1,976,000.00	预计难以收回
申久宏	1,391,282.00	100.00	1,391,282.00	预计难以收回
铁岭市平一服装有限公司	1,225,663.71	100.00	1,225,663.71	预计难以收回
上海缙安埃信息科技有限公司	1,062,000.00	100.00	1,062,000.00	预计难以收回
深圳市隆盈泰实业有限公司	904,521.00	100.00	904,521.00	公司经营困难，预计难以收回
上海辰漾医疗器械有限公司	900,000.00	100.00	900,000.00	预计难以收回

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付无法收回的店铺保证金	719,356.60	100.00	719,356.60	店铺关闭，预计难以收回
杭州迪尔西时尚科技有限公司	527,373.44	100.00	527,373.44	公司正在办理清算，预计难以收回
北京泛森柏尔品牌管理有限公司	517,522.89	100.00	517,522.89	公司经营困难，预计难以收回
深圳市财富港商务服务有限公司	437,462.83	100.00	437,462.83	预计难以收回
广东奇德新材料股份有限公司	302,496.25	100.00	302,496.25	预计难以收回
厦门美潮工贸有限公司	71,253.67	100.00	71,253.67	预计难以收回
惠州市鑫弘棉服饰有限公司	65,368.11	100.00	65,368.11	预计难以收回
广东厚合纺织科技有限公司	16,137.42	100.00	16,137.42	预计难以收回
黄四化	15,048.00	100.00	15,048.00	预计难以收回
合计	1,426,301,307.43	100.00	1,426,301,307.43	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	2,546.70	131,614,001.42	70,939,733.34	202,556,281.46
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-130,287,370.55	130,287,370.55	
本期计提		3,686,808.01	1,229,891,779.34	1,233,578,587.35
本期转回	2,546.70	853,338.24	4,817,575.80	5,673,460.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 余额		4,160,100.64	1,426,301,307.43	1,430,461,408.07

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或转销金额	方式
------	---------	----

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

福建柏悦品牌运营管理有限公司	4,817,575.80	债务重组
合 计	4,817,575.80	

注：福建柏悦与衣全球双方经过结算福建柏悦应付衣全球货款 4,817,575.8 元，后经双方协商，福建柏悦退还衣全球货物价值 737,929.24 元。2021 年 11 月 4 日福建柏悦与北京泛森、衣全球签订了债务转让协议书。北京泛森同意受让福建柏悦应付衣全球的债务，货款金额为 4,079,646.56 元，由北京泛森直接向衣全球偿还债务，承担法律规定的债务人的相关业务。

B、本报告期实际核销的其他应收款：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金及押金	6,132,941.70	7,500,371.01
代垫款	54,200.00	-
备用金	371,000.00	183,425.09
往来款	23,967,288.91	8,437,582.31
关联方借款	4,240,000.00	4,240,000.00
关联方往来款	517,522.89	4,817,575.80
供应商借款	1,370,560,433.79	1,370,560,433.79
违规担保扣划	410,000,000.00	80,000,000.00
违规担保利息划扣	8,990,000.00	
融易达预付	33,214,889.69	
其他	527,373.44	
合计	1,858,575,650.42	1,475,739,388.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 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
普宁市澳亚服饰有限公司	否	供应商 借款	548,296,397.93	1-2 年 314,871,807.10 元 3-4 年 233,424,590.83 元	29.50	548,296,397.93
		担保 划扣	41,240,000.00	31 天-1 年 41,240,000.00 元	2.22	—
普宁市澳龙服装有限公司	否	供应商 借款	466,115,247.46	31 天-1 年 16,126,179.18 元 1-2 年 165,313,820.82 元 2-3 年 284,675,247.46 元	25.08	466,115,247.46
普宁市辛格仕服饰有限公司	否	供应商 借款	425,241,356.15	1-2 年 227,810,180.00 元 2-3 年 99,486,176.15 元	22.88	425,241,356.15
		担保 划扣	97,945,000.00	31 天-1 年 97,945,000.00 元	5.27	
普宁市宝盈利纺织品有限公司	否	供应商 借款	61,162,800.94	1-2 年 61,162,800.94 元	3.29	61,162,800.94
		担保 划扣	65,000,000.00	31 天-1 年 65,000,000.00 元	3.50	
普宁市龙源泰纺织品有限公司	否	担保 划扣	61,860,000.00	31 天-1 年 61,860,000.00 元	3.33	
合计			1,766,860,802.48		95.07	1,500,815,802.48

⑤涉及政府补助的其他应收款

无

6、存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,147,477.92		8,147,477.92
委托加工物资	602,921.17		602,921.17
在产品	3,816,875.72		3,816,875.72
库存商品	25,394,273.79	9,655,059.13	15,739,214.66
发出商品	8,200,607.37		8,200,607.37
在途物资	71.68		71.68

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	46,162,227.65	9,655,059.13	36,507,168.52

（续）

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,241,787.83		12,241,787.83
委托加工物资	1,477,986.76		1,477,986.76
在产品	5,791,721.78		5,791,721.78
库存商品	304,832,944.63	270,757,022.40	34,075,922.23
发出商品	15,025,927.92		15,025,927.92
合计	339,370,368.92	270,757,022.40	68,613,346.52

（2）存货跌价准备

项目	2021.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	270,757,022.40	540,324.41		261,642,287.68		9,655,059.13
合计	270,757,022.40	540,324.41		261,642,287.68		9,655,059.13

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具 体依据	本年转回存货跌价 准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	库龄超过 1 年价值降低		原计提跌价准备的存货已对外 出售

7、其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
短期理财产品	60,000,000.00	390,000,000.00
理财产品应收利息	1,860,000.00	3,903,944.44
待抵扣进项税额	520,480.64	347,034.81
应交税费负值重分类	501,119.12	1,919,871.18
合计	62,881,599.76	396,170,850.43

8、长期股权投资

(1) 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				
		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
联营企业：						
潮人智能科技 (深圳)有限公司						
北京泛森柏尔品 牌管理有限公司						
福建柏悦品牌运 营管理有限公司	35,305,792.44					
广州市希素服装 设计有限公司						
合计	35,305,792.44					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
潮人智能科技(深 圳)有限公司					2,835,674.40
北京泛森柏尔品 牌管理有限公司					61,808,396.16
福建柏悦品牌运 营管理有限公司		35,305,792.44			65,000,133.01
广州市希素服装 设计有限公司					
合计		35,305,792.44			129,644,203.57

注 1：2017 年 8 月 30 日，本公司与潮人科技的全体股东单雪梅、陈丽丽、高鑫、张晓雪、王发艳签订《潮人智能科技投资股东协议书》，受让单雪梅持有的潮人智能科技(深圳)有限公司 20%的股权(包括人民币 400 万元的出资义务)，根据协议书，本公司委派一名董事在董事会行使权利，对被投资单位的财务和经营政策有参与决策

的权力。

注 2：2017 年 4 月 28 日，本公司的子公司深圳衣全球联合设计有限公司与金华伊卓贸易有限公司签订《投资合作协议》，成立北京泛森柏尔品牌管理有限公司（以下简称“北京泛森”），北京泛森注册资本为人民币 15,000 万元，本公司以自有资金出资人民币 6,750 万元，持股比例为 45%。根据协议书，公司仅设立执行董事一名，由对方委派，本公司通过其他方面对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力。

注 3：2017 年 4 月 28 日，本公司的子公司深圳衣全球联合设计有限公司与福建男依邦服饰有限公司签订《投资合作协议》，成立福建柏悦品牌运营管理有限公司（以下简称“福建柏悦”），福建柏悦注册资本为人民币 15,000 万元，本公司以自有资金出资人民币 6,750 万元，持股比例为 45%。根据协议书，公司仅设立执行董事一名，由对方委派，本公司通过其他方面对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力。

注 4：2017 年 1 月 9 日，本公司的子公司深圳衣全球联合设计有限公司与广州市希素服装设计有限公司的股东杨芸吉签订《明星设计师孵化协议》，受让杨芸吉持有的广州希素 49%的股权和出资义务，并向广州希素提供不超过 500 万元无息借款用于其运营。由于股东杨芸吉不想继续经营广州希素，准备对其进行清算和注销。截至 2017 年 12 月 31 日止，广州希素向本公司借款 217 万元，尚未实缴资本，本公司预计借款难以收回，对借款全额计提了坏账准备。

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
潮人智能科技（深圳）有限公司	2,835,674.40			2,835,674.40
北京泛森柏尔品牌管理有限公司	61,808,396.16			61,808,396.16
福建柏悦品牌运营管理有限公司	29,694,340.57	35,305,792.44		65,000,133.01
合计	94,338,411.13	35,305,792.44		129,644,203.57

注 1：福建柏悦品牌运营管理有限公司本年度未提供可信赖的财务报表，本年度已

经停业且其于 2022 年 6 月 17 日提交工商注销手续，故对其进行账面价值全额计提减值，截止本报告批准报出日税务注销已完成。

9、其他权益投资工具

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		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
				本期终止确认	期末仍持有	
北京赢王科技有限公司	6,000,000.00	-5,876,952.10	123,047.90			战略投资
定制加（深圳）科技有限公司	1,000,000.00	327,025.17	1,327,025.17			战略投资
合计	7,000,000.00	-5,549,926.93	1,450,073.07			

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

注 1：本公司与北京赢王科技有限公司及其股东杨莹、济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）签订《合作协议》，公司以自有资金对赢王科技投资人民币 600 万元（34.6315 万元计入注册资本，剩余 565.3685 万元计入资本公积），本次增资完成后，赢王科技的注册资本由人民币 311.6836 万元增加至 346.3151 万元，公司持有其 10% 的股份。2017 年 12 月 18 日，赢王科技完成上述工商变更。

注 2：本公司与定制加（深圳）科技有限公司及其股东孙爽、郝旭东、余泽萍、梁威、定制加（珠海）发展合伙有限公司（有限合伙）签订《合作协议》，公司同意以自有资金对定制加投资人民币 120.728 万元，本次增资前后，定制加的注册资本 1,207.276 万元保持不变，公司持有其 10.000033% 的股份。2018 年 2 月 1 日，定制加完成上述工商变更。截至 2018 年 12 月 31 日，公司对定制加（深圳）科技有限公司实际出资 100 万元。

10、固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	127,703,170.55	159,390,251.35
固定资产清理		
合计	127,703,170.55	159,390,251.35

①固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	145,136,922.04	64,868,158.43	5,115,150.85	10,290,639.98	225,410,871.30
2、本年增加金额		649,440.50		312,074.96	961,515.46
（1）购置		285,440.50		312,074.96	597,515.46
（2）在建工程转入		364,000.00			364,000.00
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额		2,153,625.10	128,923.13	2,997,478.07	5,280,026.30
（1）处置或报废		2,153,625.10	128,923.13	2,997,478.07	5,280,026.30
（2）合并范围减少					
（3）政府补助冲减资产价值					
4、年末余额	145,136,922.04	63,363,973.83	4,986,227.72	7,605,236.87	221,092,360.46
二、累计折旧					
1、年初余额	36,725,800.82	20,439,335.24	3,071,291.64	5,784,192.25	66,020,619.95
2、本年增加金额	4,968,151.35	5,785,821.08	545,628.31	1,426,778.47	12,726,379.21
（1）计提	4,968,151.35	5,785,821.08	545,628.31	1,426,778.47	12,726,379.21
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额		1,865,480.44	83,821.69	2,439,892.34	4,389,194.47
（1）处置或报废		1,865,480.44	83,821.69	2,439,892.34	4,389,194.47
（2）合并范围减少					
4、年末余额	41,693,952.17	24,359,675.88	3,533,098.26	4,771,078.38	74,357,804.69
三、减值准备					
1、年初余额					

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2、本年增加金额		19,031,385.22			19,031,385.22
（1）计提		19,031,385.22			19,031,385.22
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）合并范围减少					
4、年末余额		19,031,385.22			19,031,385.22
四、账面价值					
1、年末账面价值	103,442,969.87	19,972,912.73	1,453,129.46	2,834,158.49	127,703,170.55
2、年初账面价值	108,411,121.22	44,428,823.19	2,043,859.21	4,506,447.73	159,390,251.35

B.经营租赁租出的固定资产

无

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	23,077,718.85	4,046,333.63	19,031,385.22	-	全额计提
合 计	23,077,718.85	4,046,333.63	19,031,385.22	-	

③未办妥产权证书的固定资产情况

无

11、在建工程

（1）在建工程情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
柏堡龙广州项目 （含创意展示中心建设项目）	57,982,593.01		57,982,593.01	54,305,194.90		54,305,194.90
深圳柏堡龙衣全球项目（含创意设计中心项目及全球时尚设计生态圈项目）	16,359,780.03		16,359,780.03	16,359,780.03		16,359,780.03

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	74,342,373.04		74,342,373.04	70,664,974.93		70,664,974.93

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
柏堡龙广州项目(含创意展示中心建设项目)	241,800,000.00	募集资金及自有资金	23.98	
深圳柏堡龙衣全球项目(含创意设计中心项目及全球时尚设计生态圈项目)	740,000,000.00	募集资金	2.21	
合计	981,800,000.00		26.19	

(续)

工程名称	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
柏堡龙广州项目(含创意展示中心建设项目)	54,305,194.90	3,677,398.10				57,982,593.01	
工业楼四楼无菌车间装修工程		364,000.00		364,000.00			
深圳柏堡龙衣全球项目(含创意设计中心项目及全球时尚设计生态圈项目)	16,359,780.03					16,359,780.03	
合计	70,664,974.93	4,041,398.10	-	364,000.00	-	74,342,373.04	-

(3) 在建工程减值准备

无

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,041,761.76	5,041,761.76
2、本年增加金额	2,460,803.47	2,460,803.47
(1) 新增租赁	2,460,803.47	2,460,803.47
(2) 其他		

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本年减少金额	1,840,290.39	1,840,290.39
(1) 处置	1,840,290.39	1,840,290.39
(2) 其他转出		
4、年末余额	5,662,274.84	5,662,274.84
二、累计折旧		
1、年初余额	2,536,743.41	2,536,743.41
2、本年增加金额	2,458,301.24	2,458,301.24
(1) 计提	2,458,301.24	2,458,301.24
(2) 其他		
3、本年减少金额	1,533,575.33	1,533,575.33
(1) 处置	1,533,575.33	1,533,575.33
(2) 其他转出		
4、年末余额	3,461,469.32	3,461,469.32
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,200,805.52	2,200,805.52
2、年初账面价值	2,505,018.35	2,505,018.35

注:2021 年末使用权资产余额较 2021 年初增加 5,041,761.76 元，系公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，将除短期租赁及低价值租赁资产外的租赁资产在使用权资产科目核算所致。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权	专利权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	189,785,257.46	3,182,335.49	245,765.10	734,177.92	193,947,535.97
2、本年增加金额			1,210.00		1,210.00

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	著作权	专利权	合计
(1) 购置			1,210.00		1,210.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		1,236,108.40			1,236,108.40
(1) 处置		1,236,108.40			1,236,108.40
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	189,785,257.46	1,946,227.09	246,975.10	734,177.92	192,712,637.57
二、累计摊销					
1、年初余额	27,157,031.59	2,296,942.47	135,307.66	226,036.00	29,815,317.72
2、本年增加金额	4,361,182.96	193,527.17	24,586.44	33,887.53	4,613,184.10
(1) 摊销	4,361,182.96	193,527.17	24,586.44	33,887.53	4,613,184.10
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		586,115.10			586,115.10
(1) 处置		586,115.10			586,115.10
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	31,518,214.55	1,904,354.54	159,894.10	259,923.53	33,842,386.72
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	158,267,042.91	41,872.55	87,081.00	474,254.39	158,870,250.85
2、年初账面价值	162,628,225.87	885,393.02	110,457.44	508,141.92	164,132,218.25

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

14、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
“订 单”APP	3,142,177.86	1,259,251.65			4,401,429.51	-
合计	3,142,177.86	1,259,251.65			4,401,429.51	-

注：孙公司衣加衣开发的“订单 APP”技术开发已完成 90%，还有一些模块上的小优化就可以转为无形资产推出市场，后期推广和运营需要资金去运作，由于未能有充足资金进行运作，于 2021 年 12 月底在普宁柏堡龙总部大股东决策关停 APP 项目，该项目所有支出转入研发费用。APP 项目的技术及运营团队在 2022 年 1 月上旬全体解散。

15、长期待摊费用

项目	2021.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.12.31	其他减少 的原因
未来时尚馆装修工程	2,160,259.29		365,114.16		1,795,145.13	
南国俚人办公室装修	238,446.01		238,446.01		-	
门店装修		110,091.78	27,522.99		82,568.79	
定制加装修工程	5,417,100.82	76,000.00	1,273,916.76	4,219,184.06	-	因相关装修工程所在场所退租
合计	7,815,806.12	186,091.78	1,904,999.92	4,219,184.06	1,877,713.92	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.12.31		2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	9,528,134.52	62,869,108.82	32,691,911.41	216,602,907.56
资产减值准备	4,728,317.82	31,522,118.75	54,764,315.04	365,095,433.53
政府补助	1,396,060.55	9,307,070.32	1,584,082.63	10,560,550.89
公允价值计量损失	832,489.04	5,549,926.93	623,000.32	4,153,335.47
可抵扣亏损	55,927,043.53	372,846,956.89	8,849,292.24	56,249,680.49
合计	72,412,045.46	482,095,181.71	98,512,601.64	652,661,907.94

（2）未经抵销的递延所得税负债

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31		2020.12.31	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	15,373,052.68	102,487,017.87	15,808,139.08	105,387,593.89
合计	15,373,052.68	102,487,017.87	15,808,139.08	105,387,593.89

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021.12.31	2020.12.31
信用减值损失	1,403,807,924.62	10,000.00
资产减值损失	126,808,529.17	
可抵扣亏损	96,201,168.62	8,178,297.14
合计	1,626,817,622.41	8,188,297.14

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2022	29,512,991.01	3,434,267.19	
2023	8,689,053.09	2,979,270.44	
2024	10,868,826.89	897,481.22	
2025	12,613,945.00	867,278.29	
2026	34,516,352.63		
合计	96,201,168.62	8,178,297.14	

17、其他非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
预付工程款	102,650,000.00	102,650,000.00
合计	102,650,000.00	102,650,000.00

注 1：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的子公司深圳衣全球公司的在建工程-深圳柏堡龙衣全球项目（含创意设计中心项目及全球时尚设计生态圈项目）累计预付工程款 4,650.00 万元。

注 2：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司在建工程-创意展示中心建设项目累计预付工程款 5,615.00 万元。

18、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
信用借款		
保证借款（注 1）	279,970,000.00	354,600,000.00
抵押借款（注 1）	467,949,701.48	470,900,000.00
质押借款		
应付利息（注 2）	33,498,019.62	1,128,953.22
合计	781,417,721.10	826,628,953.22

注 1：截至 2021 年 12 月 31 日，明细如下：

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贷款银行	合同贷款期限		利率	期末余额	担保方式	担保人	担保物
中国银行揭阳分行	2020/03/13	2021/03/12	4.35%	50,000,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
中国银行揭阳分行	2020/07/15	2021/07/14	5.66%	30,000,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
中国银行揭阳分行	2020/07/24	2021/07/23	5.66%	30,000,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
农业发展银行揭阳分行	2021/01/15	2022/01/14	4.08%	50,000,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
兴业银行广州分行	2020/03/23	2021/03/22	4.90%	50,000,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
长沙银行广州分行	2020/05/09	2021/05/08	5.50%	40,000,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
广州银行惠州分行	2020/03/01	2021/03/01	3.05%	29,970,000.00	保证借款	陈伟雄、陈娜娜	
中国银行揭阳分行	2020/07/17	2021/01/04	2.90%	2,595,592.47	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/09/10	2021/02/25	2.90%	4,100,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/08/13	2021/02/02	2.90%	4,200,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/10/21	2021/04/06	2.90%	4,300,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/08/06	2021/01/04	2.90%	5,200,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/10/19	2021/03/22	2.90%	3,400,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/09/11	2021/03/03	2.90%	3,400,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/08/20	2021/02/09	2.90%	3,500,000.00	抵押借款		
中国银行揭阳分行	2020/08/11	2021/01/21	2.90%	5,200,000.00	抵押借款		
交通银行普宁支行	2020/ 06/05	2021/06/05	5.00%	17,999,647.45	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	公司自有： 《普府国用（2013）地特 02512 号》地 《粤房地权证普南股字第 00125 号》 《粤房地权证普南股字第 00126 号》

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工商银行普宁支行	2020/03/30	2021/03/29	4.05%	49,980,391.75	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	公司自有： 《普府国用（2013）地特 02514 号》地
工商银行普宁支行	2020/08/07	2021/07/28	4.20%	20,000,000.00	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	《粤房地权证普南股字第 00119 号》 《粤房地权证普南股字第 00120 号》 《粤房地权证普南股字第 00121 号》 《粤房地权证普南股字第 00122 号》
中国银行揭阳分行	2020/09/14	2021/09/13	5.66%	50,000,000.00	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	公司自有： 《普府国用（2013）地特 02513 号》地 《粤房地权证普南股字第 00115 号》 《粤房地权证普南股字第 00116 号》 《粤房地权证普南股字第 00117 号》 《粤房地权证普南股字第 00118 号》
农业发展银行揭阳分行	2020/04/29	2021/04/28	2.70%	98,000,000.00	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	实控人名下： 《普府国用（2014）第特 02806 号》地
农业发展银行揭阳分行	2020/04/29	2021/04/28	2.90%	98,000,000.00	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	《普府国用（2014）第特 02807 号》地 《普府国用（2014）第特 02808 号》地
中国建设银行深圳市分行	2020/07/08	2021/07/07	4.40%	98,074,076.81	抵押借款	陈伟雄、陈娜娜	粤（2017）深圳不动产权第 0139295 号
合计				747,919,701.48			

注 2：根据实际利率法计算，截至 2021 年 12 月 31 日应付短期借款利息金额 33,498,019.62 元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 **697,919,701.48** 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下

借款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国银行揭阳分行	50,000,000.00	4.35%	2021/3/12	6.53%
中国银行揭阳分行	30,000,000.00	5.66%	2021/7/14	8.48%
中国银行揭阳分行	30,000,000.00	5.66%	2021/7/23	8.48%
兴业银行广州分行	50,000,000.00	4.90%	2021/3/22	7.35%
长沙银行广州分行	40,000,000.00	5.50%	2021/5/8	8.25%
广州银行惠州分行	29,970,000.00	3.05%	2021/3/1	4.58%
中国银行揭阳分行	2,595,592.47	2.90%	2021/1/4	3.77%
中国银行揭阳分行	4,100,000.00	2.90%	2021/2/25	3.77%
中国银行揭阳分行	4,200,000.00	2.90%	2021/2/2	3.77%
中国银行揭阳分行	4,300,000.00	2.90%	2021/4/6	3.77%
中国银行揭阳分行	5,200,000.00	2.90%	2021/1/4	3.77%
中国银行揭阳分行	3,400,000.00	2.90%	2021/3/22	3.77%
中国银行揭阳分行	3,400,000.00	2.90%	2021/3/3	3.77%
中国银行揭阳分行	3,500,000.00	2.90%	2021/2/9	3.77%
中国银行揭阳分行	5,200,000.00	2.90%	2021/1/21	3.77%
交通银行普宁支行	17,999,640.45	5.00%	2021/6/5	7.50%
农业发展银行揭阳分行	98,000,000.00	2.90%	2021/4/16	3.77%
工商银行普宁支行	49,980,391.75	4.05%	2021/3/29	5.01%
工商银行普宁支行	20,000,000.00	4.20%	2021/7/28	5.46%
中国银行揭阳分行	50,000,000.00	5.66%	2021/9/13	8.48%
农业发展银行揭阳分行	98,000,000.00	2.90%	2021/4/28	3.77%
中国建设银行深圳市分行	98,074,076.81	4.40%	2021/7/7	6.60%
合 计	697,919,701.48			

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2021.12.31	2020.12.31
材料款	19,230,923.15	18,937,804.05
商品款	27,909,270.30	21,333,541.57
服务款	1,460,901.24	
合计	48,601,094.69	40,271,345.62

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

20、合同负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	485,645.54	14,432,882.77
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	485,645.54	14,432,882.77

分类

项目	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	485,645.54	14,432,882.77
合计	485,645.54	14,432,882.77

21、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	10,351,057.98	36,072,532.22	41,202,258.81	5,221,331.39
二、离职后福利-设定提存计划		3,647,290.62	3,647,290.62	
三、辞退福利	374,826.00	310,376.00	685,202.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,725,883.98	40,030,198.84	45,534,751.43	5,221,331.39

(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	10,197,657.76	33,420,033.02	38,396,359.39	5,221,331.39
2、职工福利费	153,329.22	163,130.66	316,459.88	
3、社会保险费		1,717,290.04	1,717,290.04	

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		1,673,785.12	1,673,785.12	
工伤保险费		24,464.41	24,464.41	
生育保险费		19,040.51	19,040.51	
4、住房公积金	71.00	772,078.50	772,149.50	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	10,351,057.98	36,072,532.22	41,202,258.81	5,221,331.39

(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		3,574,325.31	3,574,325.31	
2、失业保险费		72,965.31	72,965.31	
3、企业年金缴费				
合计		3,647,290.62	3,647,290.62	

22、应交税费

税项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	1,124,363.84	930,203.54
企业所得税		
城市维护建设税	79,787.53	65,102.75
土地使用税	249,900.17	249,900.17
个人所得税	124,275.71	29,157.25
教育费附加	33,902.85	27,901.17
印花税	10,274.57	20,621.60
地方教育费附加	23,088.26	18,600.79
环保税	330.84	335.04
个人所得税·股息红利	9,942.79	154,054.60
房产税	1,683,064.67	
合计	3,338,931.23	1,495,876.91

23、其他应付款

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	18,666.67	
应付股利		
其他应付款	138,098,991.95	119,366,709.86
合计	138,117,658.62	119,366,709.86

（1）应付利息

项 目	2021.12.31	2020.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他	18,666.67	
合 计	18,666.67	

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付租金及水电费	287,457.06	5,067.00
保证金及押金	305,057.30	659,254.20
应付中介机构款	683,600.00	
借款及其他	10,879,135.83	2,514,516.09
往来款	114,739,412.06	112,479,672.03
关联方往来款	1,204,329.70	3,708,200.54
证据会罚款	10,000,000.00	
合计	138,098,991.95	119,366,709.86

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
陈婵君	44,616,382.70	往来款
北京卡狄格房地产经纪有限公司	42,000,000.00	往来款
句容海奕建材贸易有限公司	15,000,000.00	往来款
广东劳斯顿实业发展有限公司	9,256,798.54	往来款

石狮市古萨堡服饰有限公司	2,000,000.00	往来款
合计	112,873,181.24	

24、一年内到期的非流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、25）	1,735,079.76	
合计	1,735,079.76	

25、其他流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税	63,133.92	1,876,274.76
合计	63,133.92	1,876,274.76

26、租赁负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款额	2,337,574.18	—
减：未确认融资费用	60,504.30	—
小计	2,277,069.88	—
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	1,735,079.76	—
合计	541,990.12	—

注：2021 年末租赁负债余额较 2021 年初增加 541,990.12 元，系公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，将除短期租赁及低价值租赁资产外的租赁通过租赁负债核算。

27、预计负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
未决诉讼	14,179,778.78	
合计	14,179,778.78	

注：公司 2021 年与供应商、银行共发生买卖合同纠纷、短期借款合同纠纷等 17 起，经公司测算，截止 2021 年 12 月 31 日计提未决诉讼预计负债 14,179,778.78 元。

28、递延收益

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
服装质量提升技术改造项目	641,666.67		100,000.00	541,666.67	项目进行 中，按年 限分摊
2015年省级生产服务业发展专项资金-服装工业设计中心资助款	534,497.48		356,987.88	177,509.60	
2014年广东省文化产业发展省级专项资金-时尚服饰文化创意设计与制作	80,524.86		44,567.28	35,957.58	
公共租赁住房建设专项资金	1,274,319.45		65,135.88	1,209,183.57	
柏堡龙纺织新材料院士工作站建设专项资金	48,780.49		48,780.49		
公共租赁住房配套设施建设资金	6,285,769.86		329,644.68	5,956,125.18	
服装生产技术改造项目	1,694,992.08		308,364.36	1,386,627.72	
合计	10,560,550.89		1,253,480.57	9,307,070.32	

其中，涉及政府补助的项目：

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
服装质量提升技术改造项目	641,666.67				100,000.00		541,666.67	与资产相关
2015年省级生产服务业发展专项资金-服装工业设计中心资助款	534,497.48				356,987.88		177,509.60	与资产相关
2014年广东省文化产业发展省级专项资金-时尚服饰文化创意设计与制作	80,524.86				44,567.28		35,957.58	与资产相关
公共租赁住房建设专项资金	1,274,319.45				65,135.88		1,209,183.57	与资产相关
柏堡龙纺织新材料院士工作站建设专项资金	48,780.49				48,780.49		-	与资产相关
公共租赁住房配套设施建设资金	6,285,769.86				329,644.68		5,956,125.18	与资产相关
服装生产技术改造项目	1,694,992.08				308,364.36		1,386,627.72	与资产相关
合计	10,560,550.89				1,253,480.57		9,307,070.32	

29、股本

项目	2021.01.01	本期增减					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	537,989,106.00						537,989,106.00

30、资本公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	1,127,988,697.93			1,127,988,697.93
合计	1,127,988,697.93			1,127,988,697.93

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,530,335.15	-1,396,591.46		-209,488.72	-1,187,102.74		-4,717,437.89
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	-3,530,335.15	-1,396,591.46		-209,488.72	-1,187,102.74		-4,717,437.89
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
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							

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
其他债权投资 信用减值准备 现金流量套期 储备							
其他综合收益 合计	-3,530,335.15	-1,396,591.46		-209,488.72	-1,187,102.74		-4,717,437.89

32、盈余公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	77,712,289.76			77,712,289.76
合计	77,712,289.76			77,712,289.76

33、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-23,996,980.14	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-99,343.98	
调整后期初未分配利润	-24,096,324.12	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,485,617,895.28	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,509,714,219.40	

调整期初未分配利润明细：

公司于 2021/1/1 起执行新租赁准则，影响年初未分配利润 -99,343.98 元；

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,279,664.73	141,877,869.45	717,084,075.47	496,594,459.70
其他业务	4,315,961.46	29,269,968.01	6,119,511.52	15,956,773.99
合计	148,595,626.19	171,147,837.46	723,203,586.99	512,551,233.69

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
纺织服装	134,946,814.94	115,954,200.18	586,963,105.79	403,212,674.21
医护用品	9,332,849.79	25,923,669.27	130,120,969.68	93,381,785.49
合计	148,595,626.19	141,877,869.45	717,084,075.47	496,594,459.70

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
组织生产收入	108,746,855.78	92,439,452.43	351,080,343.69	298,073,751.91
设计收入			114,530,749.53	16,291,755.86
批发零售收入	26,199,959.16	23,514,747.75	121,352,012.57	88,847,166.44
医护用品	9,332,849.79	25,923,669.27	130,120,969.68	93,381,785.49
合计	144,279,664.73	141,877,869.45	717,084,075.47	496,594,459.70

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北	5,589,009.36	3,968,881.46	398,244.24	202,158.90
华东	105,176,104.23	87,428,953.03	511,802,520.43	329,846,604.36
华南	22,188,859.21	41,913,465.93	161,805,878.44	143,336,209.21
华中	3,449,618.14	3,118,759.56	9,364,262.03	7,597,567.35
西南	2,665,279.38	1,679,256.58	17,421,943.40	12,113,878.78
东北	5,207,236.89	3,765,649.02	76,847.57	65,573.18
西北	3,557.52	2,903.89	1,448,019.17	501,729.12
境外			8,126,357.48	2,080,230.31
港澳台			6,640,002.71	850,508.49

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	144,279,664.73	141,877,869.45	717,084,075.47	496,594,459.70

(5) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	148,595,626.19				148,595,626.19
合计	148,595,626.19				148,595,626.19

(6) 与履约义务相关的信息：

本公司履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。

履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务在某一时间段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

(7) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 20,243,573.48 元，其中 20,243,573.48 元预计将于 2022 年度确认收入。

35、税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	383,563.83	1,804,628.85
教育费附加	164,384.50	773,412.37

项目	2021 年度	2020 年度
地方教育费附加	109,589.69	515,608.26
房产税	1,683,064.67	1,562,893.63
印花税	80,220.54	301,480.94
土地使用税	105,397.86	139,194.44
车船使用税	9,042.96	8,972.32
其他	1,327.54	1,340.16
合计	2,536,591.59	5,107,530.97

36、销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
租赁及物业费	107,090.92	7,835,115.06
职工薪酬	2,802,842.69	6,414,736.91
宣传策划费	69,945.60	2,247,584.09
设计服务费	55,629.81	177,109.52
差旅费	111,840.04	279,644.13
运输费	738,898.11	1,127,033.66
折旧摊销费	409,330.55	2,214,352.67
业务招待费	2,895,291.82	590,255.86
办公事务费	312,095.02	546,136.27
服务手续费		190,926.19
其他	86,204.72	198,170.80
合计	7,589,169.28	21,821,065.16

37、管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	17,324,811.46	18,681,530.68
折旧摊销费	10,027,348.53	8,592,205.02
办公事务费	1,982,426.13	2,477,832.17
差旅会务类费用	1,087,774.41	1,473,401.40
信息披露费	264,150.94	358,490.56
中介机构费	13,454,327.11	3,643,488.64
物料消耗	32,735.50	171,145.03

设计服务费	170.00	7,250.00
业务招待费	371,072.70	415,523.69
租赁及物业费	859,751.24	1,339,027.91
装修、维修费	6,963,568.90	944,741.22
推广费	1,637,636.27	1,961,100.39
其他	249,302.71	375,952.06
土地闲置费	1,732,000.00	
合计	55,987,075.90	40,441,688.77

38、研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
直接投入	2,954,385.08	8,497,077.89
折旧费用及长期费用摊销	1,372,328.02	1,188,278.15
其他费用	291,564.70	1,499,327.71
职工薪酬	2,875,258.33	2,596,129.65
委托外部研究开发投入额		125,000.00
合计	7,493,536.13	13,905,813.40

39、财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	42,817,916.04	39,213,379.43
减：利息收入	225,114.50	948,147.98
承兑汇票贴息	132,799.24	247,945.84
汇兑损失	32,502.89	101,819.92
减：汇兑收益	18,078.00	137,133.63
手续费	93,424.45	210,375.19
合计	42,833,450.12	38,688,238.77

40、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	3,312,168.84	10,627,552.28
合计	3,312,168.84	10,627,552.28

计入当期其他收益的政府补助：

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021 年度	2020 年度
与收益相关：		
产业发展专项资金		499,900.00
文化创意产业发展专项资金		1,266,990.00
科技创新专项资金	400,000.00	968,600.00
科技创新补贴	100,000.00	3,515,000.00
普惠金融		2,428,300.00
社保及稳岗补贴	73,783.90	937,834.40
税收奖励及返还	14,160.94	17,127.88
软件著作权奖励	16,000.00	
中介配套服务补贴		36,000.00
时尚小镇建设补贴		957,800.00
中小微企业发债奖补	150,000.00	
2020 高新技术企业认定奖补	200,000.00	
企业扶持资金	160,000.00	
2021 年时尚产业高质量发展扶持资金	840,000.00	
2019 年第七批加强时尚企业融资支持	560,600.00	
2021 年市工业和信息化产业发展专项资金	510,000.00	
龙华区文化广电旅游体育局	237,624.00	
深圳市龙华区科技创新局	50,000.00	
合计	3,312,168.84	10,627,552.28

41、投资收益

被投资单位名称	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-2,807,033.48
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
理财产品的投资收益	7,847,728.65	18,773,557.41
债务重组损失	-910,385.90	
合计	6,937,342.75	15,966,523.93

42、信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款信用减值损失	-22,158,999.27	1,213,148.40

其他应收款信用减值损失	-1,227,905,126.61	-143,816,507.98
合计	-1,250,064,125.88	-142,603,359.58

43、资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-540,324.41	-265,643,575.91
长期股权投资减值损失	-35,305,792.44	-91,502,736.73
固定资产减值损失	-19,031,385.22	
合计	-54,877,502.07	-357,146,312.64

44、资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-293,497.25	-82,348.86	-293,497.25
合计	-293,497.25	-82,348.86	-293,497.25

45、营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		1,400.00	
无法支付的应付款项	228.00		228.00
销售废旧物资收入	2,000.00		2,000.00
其他	1,000.00		1,000.00
合计	3,228.00	1,400.00	3,228.00

46、营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	691,488.06	78,552.86	691,488.06
对外捐赠支出	18,484.32	698,215.28	18,484.32
罚款支出		3,603.45	
违约金	10,923,558.14		10,923,558.14
税收滞纳金	1,669.62		1,669.62
非正常损失	3,392,989.50		3,392,989.50
行政罚款	10,000,000.00		10,000,000.00

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

诉讼赔款	4,088,000.00		4,088,000.00
合计	29,116,189.64	780,371.59	29,116,189.64

47、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用		16,240,199.73
递延所得税费用	25,874,958.50	-81,768,837.76
合计	25,874,958.50	-65,528,638.03

（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	-1,463,090,609.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-219,463,591.43
子公司适用不同税率的影响	-859,548.88
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,621,755.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	244,117,627.18
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,540,495.73
所得税费用	25,874,958.50

48、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	2021年度	2020年度
税收返还以外的政府补贴收入	3,310,449.06	3,803,136.84
财务费用中的利息收入	225,114.50	948,147.98
保证金及代垫费用	2,564,788.74	
其他往来款	140,388,402.92	74,960,394.52
合计	146,488,755.22	79,711,679.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
金融机构手续费等支出	92,856.81	371,148.74
期间费用	21,719,374.11	35,924,967.25
保证金	2,002,256.50	
备用金及其他	602,566.79	
其他往来款	148,196,988.97	103,278,515.60
冻结资金	12,806,826.36	
合计	185,420,869.54	139,574,631.59

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
供应商归还款		563,784,796.75
北京泛森柏尔品牌管理有限公司 代付装修款		4,000,000.00
合计		567,784,796.75

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
供应商借款		1,097,774,630.78
违规担保被扣划	40,000,000.00	80,000,000.00
合计	40,000,000.00	1,177,774,630.78

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
借入资金	18,542,000.00	
合计	18,542,000.00	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
承兑汇票贴息	155,839.24	247,945.84
归还借款	13,192,000.00	

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

租赁付款	2,627,124.19	
合计	15,974,963.43	247,945.84

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,488,965,568.04	-317,800,262.20
加：信用减值损失	1,250,064,125.88	142,603,359.58
资产减值损失	54,877,502.07	357,146,312.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,184,680.45	11,974,374.45
无形资产摊销	4,613,184.10	5,006,705.51
长期待摊费用摊销	6,124,183.98	3,236,485.64
资产处置损失（收益以“—”号填列）	293,497.25	82,348.86
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	691,488.06	78,552.86
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	42,965,140.17	39,213,379.43
投资损失（收益以“—”号填列）	-7,847,728.65	-15,966,523.93
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	26,234,044.90	-70,504,934.37
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-435,086.40	-11,263,903.39
存货的减少（增加以“—”号填列）	31,565,853.59	-278,428,415.74
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	15,200,850.88	-307,026,675.69
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	16,888,570.40	638,380,991.07
其他	-12,533,564.72	
经营活动产生的现金流量净额	-45,078,826.08	196,731,794.72
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	29,475,621.10	162,236,863.19
减：现金的期初余额	162,236,863.19	307,102,997.72

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2021年度	2020年度
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	-132,761,242.09	-144,866,134.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年度	2020年度
一、现金	29,475,621.10	162,236,863.19
其中：库存现金	59,179.49	68,370.71
可随时用于支付的银行存款	29,416,441.61	161,868,093.24
可随时用于支付的其他货币资金		300,399.24
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	29,475,621.10	162,236,863.19
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		

50、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	12,807,002.66	票据保证金，以及司法冻结
其他流动资产	61,860,000.00	司法冻结
普宁柏堡龙工业园土地使用权	21,022,825.80	借款担保
深圳衣全球土地使用权	13,746,617.44	借款担保
普宁柏堡龙厂区工业楼	35,297,967.77	借款担保
普宁柏堡龙厂区候工楼	25,668,705.52	借款担保
普宁柏堡龙厂区综合楼	39,493,320.90	借款担保

51、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			
其中：美元	0.02	6.3757	0.13

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	0.01	7.2197	0.07
应收账款			
其中：美元	110.00	6.3757	701.33

52、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
科技创新专项资金	400,000.00				400,000.00			是
科技创新补贴	100,000.00				100,000.00			是
社保及稳岗补贴	73,783.90				73,783.90			是
税收奖励及返还	14,160.94				14,160.94			是
软件著作权奖励	16,000.00				16,000.00			是
中小微企业发债奖补	150,000.00				150,000.00			是
2020 高新技术企业认定奖补	200,000.00				200,000.00			是
企业扶持资金	160,000.00				160,000.00			是
2021 年时尚产业高质量发展扶持资金	840,000.00				840,000.00			是
2019 年第七批加强时尚企业融资支持	560,600.00				560,600.00			是
2021 年市工业和信息化产业发展专项资金	510,000.00				510,000.00			是
龙华区文化广电旅游体育局	237,624.00				237,624.00			是
深圳市龙华区科技创新局	50,000.00				50,000.00			是
合计	3,312,168.84				3,312,168.84			

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技创新专项资金	与收益相关	400,000.00		
科技创新补贴	与收益相关	100,000.00		
社保及稳岗补贴	与收益相关	73,783.90		

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益 相关	计入其他收 益	计入营业外 收入	冲减成本费用
税收奖励及返还	与收益相关	14,160.94		
软件著作权奖励	与收益相关	16,000.00		
中小微企业发债奖补	与收益相关	150,000.00		
2020 高新技术企业认定奖补	与收益相关	200,000.00		
企业扶持资金	与收益相关	160,000.00		
2021 年时尚产业高质量发展扶持资金	与收益相关	840,000.00		
2019 年第七批加强时尚企业融资支持	与收益相关	560,600.00		
2021 年市工业和信息化产业发展专项资金	与收益相关	510,000.00		
龙华区文化广电旅游体育局	与收益相关	237,624.00		
深圳市龙华区科技创新局	与收益相关	50,000.00		
服装质量提升技术改造项目	与资产相关			100,000.00
2015 年省级生产服务业发展专项资金 -服装工业设计中心资助款	与资产相关			356,987.88
2014 年广东省文化产业发展省级专项 资金-时尚服饰文化创意设计与制作	与资产相关			44,567.28
公共租赁住房建设专项资金	与资产相关			65,135.88
柏堡龙纺织新材料院士工作站建设 专项资金	与资产相关			48,780.49
公共租赁住房配套设施建设资金	与资产相关			329,644.68
服装生产技术改造项目	与资产相关			308,364.36
合计		3,312,168.84		1,253,480.57

六、合并范围的变更

（1）2021 年 12 月本公司认缴出资 1,000.00 万元设立普宁龙资服饰有限公司，该公司注册资本 1,000.00 万元，本公司持有其 100.00%股份；

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
深圳衣全球联合设计有限公司	深圳	深圳	服装及配件设计、研发、销售等	100.00		设立
宁波衣加衣供应链管理有限公司	宁波	宁波	服装及配件的设计、研发、销售		57.00	设立
柏堡龙（深圳）投资管理有限公司	深圳	深圳	投资管理及股权投资等	100.00		设立
普宁市柏羿信息科技有限公司	普宁	普宁	信息传输、软件和信息技术服务业	51.00		设立
天津柏堡龙融耕产业发展有限公司	天津	天津	批发和零售业	51.00		设立
天津柏堡龙天合产业发展有限公司	天津	天津	批发和零售业	51.00		设立
普宁龙资服饰有限公司	普宁	普宁	纺织服装、服饰业	100.00		设立

2、在联营企业中的权益

（1）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	
北京泛森柏尔品牌管理有限公司	北京	北京	商务服务业		45.00	权益法
福建柏悦品牌运营管理有限公司	福州	福州	商务服务业		45.00	权益法
潮人智能科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	20.00		权益法

（2）不重要的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
联营企业：		
投资账面价值合计	1,450,073.07	2,846,664.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,187,102.74	447,140.37
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,187,102.74	447,140.37

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资、贷款、以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、

定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的业务时发生资金短缺的风险。

公司通过执行资金预算管理，监控当前和未来一段时间的资金流动性需求，根据经营需要和借款合同期限分析，维持足够的流动资金储备。公司严格监控借款的使用情况，并确保遵守借款协议。公司与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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				
其他权益工具投资			1,450,073.07	1,450,073.07
合计			1,450,073.07	1,450,073.07

2、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

本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

3、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

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

4、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

其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权，被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按考虑减值后的投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

本公司本年度年初与年末账面价值之间未有调节信息及不可观察参数。

6、持续的公允价值计量项目，本年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

本公司持续的公允价值计量项目，本年内未发生各层级之间转换。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年未发生估值技术变更。

8、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为陈伟雄、陈娜娜夫妇。持有本公司股权 **38.12%**。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在联营企业中的权益”。本年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如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
潮人智能科技（深圳）有限公司	本公司的联营企业
北京泛森柏尔品牌管理有限公司	本公司的联营企业
福建柏悦品牌运营管理有限公司	本公司的联营企业
广州市希素服装设计有限公司	本公司的联营企业
乐高置业(广州)有限公司	本公司的联营企业
中健智美(北京)健康科技有限公司	本公司的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄莉菲	副总经理、公司董事
杨继慧	独立董事
卢俊	独立董事
柯文丁	独立董事
江夏莲	监事会主席
林晓如	监事
杨翠华	监事
江伟荣	副总经理、董事会秘书、董事
王琦	财务总监
于宏伟	孙公司法定代表人、总经理
定制加（深圳）科技有限公司	本公司的参股企业，持股 10%
北京赢王科技有限公司	本公司的参股企业，持股 10%
厦门市贝纳制衣有限公司	控股股东之亲属控制的公司
漳州市雅度派克服饰有限公司	控股股东之亲属控制的公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、接受劳务的关联交易

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021 年度	2020 年度
厦门市贝纳制衣有限公司	采购商品		2,000,100.00
厦门市贝纳制衣有限公司	接受劳务	4,621,826.17	

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
漳州市雅度派克服饰有限公司	销售商品		20,262.98
北京泛森柏尔品牌管理有限公司	销售商品/负数表示 销售退回	129,271.57	-1,852,744.14
福建柏悦品牌运营管理有限公司	销售商品	-649,123.16	1,459,569.94

(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

无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
深圳衣全球联合设计有限公司	100,000,000.00	2020 年 7 月 8 日	2021 年 7 月 7 日	否
合计	100,000,000.00			

②本公司作为被担保方：详见“五、17 短期借款注释”

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈伟雄、陈娜娜	250,000,000.00	2017/5/1	2022/12/31	否
陈伟雄、陈娜娜	100,000,000.00	2019/6/11	2020/6/10	是
陈伟雄、陈娜娜	50,000,000.00	2020/3/23	2021/3/22	否
陈伟雄、陈娜娜	48,000,000.00	2020/4/9	2025/4/9	否
陈伟雄、陈娜娜	40,000,000.00	2020/5/6	2024/5/6	否
陈伟雄、陈娜娜	200,000,000.00	2020/8/4	2025/8/3	否

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈伟雄、陈娜娜	21,600,000.00	2020/6/23	2023/10/17	否
陈伟雄、陈娜娜	100,000,000.00	2020/6/24	2024/6/8	否
陈伟雄、陈娜娜	200,000,000.00	2020/11/11	2021/11/4	否

注：部分担保合同为最高额担保合同。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
潮人智能科技（深圳）有限公司	70,000.00	2017-7-17	2019-1-17	已全额计提坏账准备
潮人智能科技（深圳）有限公司	2,000,000.00	2017-9-21	2019-3-21	已全额计提坏账准备
广州市希素服装设计有限公司	1,000,000.00	2017-1-10	2019-1-10	已全额计提坏账准备
广州市希素服装设计有限公司	420,000.00	2017-1-31	2019-1-31	已全额计提坏账准备
广州市希素服装设计有限公司	400,000.00	2017-2-15	2019-2-15	已全额计提坏账准备
广州市希素服装设计有限公司	150,000.00	2017-3-22	2019-3-22	已全额计提坏账准备
广州市希素服装设计有限公司	200,000.00	2017-4-1	2019-4-1	已全额计提坏账准备
合计	4,240,000.00			

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

福建柏悦与衣全球双方经过结算福建柏悦应付衣全球货款 4,817,575.8 元，后经双方协商，福建柏悦退还衣全球货物价值 4,079,646.56 元，截止 2021 年 7 月福建柏悦尚欠衣全球货款 4,079,646.56 元。福建柏悦与北京泛森、衣全球签订了债务转让协议书。北京泛森 同意受让福建柏悦应付衣全球的债务，货款金额为 4,079,646.56 元，由北京泛森直接向衣全球偿还债务，承担法律规定的债务人的相关责任。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	264.39	138.95

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	漳州市雅度派克服饰有限公司	67,078.60	21,784.69	12,289,582.33	1,227,813.38
其他应收款	北京泛森柏尔品牌管理有限公司	517,522.89	517,522.89		
其他应收款	福建柏悦品牌运营管理有限公司			4,817,575.80	4,817,575.80
其他应收款	潮人智能科技（深圳）有限公司	2,070,000.00	2,070,000.00	2,070,000.00	2,070,000.00
其他应收款	广州市希素服装设计有限公司	2,170,000.00	2,170,000.00	2,170,000.00	2,170,000.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	厦门市贝纳制衣有限公司	754,075.07	
其他应付款	北京泛森柏尔品牌管理有限公司		3,708,200.54
其他应付款	潮人智能科技（深圳）有限公司	16,829.70	16,829.70
其他应付款	定制加（深圳）科技有限公司	1,187,500.00	886,500.00
其他应付款	于宏伟	4,941,125.67	2,500,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

①已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

截至 2021 年 12 月 31 日止，根据本公司已签订的正在或准备履行的大额工程合同，本公司尚未支付的金额约为 63,677.71 万元。

2、或有事项。

(1) 重要的未决诉讼仲裁形成的或有负债及财务影响。

截至本报告批准报出日，本公司及其下属企业金融借款合同纠纷情况如下：

序号	原告	被告	主要案由	案件阶段	主要情况
1	广州银行股份有限公司惠州分行	广东柏堡龙股份有限公司	金融借款合同纠纷	二审判决，在审申请	一审判决 2021/8/25、二审判决 2022/3/3 涉案金额：30,000,000.00 元 判决：要求偿还柏堡龙本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：196,800.00 元
2	长沙银行股份有限公司广州分行	广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜	金融借款合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2022/1/12 涉案金额：40,000,000.00 元 判决：要求偿还本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：247,697.00 元 对方律师费：100,000.00 元
3	中国农业发展银行揭阳分行	广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜 深圳衣全球联合设计有限公司	金融借款合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2022/4/26 涉案金额：50,000,000.00 元 判决：要求偿还本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：298,875.00 元 对方律师费：200,000.00 元
4	中国农业发展银行揭阳分行	广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜 深圳衣全球联合设计有限公司	金融借款合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2022/4/26 涉案金额：98,000,000.00 元 判决：要求偿还本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：539,297.00 元 对方律师费：200,000.00 元
5	中国农业发展银行揭阳分行	广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜	金融借款合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2022/4/26 涉案金额：98,000,000.00 元 判决：要求偿还本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：539,194.00 元 对方律师费：200,000.00 元

广东柏堡龙股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

6	兴业银行广州分行	广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜	金融借款合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2022/2/25 涉案金额：50,000,000.00 元 判决：要求偿还本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：294,049.00 元 对方律师费：90,000.00 元
7	中国工商银行股份有限公司普宁支行	广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜	金融借款合同纠纷	二审判决，在审申请	一审判决 2021/7/23、二审判决 2022/3/9 涉案金额：69,980,392.24 元 判决：要求偿还柏堡龙本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：201,541.78 元
8	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	深圳衣全球联合设计有限公司 广东柏堡龙股份有限公司 陈伟雄、陈娜娜	金融借款合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2021/10/28 涉案金额：98,074,076.81 元 判决：要求偿还柏堡龙本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：547,500.00 元
9	广东柏堡龙股份有限公司	海口联合农村商业银行股份有限公司	质押合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2021/12/7 涉案金额：120,000,000.00 元 判决：要求偿还柏堡龙本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：683,600.00 元（两份判决书）
10	海口联合农村商业银行股份有限公司	广东柏堡龙股份有限公司	质押合同纠纷	一审判决，二审上诉中	一审判决 2021/12/31 涉案金额：350,000,000.00 元 判决：要求偿还柏堡龙本金及利息（含复利、罚息） 案件受理费：2,086,105.00 元 对方律师费：3,298,000.00 元 （六份判决书）

十二、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况：无

（二）其他资产负债表日后事项说明

1、证监会下发《行政处罚决定书》

柏堡龙公司实控人陈伟雄、陈娜娜于 2020 年 11 月 4 日收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽总调查字 200519 号、稽总调查字 200518 号）。因其涉嫌操纵公司股价，中国证监会决定对其立案调查。

柏堡龙公司于 2021 年 3 月 18 日收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽总调查字 210421 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证监会决定对公司立案调查。

柏堡龙公司于 2021 年 10 月 28 日收到中国证监会《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字<2021>99 号）

2022 年 04 月 19 日柏堡龙公司及柏堡龙公司高级管理人员收到证监会下发的《行政处罚决定书》《市场禁入决定书》，收到处罚决定书当日柏堡龙公司董事陈伟雄先生、陈娜娜女士、江伟荣先生、黄莉菲女士、监事林晓如女士及财务总监王琦先生向公司提交辞职报告，因中国证监会下发的《市场禁入决定书》，其辞职申请立即生效。

2、与中泰集团解除“表决权委托协议”

公司从 2021 年 11 月 2 日签署《合作协议》《表决权委托协议》至今，因控股股东陈伟雄、陈娜娜自身原因，始终未履行《合作协议》《表决权委托协议》的相关约定，未配合对上市公司董事会、监事会进行改选，中泰集团无法参与上市公司的经营决策，无法有效化解上市公司的债务风险，推进上市公司纾困方案的实施。陈伟雄、陈娜娜违约并向中泰集团提议解除《合作协议》及《表决权委托协议》。经各方就表决权委托关系的解除协商一致，信息披露义务人与陈伟雄、陈娜娜协商签订《解除协议》，终止陈伟雄、陈娜娜对信息披露义务人的表决权委托，陈伟雄、陈娜娜恢复行使其持有上市公司 156,016,841 股股份（占上市公司股份总数的 29.00%）的表决权，本次权益变动系《表决权委托协议》和《合作协议》解除导致的权益变动。

3、投资者诉讼事项

公司于 2022 年 4 月 6 日收到广东省广州市中级人民法院《民事起诉状》等有关证据材料，涉及 2 名自然人投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由对公司提起民事诉讼，诉讼金额共计人民币 134,035.55 元，截至报告批准报出日，公司累计共收到 8 名自然人投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由对公司提起的民事诉讼案件材料，诉讼金额共计人民币 9,158,676.28 元。

十三、其他重要事项

1、与 4 家供应商的借款纠纷

柏堡龙公司未经董事会审批，多次出借资金给特定供应商，截至 2021 年 12 月 31 日，借款本金余额见下表：

借款人	借款金额	还款金额	借款余额
普宁市澳亚服饰有限公司（原名：揭阳市普侨区澳亚服饰有限公司）	775,679,136.37	232,234,388.87	543,444,747.50
普宁市澳龙服装有限公司	983,640,103.81	533,651,035.53	449,989,068.28
普宁市宝盈利纺织品有限公司	169,416,045.78	108,253,244.84	61,162,800.94
普宁市辛格仕服饰有限公司	614,518,430.79	298,554,613.72	315,963,817.07
合 计	2,543,253,716.75	1,172,693,282.96	1,370,560,433.79

由于以上供应商财务恶化，预计难以对其多年累计形成借款进行还款，2021 年 8 月柏堡龙公司对普宁市宝盈利纺织品有限公司提起诉讼，2021 年 11 月收到普宁市人民法院（2021）粤 5281 民初 2810 号民事判决书，公司请求被告返还本金及利息的诉求法院不予支持。

2、违规担保

公司部分董事（陈伟雄、陈娜娜、黄莉菲、李义江、贝继伟）违反规定程序将公司存放于海口联合农商行的 4.7 亿元银行理财产品为他方借款提供质押担保。由于被担保方偿债能力不足，2020 年海口联合农商行强行划扣公司银行理财产品 8,000.00 万元，2021 年海口联合农商行强行划扣公司银行理财产品 3,3000 万元。截至财务报告报出日，海口联合农商行累计强行划扣公司银行理财产品 4.1 亿元，其余理财产品 6,000.00 万元被冻结暂未被划扣。

以上担保涉及的供应商：普宁市澳亚服饰有限公司、普宁市澳龙服装有限公司、普宁市辛格仕服饰有限公司、普宁市宝盈利纺织品有限公司、普宁市隆腾发纺织品有限公司、普宁市龙源泰纺织品有限公司、深圳市隆盈泰实业有限公司、深圳市丝杨实业有限公司。

2021 年 3 月，柏堡龙公司针对 2021 年 3 月之前划扣的 1.2 亿理财产品及海口联合农商行诱导其进行违规担保的行为，向海南省海口市中级人民法院提起诉讼，2021 年 12 月收到《（2021）琼 01 民初 108 号、109 号》判决书中描述“海口农商行、柏堡龙公司在质押合同中已经约定了以存单兑现的方式实现质权，海口农商行有权扣划质押存单中的款项。故柏堡龙公司请求判决海口农商行向其返还划扣理财的诉讼请求，本院不予支持，应予以驳回。”对此柏堡龙公司进行二审上诉。

2021 年 4 月，海口农商行针对剩余 3.5 亿存单所担保债权违约，对柏堡龙提起诉讼，受理法院为海南省海口市中级人民法院，2022 年 3 月收到《（2021）琼 01 民初 282 号、283 号、284 号、285 号、286 号、287 号》判决书中描述“确认原告海口联合农村商业银行股份有限公司就被告广东柏堡龙股份有限公司提供质押的 6000 万元存单及该笔存单产生的利息享有优先受偿权；”对此柏堡龙公司进行二审上诉。

该担保事项若对公司造成损失，柏堡龙公司实控人陈伟雄、陈娜娜承诺以自有资产

进行弥补。截至本报告批准报出日公司实控人并未兑现承诺。

3、中国银行“融易达”贸易融资情况

柏堡龙公司在中国银行股份有限公司揭阳分行办理贸易融资业务，中国银行股份有限公司揭阳分行占用柏堡龙公司授信额度，为其办理应付类贸易融资，融资款项支付至柏堡龙公司上游供应商，到期由广东柏堡龙股份有限公司付款偿还融资本息，截至 2021 年 12 月 31 日业务情况如下：

上游供应商名称	业务起息日	业务到期日	融资余额	利率
普宁市澳龙服装有限公司	2020/7/17	2021/1/11	2,595,592.47	2.90%
普宁市澳亚服饰有限公司	2020/8/7	2021/1/11	5,200,000.00	2.90%
普宁市辛格仕服饰有限公司	2020/8/12	2021/1/29	5,200,000.00	2.90%
普宁市澳龙服装有限公司	2020/8/13	2021/2/9	4,200,000.00	2.90%
普宁市辛格仕服饰有限公司	2020/8/24	2021/2/19	3,500,000.00	2.90%
普宁市澳龙服装有限公司	2020/9/10	2021/3/1	4,100,000.00	2.90%
普宁市辛格仕服饰有限公司	2020/9/11	2021/3/10	3,400,000.00	2.90%
普宁市辛格仕服饰有限公司	2020/10/19	2021/3/31	3,400,000.00	2.90%
普宁市澳龙服装有限公司	2020/10/21	2021/4/13	4,300,000.00	2.90%

上述“融易达”业务均已逾期，中国银行揭阳分行就此已对柏堡龙提起诉讼。案号（2021）粤 52 民初 484 号，目前已开庭未判决

4、前期差错更正

经董事会审批，柏堡龙公司本年进行重大前期差错更正，追溯调整以前年度多记和少记的银行收支，影响的各个比较期间报表项目名称和累计影响数如下

（1）对 2012 年 12 月 31 日财务报表的影响：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	银行存款	-74,177,440.20
多记、少记银行收支	追溯调整	应收账款	-492,118.00
多记、少记银行收支	追溯调整	其他应收款	112,000,787.90

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	固定资产	-10,439,221.96
多记、少记银行收支	追溯调整	其他非流动资产	-27,000,000.00
多记、少记银行收支	追溯调整	预收款项	80,000.00
多记、少记银行收支	追溯调整	盈余公积	-18,799.23
多记、少记银行收支	追溯调整	未分配利润	-169,193.03
多记、少记银行收支	追溯调整	销售费用	-14,452.00
多记、少记银行收支	追溯调整	管理费用	-271,467.13
多记、少记银行收支	追溯调整	财务费用	473,911.39
多记、少记银行收支	追溯调整	营业利润	-187,992.26
多记、少记银行收支	追溯调整	利润总额	-187,992.26
多记、少记银行收支	追溯调整	净利润	-187,992.26

(2) 对 2013 年 12 月 31 日财务报表的影响:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	银行存款	-105,269,056.89
多记、少记银行收支	追溯调整	其他应收款	67,076,376.98
多记、少记银行收支	追溯调整	固定资产	-10,087,338.07
多记、少记银行收支	追溯调整	盈余公积	-4,828,001.80
多记、少记银行收支	追溯调整	未分配利润	-43,452,016.19
多记、少记银行收支	追溯调整	营业收入	-145,917,290.72
多记、少记银行收支	追溯调整	营业成本	-98,066,376.43
多记、少记银行收支	追溯调整	管理费用	-353,001.89
多记、少记银行收支	追溯调整	财务费用	594,113.32
多记、少记银行收支	追溯调整	营业利润	-48,092,025.72
多记、少记银行收支	追溯调整	利润总额	-48,092,025.72
多记、少记银行收支	追溯调整	净利润	-48,092,025.72

(3) 对 2014 年 12 月 31 日财务报表的影响:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	银行存款	-228,713,271.09
多记、少记银行收支	追溯调整	其他应收款	138,308,495.26

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	固定资产	-9,735,454.19
多记、少记银行收支	追溯调整	其他非流动资产	-12,000,000.00
多记、少记银行收支	追溯调整	盈余公积	-11,214,023.00
多记、少记银行收支	追溯调整	未分配利润	-100,926,207.02
多记、少记银行收支	追溯调整	营业收入	-214,377,724.44
多记、少记银行收支	追溯调整	营业成本	-151,092,494.11
多记、少记银行收支	追溯调整	管理费用	-351,883.89
多记、少记银行收支	追溯调整	财务费用	926,865.59
多记、少记银行收支	追溯调整	营业利润	-63,860,212.03
多记、少记银行收支	追溯调整	利润总额	-63,860,212.03
多记、少记银行收支	追溯调整	净利润	-63,860,212.03

(4) 对 2015 年 12 月 31 日财务报表的影响:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	银行存款	-259,209,943.92
多记、少记银行收支	追溯调整	其他应收款	184,167,855.52
多记、少记银行收支	追溯调整	固定资产	-9,383,570.30
多记、少记银行收支	追溯调整	应付账款	38,362,000.00
多记、少记银行收支	追溯调整	盈余公积	-12,278,765.87
多记、少记银行收支	追溯调整	未分配利润	-110,508,892.83
多记、少记银行收支	追溯调整	营业收入	-294,071,376.03
多记、少记银行收支	追溯调整	营业成本	-197,907,323.23
多记、少记银行收支	追溯调整	管理费用	-1,221,883.89
多记、少记银行收支	追溯调整	财务费用	1,157,259.77
多记、少记银行收支	追溯调整	营业利润	-96,099,428.68
多记、少记银行收支	追溯调整	利润总额	-96,099,428.68
多记、少记银行收支	追溯调整	净利润	-96,099,428.68

(5) 对 2016 年 12 月 31 日财务报表的影响:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	固定资产	-9,031,686.41

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
多记、少记银行收支	追溯调整	其他应付款	191,976,970.14
多记、少记银行收支	追溯调整	盈余公积	-20,100,865.66
多记、少记银行收支	追溯调整	未分配利润	-180,907,790.90
多记、少记银行收支	追溯调整	营业收入	-237,158,723.23
多记、少记银行收支	追溯调整	营业成本	-159,820,566.57
多记、少记银行收支	追溯调整	管理费用	-351,883.89
多记、少记银行收支	追溯调整	财务费用	1,234,725.08
多记、少记银行收支	追溯调整	营业利润	-78,220,997.85
多记、少记银行收支	追溯调整	利润总额	-78,220,997.85
多记、少记银行收支	追溯调整	净利润	-78,220,997.85

(6) 对 2017 年 12 月 31 日财务报表的影响：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
累计前述年度累计影响	追溯调整	固定资产	-8,679,802.53
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他非流动资产	-80,000,000.00
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他应付款	183,824,721.92
累计前述年度累计影响	追溯调整	盈余公积	-27,250,452.44
累计前述年度累计影响	追溯调整	未分配利润	-245,254,072.00
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业收入	-243,190,547.39
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业成本	-171,342,795.61
累计前述年度累计影响	追溯调整	管理费用	-351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业利润	-71,495,867.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	利润总额	-71,495,867.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	净利润	-71,495,867.89

(7) 对 2018 年 12 月 31 日财务报表的影响：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
累计前述年度累计影响	追溯调整	固定资产	-8,327,918.64
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他非流动资产	-283,500,000.00
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他应付款	34,116,382.70
累计前述年度累计影响	追溯调整	盈余公积	-32,594,430.13

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
累计前述年度累计影响	追溯调整	未分配利润	-293,349,871.21
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业收入	-141,640,334.31
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业成本	-87,848,673.53
累计前述年度累计影响	追溯调整	管理费用	-351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业利润	-53,439,776.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	利润总额	-53,439,776.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	净利润	-53,439,776.89

(8) 对 2019 年 12 月 31 日财务报表的影响:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
累计前述年度累计影响	追溯调整	固定资产	-7,976,034.73
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他非流动资产	-283,500,000.00
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他应付款	34,116,382.70
累计前述年度累计影响	追溯调整	盈余公积	-32,559,241.74
累计前述年度累计影响	追溯调整	未分配利润	-293,033,175.69
累计前述年度累计影响	追溯调整	管理费用	-351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业利润	351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	利润总额	351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	净利润	351,883.89

(9) 对 2020 年 12 月 31 日财务报表的影响:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
累计前述年度累计影响	追溯调整	固定资产	-7,624,150.82
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他非流动资产	-283,500,000.00
累计前述年度累计影响	追溯调整	其他应付款	34,116,382.70
累计前述年度累计影响	追溯调整	盈余公积	-32,559,241.74
累计前述年度累计影响	追溯调整	未分配利润	-292,681,291.80
累计前述年度累计影响	追溯调整	管理费用	-351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	营业利润	-351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	利润总额	-351,883.89
累计前述年度累计影响	追溯调整	净利润	-351,883.89

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	129,701,680.66	27,146,334.73	102,555,345.93	104,041,634.28	8,933,586.25	95,108,048.03
合计	129,701,680.66	27,146,334.73	102,555,345.93	104,041,634.28	8,933,586.25	95,108,048.03

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无

② 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一：账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
30 天以内	13,112,236.34	9.45	1,239,432.17
31 天至 1 年	63,099,722.43	7.68	4,846,982.73
1 至 2 年	37,457,503.39	26.08	9,769,683.39
2 至 3 年	10,818,341.92	56.25	6,085,793.89
3 至 4 年	3,155,037.13	99.78	3,148,070.26
4 年以上	2,058,839.45	100.00	2,058,839.45
合计	129,701,680.66		27,146,334.73

组合二：关联方组合

无风险组合包括合并报表范围内应收款项，无坏账风险，不计提坏账准备。2021 年 12 月 31 日，关联方组合金额为 0。

② 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
----	------------	------	------	------------

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			转回	转销	
应收账款坏账准备	8,933,586.25	18,718,167.56	505,419.07		27,146,334.73

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 **63,843,243.36** 元，占应收账款期末余额合计数的比例 **49.23%**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **6,864,175.77** 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建泉州匹克体育用品有限公司	19,997,035.88	31 天至 1 年 14,497,252.27 元 1-2 年 5,499,783.61 元	15.42	2,548,063.24
厦门匹克贸易有限公司	17,486,033.99	31 天至 1 年 17,323,180.18 元 2-3 年 162,853.81 元	13.48	1,422,286.37
三六一度（福建）体育用品有限公司	10,490,686.92	31 天至 1 年 10,490,686.92 元	8.09	805,838.38
厦门市鑫天元进出口有限公司	8,284,809.16	30 天以内 8,284,809.16 元	6.39	783,120.34
上海泰初服饰有限公司	7,584,677.41	31 天至 1 年 3,659,535.41 元 1-2 年 3,925,142.00 元	5.85	1,304,867.44
合计	63,843,243.36		49.23	6,864,175.77

2、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	427,561,029.30	1,269,991,438.67
合计	427,561,029.30	1,269,991,438.67

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,851,876,055.00	1,424,315,025.70	427,561,029.30
合计	1,851,876,055.00	1,424,315,025.70	427,561,029.30

(续)

	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,463,715,543.95	193,724,105.28	1,269,991,438.67
合计	1,463,715,543.95	193,724,105.28	1,269,991,438.67

① 坏账准备

A.2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第一阶段的其他应收款。

B.2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他款项	10,519,000.50	18.52	1,947,971.20	迁徙率计算出预期信用损失率，计提坏账
合计	10,519,000.50	18.52	1,947,971.20	

C. 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：

单位	账面余额	存续期内预期信用损失率%	坏账准备	理由
普宁市澳亚服饰有限公司	548,296,397.93	100.00	548,296,397.93	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市澳龙服装有限公司	466,115,247.46	100.00	466,115,247.46	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市辛格仕服饰有限公司	327,296,356.15	100.00	327,296,356.15	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市宝盈利纺织品有限公司	61,162,800.94	100.00	61,162,800.94	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

普宁市建筑总公司	6,517,661.75	100.00	6,517,661.75	公司经营困难，预计难以收回
浙江码尚科技股份有限公司	2,541,357.28	100.00	2,541,357.28	双方有诉讼纠纷，预计难以收回
广州市希素服装设计有限公司	2,170,000.00	100.00	2,170,000.00	公司正在办理清算，预计难以收回
潮人智能科技（深圳）股份有限公司	2,070,000.00	100.00	2,070,000.00	公司经营困难，预计难以收回
李琴	1,976,000.00	100.00	1,976,000.00	预计难以收回
申久宏	1,391,282.00	100.00	1,391,282.00	预计难以收回
铁岭市平一服装有限公司	1,225,663.71	100.00	1,225,663.71	预计难以收回
上海缙安埃信息科技有限公司	1,062,000.00	100.00	1,062,000.00	预计难以收回
深圳市隆盈泰实业有限公司	904,521.00	100.00	904,521.00	公司经营困难，预计难以收回
上海辰漾医疗器械有限公司	900,000.00	100.00	900,000.00	预计难以收回
深圳市财富港商务服务有限公司	437,462.83	100.00	437,462.83	预计难以收回
广东奇德新材料股份有限公司	302,496.25	100.00	302,496.25	预计难以收回
厦门美潮工贸有限公司	71,253.67	100.00	71,253.67	预计难以收回
惠州市鑫弘棉服饰有限公司	65,368.11	100.00	65,368.11	预计难以收回
广东厚合纺织科技有限公司	16,137.42	100.00	16,137.42	预计难以收回
黄四化	15,048.00	100.00	15,048.00	预计难以收回
合计	1,422,367,054.50		1,422,367,054.50	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	792.26	130,490,512.08	63,232,800.94	193,724,105.28
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-130,287,370.55	130,287,370.55	
本期计提		1,759,913.66	1,228,846,883.01	1,230,606,796.67

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用 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)	
本期转回	792.26	15,083.99		15,876.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 余额		1,947,971.20	1,422,367,054.50	1,424,315,025.70

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金及押金	3,642,000.00	3,557,000.00
备用金	371,000.00	
往来款	23,027,731.52	7,076,062.80
关联方借款	2,070,000.00	2,522,047.36
供应商借款	1,370,560,433.79	1,370,560,433.79
违规担保扣划	410,000,000.00	80,000,000.00
违规担保利息划扣	8,990,000.00	
融易达调整	33,214,889.69	
合计	1,851,876,055.00	1,463,715,543.95

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项 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
普宁市澳亚服饰有限公司	否	供应商 借款	548,296,397.93	1-2 年 314,871,807.10 元 3-4 年 233,424,590.83 元	29.61	548,296,397.93
		担保 划扣	41,240,000.00	31 天-1 年 41,240,000.00 元	2.23	—

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项 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
普宁市澳龙服 装有限公司	否	供应 商借 款	466,115,247.46	31 天-1 年 16,126,179.18 元 1-2 年 165,313,820.82 元 2-3 年 284,675,247.46 元	25.17	466,115,247.46
普宁市辛格仕 服饰有限公司	否	供应 商借 款	425,241,356.15	1-2 年 227,810,180.00 元 2-3 年 99,486,176.15 元	22.96	425,241,356.15
		担保 划扣	97,945,000.00	31 天-1 年 97,945,000.00 元	5.29	
普宁市宝盈利 纺织品有限公 司	否	供应 商借 款	61,162,800.94	1-2 年 61,162,800.94 元	3.30	61,162,800.94
		担保 划扣	65,000,000.00	31 天-1 年 65,000,000.00 元	3.51	
普宁市龙源泰 纺织品有限公 司	否	担保划 扣	61,860,000.00	31 天-1 年 61,860,000.00 元	3.34	
合计			1,766,860,802.48		95.07	1,500,815,802.48

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,134,300,000.00		1,134,300,000.00
对联营、合营企业投资	2,835,674.40	2,835,674.40	
合计	1,137,135,674.40	2,835,674.40	1,134,300,000.00

续

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,134,300,000.00		1,134,300,000.00
对联营、合营企业投资	2,835,674.40	2,835,674.40	
合计	1,137,135,674.40	2,835,674.40	1,134,300,000.00

(2) 对子公司投资

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
柏堡龙（深圳）投资管理有限公司	12,910,000.00			12,910,000.00
深圳衣全球联合设计有限公司	1,121,390,000.00			1,121,390,000.00
合计	1,134,300,000.00			1,134,300,000.00

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,079,705.57	118,363,121.70	595,732,062.90	407,747,293.26
其他业务	2,786,530.48	27,954,849.48	5,550,861.63	15,703,630.05
合计	120,866,236.05	146,317,971.18	601,282,924.53	423,450,923.31

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
纺织服装	108,746,855.78	92,439,452.43	465,611,093.22	314,365,507.77
医护用品	9,332,849.79	25,923,669.27	130,120,969.68	93,381,785.49
合计	118,079,705.57	118,363,121.70	595,732,062.90	407,747,293.26

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
设计收入			114,530,749.53	16,291,755.86
组织生产收入	108,746,855.78	92,439,452.43	351,080,343.69	298,073,751.91
医护用品	9,332,849.79	25,923,669.27	130,120,969.68	93,381,785.49
合计	118,079,705.57	117,689,770.85	595,732,062.90	407,747,293.26

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
华北	5,459,737.79	3,932,160.72	397,459.28	201,465.32
华东	90,216,256.39	74,237,646.41	444,840,331.69	278,870,728.49

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
华南	14,932,550.91	35,065,141.59	113,405,398.46	111,400,485.16
华中	2,177,811.11	1,299,732.09	3,807,097.25	2,037,087.32
西南	82,554.96	59,887.99	17,050,950.73	11,778,633.33
东北	5,207,236.89	3,765,649.02	76,847.57	65,573.18
西北	3,557.52	2,903.89	1,387,617.73	462,581.66
国外			8,126,357.48	2,080,230.31
台港澳			6,640,002.71	850,508.49
合计	118,079,705.57	118,363,121.70	595,732,062.90	407,747,293.26

（5）2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	118,079,705.57				118,079,705.57
合计	118,079,705.57				118,079,705.57

（6）与履约义务相关的信息：

本公司履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。

履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

（7）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额

为 20,243,573.48 元，其中 20,243,573.48 元预计将于 2022 年度确认收入。

5、投资收益

被投资单位名称	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
其他权益投资工具当期分回利润		
理财产品的投资收益	7,840,833.33	17,906,088.90
合计	7,840,833.33	17,906,088.90

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-293,497.25	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,565,649.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	7,847,728.65	募投资金购买理财利息收入
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,817,575.80	

广东柏堡龙股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
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	-29,112,961.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-12,175,505.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,813,593.76	
非经常性损益净额	-10,361,911.27	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	54,349.89	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-10,416,261.16	

2、净资产收益率及每股收益

（1）2021 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-152.63	-2.76	-2.76
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-151.56	-2.74	-2.74

（2）2020 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.78	-0.59	-0.59
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.13	-0.64	-0.64

广东柏堡龙股份有限公司

2022 年 6 月 30 日