

浙江步森服饰股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]008017 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江步森服饰股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-75

审计报告

大华审字[2020]008017号

浙江步森服饰股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江步森服饰股份有限公司（以下简称步森股份）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了步森股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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，如财务报表附注三、财务报表的编制基础之（二）所述，截至 2019 年 12 月 31 日，步森股份累计净

亏损人民币 14,926.26 万元,且近三年经营活动产生的现金流量净额均为负数。这些事项或情况,连同财务报表附注十三、承诺及或有事项之(二)所示的其他事项,表明存在可能导致对步森股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 预计负债的确认

2. 存货跌价准备

(一)预计负债的确认

1. 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日,步森股份因未决诉讼、违规担保及违规借款事项确认预计负债账面余额为人民币 5,139.77 万元。由于步森股份涉及未决诉讼金额较大,预计负债的确认涉及管理层重大判断与估计,因此我们将预计负债的确认确定为关键审计事项。请参阅合并财务报表附注六-注释 25. 预计负债。

2. 审计应对

我们对于预计负债的确认所实施的重要审计程序包括:

(1) 获取与重大诉讼相关的合同、应诉通知书、传票、民事裁定书等诉讼资料,详细了解重大诉讼具体情况;

(2) 与步森股份管理层及内部法律顾问讨论重大诉讼的具体情况,从步森股份聘请的独立法律顾问获取诉讼案件的基本情况说明及

其意见，并向经办律师发函确认；

(3) 聘请独立的法律顾问对诉讼案件可能的结果以及潜在风险程度发表意见；

(4) 审阅与诉讼案件相关的文件，通过中国裁判文书网进行查询，将查询结果与所了解的诉讼案件情况进行对比分析；

(5) 关注重大诉讼事项期后进展情况，复核管理层对资产负债表日预计负债最佳估计数的确认；

(6) 评价管理层于 2019 年 12 月 31 日对预计负债的估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对预计负债的确认中作出的判断是可接受的。

(二) 存货跌价准备

1、事项描述

步森股份的存货按成本与可变现净值孰低计量，可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。截至 2019 年 12 月 31 日，步森股份存货余额 23,672.24 万元，存货跌价准备余额 9,328.57 万元。由于存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断及估计，且对合并财务报表影响重大，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。请参阅合并财务报表附注六-注释 8. 存货。

2、审计应对

我们对于存货可变现净值的确定所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与存货可变现净值确定相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解并评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售

费用和相关税费估计的合理性；

(3) 选取样本，结合历史数据及期后销售情况，复核管理层对存货预计售价的估计是否合理；

(4) 执行存货监盘程序，确认存货数量及存储状况，对长库龄存货进行重点检查，评价跌价准备的计提是否充分；

(5) 获取存货跌价准备计算表，复核管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 检查以前年度对存货计提的跌价准备于本期的变化情况，分析存货跌价准备变动的合理性；

(7) 评价管理层于 2019 年 12 月 31 日对存货跌价准备估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对存货可变现净值计量的相关判断及估计是合理的。

五、其他信息

步森股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

步森股份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，步森股份管理层负责评估步森股份的持续经营能力，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步森股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督步森股份的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对步森股份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告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步森股份不能持续经营。

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. 就步森股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

张瑞

中国注册会计师：

房晨

二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	91,092,358.81	154,590,373.27	154,590,373.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	注释2		2,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据	注释3			8,832,588.60
应收账款	注释4	65,656,257.27	58,779,314.98	58,867,898.34
应收款项融资	注释5	3,680,000.00	8,832,588.60	
预付款项	注释6	15,811,717.76	12,338,947.35	12,338,947.35
其他应收款	注释7	15,530,813.02	46,655,937.14	48,639,046.07
存货	注释8	143,436,700.39	156,582,049.55	156,582,049.55
持有待售资产	注释9	20,000,000.00		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释10	505,675.42	746,140.58	2,746,140.58
流动资产合计		355,713,522.67	440,525,351.47	442,597,043.76
非流动资产：				
可供出售金融资产				2,000,000.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	注释11		2,000,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释12	8,249,175.96	8,849,415.96	8,849,415.96
固定资产	注释13	42,463,170.19	43,810,543.73	43,810,543.73
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释14	21,095,789.02	19,294,021.34	19,294,021.34
开发支出				
商誉	注释15			
长期待摊费用	注释16	3,757,111.77	5,781,589.21	5,781,589.21
递延所得税资产	注释17			
其他非流动资产	注释18	185,022,000.00	136,739,622.64	136,739,622.64
非流动资产合计		260,587,246.94	216,475,192.88	216,475,192.88
资产总计		616,300,769.61	657,000,544.35	659,072,236.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19		15,098,301.70	15,098,301.70
应付账款	注释20	65,150,760.89	37,416,839.66	37,416,839.66
预收款项	注释21	25,530,122.67	39,410,511.63	39,410,511.63
应付职工薪酬	注释22	18,765,130.92	16,411,210.05	16,411,210.05
应交税费	注释23	2,516,281.13	5,669,369.25	5,669,369.25
其他应付款	注释24	108,039,491.39	92,063,425.99	92,063,425.99
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		220,001,787.00	206,069,658.28	206,069,658.28
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释25	53,614,340.55	149,512,634.81	149,512,634.81
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		53,614,340.55	149,512,634.81	149,512,634.81
负债合计		273,616,127.55	355,582,293.09	355,582,293.09
股东权益：				
股本	注释26	140,010,000.00	140,010,000.00	140,010,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释27	318,813,860.00	318,813,860.00	318,813,860.00
减：库存股				
其他综合收益	注释28	-2,000,000.00		
专项储备				
盈余公积	注释29	31,396,231.37	31,396,231.37	31,396,231.37
未分配利润	注释30	-149,262,571.49	-193,746,809.28	-191,675,116.99
归属于母公司股东权益合计		338,957,519.88	296,473,282.09	298,544,974.38
少数股东权益		3,727,122.18	4,944,969.17	4,944,969.17
股东权益合计		342,684,642.06	301,418,251.26	303,489,943.55
负债和股东权益总计		616,300,769.61	657,000,544.35	659,072,236.64

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释31	359,122,422.13	319,858,237.37
减：营业成本	注释31	234,189,595.76	206,117,210.34
税金及附加	注释32	2,679,368.50	2,924,859.64
销售费用	注释33	54,574,752.61	58,593,885.54
管理费用	注释34	63,250,849.89	48,866,592.07
研发费用			
财务费用	注释35	-827,954.64	-1,350,347.15
其中：利息费用		13,684.00	
利息收入		895,758.62	1,183,124.35
加：其他收益	注释36	3,255,800.00	527,011.20
投资收益	注释37	36,655.30	68,146.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释38	1,158,776.03	
资产减值损失	注释39	-31,777,545.36	-49,334,492.78
资产处置收益	注释40	-18,671.27	88,284.02
二、营业利润		-22,089,175.29	-43,945,013.86
加：营业外收入	注释41	84,143,818.44	
减：营业外支出	注释42	17,675,184.10	147,833,149.51
三、利润总额		44,379,459.05	-191,778,163.37
减：所得税费用	注释43	1,113,068.25	1,202,112.65
四、净利润		43,266,390.80	-192,980,276.02
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		43,266,390.80	-192,980,276.02
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		44,484,237.79	-192,822,170.84
少数股东损益		-1,217,846.99	-158,105.18
五、其他综合收益的税后净额		-2,000,000.00	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,000,000.00	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,000,000.00	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-2,000,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
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		41,266,390.80	-192,980,276.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,484,237.79	-192,822,170.84
归属于少数股东的综合收益总额		-1,217,846.99	-158,105.18
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.32	-1.38
(二) 稀释每股收益		0.32	-1.38

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		388,657,245.81	425,278,103.65
收到的税费返还		570,577.76	1,000,382.39
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	21,142,658.23	17,308,589.74
经营活动现金流入小计		410,370,481.80	443,587,075.78
购买商品、接受劳务支付的现金		235,344,035.15	266,639,320.82
支付给职工以及为职工支付的现金		80,998,536.12	83,047,834.74
支付的各项税费		27,715,824.08	25,454,246.90
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	78,165,510.68	115,896,135.93
经营活动现金流出小计		422,223,906.03	491,037,538.39
经营活动产生的现金流量净额		-11,853,424.23	-47,450,462.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,000,000.00	68,146.77
取得投资收益收到的现金		36,655.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,166.71	108,069.99
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	注释44	650,000.00	6,763,718.33
投资活动现金流入小计		2,765,822.01	6,939,935.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,405,851.94	2,954,650.27
投资支付的现金		63,000,000.00	24,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	注释44		4,200,000.00
投资活动现金流出小计		69,405,851.94	34,554,650.27
投资活动产生的现金流量净额		-66,640,029.93	-27,614,715.18
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		90,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	注释44	29,544,383.91	
筹资活动现金流入小计		119,544,383.91	
偿还债务支付的现金		85,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,500.00	
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			
筹资活动现金流出小计		85,008,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		34,535,883.91	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	注释45	-43,957,570.25	-75,065,177.79
加：期初现金及现金等价物余额	注释45	135,049,929.06	210,115,106.85
六、期末现金及现金等价物余额		91,092,358.81	135,049,929.06

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00				31,396,231.37	-191,675,116.99	4,944,969.17	303,489,943.55
加：会计政策变更								-2,071,692.29		-2,071,692.29
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年年初余额	140,010,000.00		318,813,860.00				31,396,231.37	-193,746,809.28	4,944,969.17	301,418,251.26
三、本年增减变动金额					-2,000,000.00			44,484,237.79	-1,217,846.99	41,266,390.80
（一）综合收益总额					-2,000,000.00			44,484,237.79	-1,217,846.99	41,266,390.80
（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、本年年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00		-2,000,000.00		31,396,231.37	-149,262,571.49	3,727,122.18	342,684,642.06

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位: 浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00				31,396,231.37	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
加：会计政策变更								1,147,053.85		491,367,145.22
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	140,010,000.00		318,813,860.00					31,396,231.37	1,147,053.85	491,367,145.22
三、本年增减变动金额										
（一）综合收益总额									-192,822,170.84	-187,877,201.67
（二）股东投入和减少资本									-192,822,170.84	-192,980,276.02
1. 股东投入的普通股										5,103,074.35
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、本年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00					31,396,231.37	-191,675,116.99	303,489,943.55

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		74,079,976.89	57,727,235.06	57,727,235.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				2,000,000.00
应收账款	注释1	133,760,395.78	117,965,586.08	120,128,451.72
应收款项融资		3,680,000.00	2,000,000.00	
预付款项		9,142,098.93	6,435,732.30	6,435,732.30
其他应收款	注释2	14,969,595.00	97,078,492.67	98,202,244.57
存货		74,782,254.91	76,572,798.09	76,572,798.09
持有待售资产		20,000,000.00		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		330,414,321.51	357,779,844.20	361,066,461.74
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	188,271,500.00	185,971,500.00	185,971,500.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		73,674.72	92,535.36	92,535.36
固定资产		34,544,638.29	38,396,600.71	38,396,600.71
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		21,095,789.02	19,294,021.34	19,294,021.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,097,059.79	1,178,896.33	1,178,896.33
递延所得税资产				
其他非流动资产		185,022,000.00	136,739,622.64	136,739,622.64
非流动资产合计		430,104,661.82	381,673,176.38	381,673,176.38
资产总计		760,518,983.33	739,453,020.58	742,739,638.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		63,434,516.37	42,721,205.97	42,721,205.97
预收款项		30,119,545.37	48,329,397.96	48,329,397.96
应付职工薪酬		11,472,921.26	8,965,866.59	8,965,866.59
应交税费		1,491,775.70	3,357,985.18	3,357,985.18
其他应付款		132,370,066.14	88,025,465.47	88,025,465.47
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		238,888,824.84	191,399,921.17	191,399,921.17
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		53,614,340.55	149,512,634.81	149,512,634.81
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		53,614,340.55	149,512,634.81	149,512,634.81
负债合计		292,503,165.39	340,912,555.98	340,912,555.98
股东权益：				
股本		140,010,000.00	140,010,000.00	140,010,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		318,813,860.00	318,813,860.00	318,813,860.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		31,396,231.37	31,396,231.37	31,396,231.37
未分配利润		-22,204,273.43	-91,679,626.77	-88,393,009.23
股东权益合计		468,015,817.94	398,540,464.60	401,827,082.14
负债和股东权益总计		760,518,983.33	739,453,020.58	742,739,638.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	329,414,641.87	277,412,985.78
减：营业成本	注释4	230,126,547.09	210,893,910.62
税金及附加		1,855,856.98	1,880,140.98
销售费用		29,769,752.56	33,461,354.17
管理费用		45,252,869.31	35,155,614.90
研发费用			
财务费用		-213,931.12	-1,022,833.85
其中：利息费用		81,673.63	
利息收入		169,748.47	640,952.55
加：其他收益		3,255,800.00	527,011.20
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-4,673,535.65	
资产减值损失		-18,314,412.20	-48,918,630.29
资产处置收益		-15,498.35	
二、营业利润		2,875,900.85	-51,346,820.13
加：营业外收入		84,137,808.65	
减：营业外支出		17,538,356.16	147,816,697.33
三、利润总额		69,475,353.34	-199,163,517.46
减：所得税费用			
四、净利润		69,475,353.34	-199,163,517.46
(一)持续经营净利润		69,475,353.34	-199,163,517.46
(二)终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		69,475,353.34	-199,163,517.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		306,314,088.88	341,079,116.67
收到的税费返还		569,001.28	1,000,382.39
收到其他与经营活动有关的现金		156,827,541.15	11,366,992.83
经营活动现金流入小计		463,710,631.31	353,446,491.89
购买商品、接受劳务支付的现金		217,547,558.89	241,791,636.09
支付给职工以及为职工支付的现金		57,130,793.22	52,763,031.91
支付的各项税费		16,616,743.59	15,449,698.28
支付其他与经营活动有关的现金		103,012,596.98	101,292,318.11
经营活动现金流出小计		394,307,692.68	411,296,684.39
经营活动产生的现金流量净额		69,402,938.63	-57,850,192.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	
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			169,767,291.70
投资活动现金流入小计		20,000.00	169,767,291.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,971,636.50	1,613,380.93
投资支付的现金		65,300,000.00	28,571,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			231,440,100.00
投资活动现金流出小计		68,271,636.50	265,024,980.93
投资活动产生的现金流量净额		-68,251,636.50	-95,257,689.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		18,397,259.11	
筹资活动现金流入小计		108,397,259.11	
偿还债务支付的现金		85,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		85,008,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		23,388,759.11	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		24,540,061.24	-153,107,881.73
加：期初现金及现金等价物余额		49,539,915.65	202,647,797.38
六、期末现金及现金等价物余额		74,079,976.89	49,539,915.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	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
一、上年年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00				31,396,231.37	-88,393,009.23	401,827,082.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	140,010,000.00		318,813,860.00				31,396,231.37	-91,679,626.77	398,540,464.60
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额								69,475,353.34	69,475,353.34
(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、本年年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00				31,396,231.37	-22,204,273.43	468,015,817.94

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	140,010,000.00		318,813,860.00			600,990,599.60
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	140,010,000.00		318,813,860.00			600,990,599.60
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(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	140,010,000.00		318,813,860.00			401,827,082.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江步森服饰股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

浙江步森服饰股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2005 年 6 月经浙江省人民政府浙政股[2005]33 号文批准，由步森集团有限公司、诸暨市达森投资有限公司、诸暨市美邦针织有限公司、陈潮水、宣梦炎、高永宏、吴忠华、王刚、王培青、袁建军共同发起设立的股份有限公司。公司于 2011 年 4 月 12 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91330000777214673R 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 14,001 万股，注册资本为 14,001 万元，注册地址：浙江省诸暨市枫桥镇步森大道 419 号，总部地址：浙江省杭州市上城区之江路 638 号赞成中心西楼 17 层 1702，实际控制人为王春江。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属纺织服装行业，主要产品和服务为服装（含劳动防护服）、服饰、针织品、皮革制品的生产、销售，经营进出口业务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 13 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
合肥步森服饰销售有限公司	全资子公司	一级	100	100
杭州明普拉斯服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
贵阳步森服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
杭州创展步森服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
江苏步森服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
沈阳步森服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京星河金服集团有限公司	全资子公司	一级	100	100
诸暨市步森服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
安见供应链管理（诸暨）有限公司	全资子公司	一级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
安见汉时供应链管理(诸暨)有限公司	全资子公司	一级	100	100
宿迁京东之家文化传媒有限公司	控股子公司	一级	54.71	54.71
浙江安见服饰有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京信汇付云网络科技有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加2户,其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
浙江安见服饰有限公司	新设立
北京信汇付云网络科技有限公司	新设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

截至2019年12月31日,步森股份累计净亏损人民币14,926.26万元,且近三年经营活动产生的现金流量净额均为负数。这些事项或情况,连同附注十三、承诺及或有事项之(二)所示的其他事项,表明存在可能导致对步森股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。管理层针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况进行了充分评估,并制定了相应的应对措施:

1、经营方面,公司进一步优化加盟及直营的销售模式,一方面加大力度拓展直营模式,实现垂直管理和精细化营销,提升步森男装品牌的市场知名度;另一方面采取多种措施鼓励支持业绩良好的加盟商,实现优胜劣汰;同时积极拓展新零售业务,努力提高公司销售业绩;

2、管理方面,公司将加强对内部各项费用支出和生产成本的控制,减少低效运营成本的开支;

3、公司与律师团队将一起积极应对诉讼,尽最大可能维护上市公司合法权益,降低公

司可能遭受的损失。

通过以上措施，管理层认为公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四/（十）存货）、应收款项预期信用损失计提的方法（附注四/（九）6.金融工具减值）、固定资产折旧（附注四/（十四）3.固定资产后续计量及处置）、无形资产摊销（附注四/（十五）2.无形资产的后续计量）、投资性房地产的计量（附注四/（十三）投资性房地产）、收入的确认时点（附注四/（二十）收入）等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、债务人类别等。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合	银行承兑汇票
应收账款组合	应收账款
保证金、押金及员工款组合	应收各类押金、保证金、员工备用金、借款、代垫款项等
其他组合	除上述组合以外的应收款项

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风险损失率，计算预期信用损失。

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，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，计算预期信用损失。

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) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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。

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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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；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；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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用五五摊销法摊销。

(十一) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10,14,20	5	9.5 或 6.79 或 4.75
机器设备	年限平均法	3, 5 或 10	5	31.67 或 19 或 9.5
电子设备	年限平均法	3, 5 或 10	5	31.67 或 19 或 9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
固定资产装修	年限平均法	3		33.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入

当期损益。

(十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权和外购软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计使用年限
土地使用权	40, 50	土地使用权证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十六)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修设计费	3	

(十八)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司收入确认的具体原则如下：

- （1）分销模式销售：于商品发出时按照从购货方已收或应收的合同或协议价确认收入。
- （2）直营模式销售：于商品交付至消费者时按照实际收取的货款确认收入。
- （3）供应链业务：于商品交付至客户，客户出具签收单确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
----	------

采用总额法核算的政府补助类别	与日常有关的补助
与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。 与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。 与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。 收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。 已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。	

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

(二十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十四) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		8,832,588.60	8,832,588.60	
应收账款		58,867,898.34	58,867,898.34	
应收票据及应收账款	67,700,486.94	-67,700,486.94		
应付票据		15,098,301.70	15,098,301.70	

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应付账款		37,416,839.66	37,416,839.66	
应付票据及应付账款	52,515,141.36	-52,515,141.36	-	

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以上四项统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次会计政策变更经公司第五届董事会第二十次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	
根据财会[2019]6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》对财务报表格式进行修订，并按照该通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”，结合附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整，编制财务报表。	本次会计政策变更经公司第五届董事会第二十次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	
根据财会[2019]16 号《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，对合并财务报表格式进行修订，并按照企业会计准则和通知中的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。	本次会计政策变更经公司第五届董事会第二十次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	

会计政策变更说明：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以上四项统称“新金融工具准则”），变更后的会计政策详见附注四。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，并按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间 2018 年度比较数据进行调整。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发〈合并财务报表格式（2019 版）〉的通知》（财会[2019]16 号），本公司参照通知中“已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业”的要求对财务报表项目进行相应调整，编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实

施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
交易性金融资产		2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动资产	2,000,000.00	-2,000,000.00		-2,000,000.00	
可供出售金融资产	2,000,000.00	-2,000,000.00		-2,000,000.00	
其他权益工具投资		2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00
应收票据	8,832,588.60	-8,832,588.60			
应收款项融资		8,832,588.60			8,832,588.60
应收账款	58,867,898.34		-88,583.36	-88,583.36	58,779,314.98
其他应收款	48,639,046.07		-1,983,108.93	-1,983,108.93	46,655,937.14
未分配利润	-191,675,116.99		-2,071,692.29	-2,071,692.29	-193,746,809.28

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：本公司持有的银行渠道购买的理财产品，于 2019 年 1 月 1 日之前作为其他流动资产在财务报表中列示；2019 年 1 月 1 日之后，本公司通过对理财产品合同条款的分析，理财产品合同现金流量不仅为对本金和未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此将该等理财重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

本公司持有的权益工具投资账面价值 200.00 万元，原列报为可供出售金融资产，2019 年 1 月 1 日之后，将该等非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

本公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目的，于 2019 年 1 月 1 日起将应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

注 2：根据新金融工具准则要求，金融资产减值准备的计提不以减值的实际发生为前提，

而是以预期信用损失为基础计量，并对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计量减值的情况。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%	注 1
	提供不动产租赁服务	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二) 税收优惠政策及依据

无。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额指 2019 年 1 月 1 日余额，上期期末余额指 2018 年 12 月 31 日余额）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,149.00	15,178.77
银行存款	90,973,368.13	154,267,008.06

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	111,841.68	308,186.44
合计	91,092,358.81	154,590,373.27
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		206,000.00
用于担保的定期存款或通知存款		11,147,124.80
被冻结的银行存款		8,187,319.41
合计		19,540,444.21

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		2,000,000.00
银行理财产品		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

说明：本公司持有的银行渠道购买的理财产品，于 2019 年 1 月 1 日之前作为其他流动资产在财务报表中列示；2019 年 1 月 1 日之后，本公司通过对理财产品合同条款的分析，理财产品合同现金流量不仅为对本金和未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此将该等理财重分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
银行承兑汇票			8,832,588.60
合计			8,832,588.60

应收票据说明：

本公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目的，于 2019 年 1 月 1 日起将应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额	上期期末余额
1 年以内	60,718,059.89	53,694,590.61	53,694,590.61
1—2 年	7,295,248.64	7,042,224.25	7,042,224.25
2—3 年	4,340,900.75	4,448,515.78	4,448,515.78
3 年以上	16,857,618.50	15,129,670.49	15,129,670.49
小计	89,211,827.78	80,315,001.13	80,315,001.13
减：预期信用损失	23,555,570.51	21,535,686.15	21,447,102.79
合计	65,656,257.27	58,779,314.98	58,867,898.34

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	89,211,827.78	100.00	23,555,570.51	26.40	65,656,257.27
其中：应收账款组合	89,211,827.78	100.00	23,555,570.51	26.40	65,656,257.27
合计	89,211,827.78	100.00	23,555,570.51	26.40	65,656,257.27

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	80,315,001.13	100.00	21,535,686.15	26.81	58,779,314.98
其中：应收账款组合	80,315,001.13	100.00	21,535,686.15	26.81	58,779,314.98
合计	80,315,001.13	100.00	21,535,686.15	26.81	58,779,314.98

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	77,503,378.75	96.50	18,635,480.41	24.04	58,867,898.34
其中：应收账款组合	77,503,378.75	96.50	18,635,480.41	24.04	58,867,898.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,811,622.38	3.50	2,811,622.38	100.00	-
合计	80,315,001.13	100.00	21,447,102.79	26.70	58,867,898.34

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	60,718,059.89	3,035,902.98	5.00
1—2 年	7,295,248.64	2,334,479.56	32.00
2—3 年	4,340,900.75	2,170,450.39	50.00
3 年以上	16,857,618.50	16,014,737.58	95.00
合计	89,211,827.78	23,555,570.51	26.40

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,535,686.15	4,833,652.05	2,813,767.69		23,555,570.51
其中：应收账款组合	21,535,686.15	4,833,652.05	2,813,767.69		23,555,570.51
合计	21,535,686.15	4,833,652.05	2,813,767.69		23,555,570.51

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提预期信用损失
期末余额前五名应收账款汇总	33,127,300.43	37.13	7,757,381.24

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,680,000.00	8,832,588.60
合计	3,680,000.00	8,832,588.60

1. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	850,000.00	
合计	850,000.00	

应收款项融资的说明：

本公司持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，未计提预期信用损失，应收款项融资的账面价值与公允价值相若。

注释6. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,586,346.10	98.57	12,263,418.20	99.39
1 至 2 年	170,568.16	1.08	40,365.08	0.33
2 至 3 年	31,830.00	0.20	35,000.00	0.28
3 年以上	22,973.50	0.15	164.07	0.00
合计	15,811,717.76	100.00	12,338,947.35	100.00

本公司本年度无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	6,163,987.04	38.98

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
其他应收款	15,530,813.02	46,655,937.14	48,639,046.07
合计	15,530,813.02	46,655,937.14	48,639,046.07

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额	上期期末余额
1 年以内	5,361,935.49	50,051,829.52	50,051,829.52
1—2 年	10,846,375.36	437,969.48	437,969.48
2—3 年	304,053.61	362,139.00	362,139.00
3 年以上	1,416,580.94	1,380,791.91	1,380,791.91
小计	17,928,945.40	52,232,729.91	52,232,729.91
减：预期信用损失	2,398,132.38	5,576,792.77	3,593,683.84
合计	15,530,813.02	46,655,937.14	48,639,046.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额	上期期末余额
保证金	16,557,491.49	49,835,210.21	49,835,210.21
代收代缴款	263,078.92	193,396.41	193,396.41
备用金	1,003,033.26	519,208.04	519,208.04
资金拆借		650,000.00	650,000.00

款项性质	期末余额	期初余额	上期期末余额
其他	105,341.73	1,034,915.25	1,034,915.25
合计	17,928,945.40	52,232,729.91	52,232,729.91

3. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,928,945.40	100.00	2,398,132.38	13.38	15,530,813.02
其中：保证金、押金及员工款组合	8,428,945.40	47.01	2,398,132.38	28.45	6,030,813.02
其他组合	9,500,000.00	52.99			9,500,000.00
合计	17,928,945.40	100.00	2,398,132.38	13.38	15,530,813.02

续：

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	52,232,729.91	100.00	5,576,792.77	10.68	46,655,937.14
其中：保证金、押金及员工款组合	42,232,729.91	80.85	4,776,792.77	11.31	37,455,937.14
其他组合	10,000,000.00	19.15	800,000.00	8.00	9,200,000.00
合计	52,232,729.91	100.00	5,576,792.77	10.68	46,655,937.14

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	52,232,729.91	100.00	3,593,683.84	6.88	48,639,046.07
账龄组合	52,232,729.91	100.00	3,593,683.84	6.88	48,639,046.07
合计	52,232,729.91	100.00	3,593,683.84	6.88	48,639,046.07

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 保证金、押金及员工款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	5,361,935.49	428,954.84	8.00
1—2 年	1,346,375.36	605,868.91	45.00
2—3 年	304,053.61	215,878.06	71.00
3 年以上	1,416,580.94	1,147,430.57	81.00
合计	8,428,945.40	2,398,132.38	28.45

(2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内			
1—2 年	9,500,000.00		
2—3 年			
3 年以上			
合计	9,500,000.00		

5. 其他应收款预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	800,000.00	4,776,792.77		5,576,792.77
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,721,365.07		1,721,365.07
本期转回	800,000.00	4,100,025.46		4,900,025.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,398,132.38		2,398,132.38

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
------	------	------	----	------------------	------------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
徐卫东	股权款押金	9,500,000.00	1-2 年	52.99	
杭州金汇房地产开发有限公司	租房押金	866,011.40	1 年以内	4.83	69,280.91
深圳市地铁集团有限公司	投标保证金	500,000.00	1 年以内	2.79	40,000.00
云南机场集团有限责任公司	投标保证金	600,000.00	1 年以内	3.35	48,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金	324,946.00	1 年以内	1.81	25,995.68
合计		11,790,957.40		65.77	183,276.59

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,231,867.62	8,948,274.43	18,283,593.19	31,263,971.33	11,440,355.21	19,823,616.12
在产品	2,472,191.39		2,472,191.39	10,431,445.65		10,431,445.65
库存商品	183,814,477.06	84,337,462.95	99,477,014.11	189,864,839.83	72,482,993.95	117,381,845.88
发出商品	9,197,397.86		9,197,397.86	7,477,131.41		7,477,131.41
委托加工物资	14,006,503.84		14,006,503.84	835,969.92		835,969.92
周转材料				632,040.57		632,040.57
合计	236,722,437.77	93,285,737.38	143,436,700.39	240,505,398.71	83,923,349.16	156,582,049.55

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	11,440,355.21	2,319,821.05			4,811,901.83		8,948,274.43
库存商品	72,482,993.95	29,457,724.31			17,603,255.31		84,337,462.95
合计	83,923,349.16	31,777,545.36			22,415,157.14		93,285,737.38

注释9. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
待售股权	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		2020 年 2 月
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		

说明：2020 年 2 月 21 日，公司与易联汇华(北京)科技有限公司签订股权转让协议，约定公司将持有的北京麦考利科技有限公司 10%的股权转让给易联汇华(北京)科技有限公司，转让价格为 2,000.00 万元，上述交易已经公司第五届董事会第十九次会议以《关于出售北京

麦考利科技有限公司 10%股权暨关联交易的议案》审议通过。

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
理财产品			2,000,000.00
增值税留抵扣额	505,675.42	746,140.58	746,140.58
合计	505,675.42	746,140.58	2,746,140.58

注释11. 其他权益工具

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	12,525,334.56	12,525,334.56
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	12,525,334.56	12,525,334.56
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	3,675,918.60	3,675,918.60
2. 本期增加金额	600,240.00	600,240.00
本期计提	600,240.00	600,240.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,276,158.60	4,276,158.60
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,249,175.96	8,249,175.96

项目	房屋建筑物	合计
2. 期初账面价值	8,849,415.96	8,849,415.96

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	42,463,170.19	43,810,543.73
固定资产清理		
合计	42,463,170.19	43,810,543.73

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	资产装修	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	38,334,633.65	33,716,411.20	6,189,076.26	14,262,805.46	909,872.87	93,412,799.44
2. 本期增加金额		3,069,827.19		1,185,301.01		4,255,128.20
购置		3,069,827.19		1,185,301.01		4,255,128.20
3. 本期减少金额			702,200.00	186,480.50		888,680.50
处置或报废			702,200.00	186,480.50		888,680.50
4. 期末余额	38,334,633.65	36,786,238.39	5,486,876.26	15,261,625.97	909,872.87	96,779,247.14
二. 累计折旧						
1. 期初余额	8,029,341.90	23,656,238.28	5,708,732.09	11,298,070.57	909,872.87	49,602,255.71
2. 本期增加金额	1,840,316.26	1,946,587.76	65,121.39	1,618,674.02		5,470,699.43
本期计提	1,840,316.26	1,946,587.76	65,121.39	1,618,674.02		5,470,699.43
3. 本期减少金额			667,090.00	89,788.19		756,878.19
处置或报废			667,090.00	89,788.19		756,878.19
4. 期末余额	9,869,658.16	25,602,826.04	5,106,763.48	12,826,956.40	909,872.87	54,316,076.95
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	28,464,975.49	11,183,412.35	380,112.78	2,434,669.57	0.00	42,463,170.19
2. 期初账面价值	30,305,291.75	10,060,172.92	480,344.17	2,964,734.89	0.00	43,810,543.73

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,117,074.32	正在办理
合计	3,117,074.32	

注释14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	21,643,426.33	5,030,725.67	26,674,152.00
2. 本期增加金额		2,438,480.97	2,438,480.97
购置		2,438,480.97	2,438,480.97
3. 本期减少金额		709,888.90	709,888.90
其他原因减少		709,888.90	709,888.90
4. 期末余额	21,643,426.33	6,759,317.74	28,402,744.07
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,490,077.17	4,890,053.49	7,380,130.66
2. 本期增加金额	438,689.28	198,024.01	636,713.29
本期计提	438,689.28	198,024.01	636,713.29
3. 本期减少金额		709,888.90	709,888.90
其他原因减少		709,888.90	709,888.90
4. 期末余额	2,928,766.45	4,378,188.60	7,306,955.05
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	18,714,659.88	2,381,129.14	21,095,789.02
2. 期初账面价值	19,153,349.16	140,672.18	19,294,021.34

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宿迁京东之家文化传媒有限公司	1,807,022.25			1,807,022.25
合计	1,807,022.25			1,807,022.25

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
宿迁京东之家文化传媒有限公司	1,807,022.25			1,807,022.25
合计	1,807,022.25			1,807,022.25

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	5,781,589.21	1,541,510.47	3,565,987.91		3,757,111.77
合计	5,781,589.21	1,541,510.47	3,565,987.91		3,757,111.77

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	95,092,759.63	85,730,371.41
信用减值损失	25,953,702.89	25,040,786.63
可抵扣亏损	87,527,644.58	123,128,993.37
内部交易未实现利润	32,739,484.89	30,882,083.59
合计	241,313,591.99	264,782,235.00

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2019		18,100,675.53
2020	7,245,731.26	7,960,990.48
2021	3,163,079.64	16,482,170.90
2022	8,151,681.71	20,298,457.13
2023	47,007,393.70	60,286,699.33
2024	21,959,758.27	
合计	87,527,644.58	123,128,993.37

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
股权收购款	63,000,000.00	20,000,000.00
软件开发费		339,622.64

类别及内容	期末余额	期初余额
信融案件保证金	5,622,000.00	
浙江稠州商业银行股份有限公司股权	116,400,000.00	116,400,000.00
合计	185,022,000.00	136,739,622.64

其他非流动资产的说明：

1、公司于 2017 年 11 月与中易金经实业发展有限公司（以下简称“中易金经”）签订《股权转让协议》，拟以人民币 14,640 万元的交易对价向中易金经转让所持浙江稠州商业银行股份有限公司 3,000 万股股份。截止 2017 年 12 月 31 日公司已收取交易款 7,320 万元，根据《股权转让协议》约定，剩余股份转让款 7,320 万元应于完成股份工商变更后 30 个工作日内（即 2018 年 2 月 9 日前）支付。由于中易金经未能按协议约定及时缴付剩余股份转让价款，经双方协商，于 2018 年 3 月 7 日签订《浙江稠州商业银行股份有限公司股权转让解除协议》，终止了本次股权交易。但中易金经实际并未按解除协议约定，配合公司办理股权转让手续，因此公司于 2018 年 8 月向绍兴市中级人民法院提起了诉讼，要求对方归还股权。由于对方提起管辖权异议，2019 年 1 月 18 日浙江省高级人民法院裁定将本案移送北京市第三中级人民法院处理，该案于 2019 年 5 月 24 日开庭审理，2019 年 9 月 9 日北京市第三中级人民法院判决书（2019）京 03 民初 171 号，判决因步森股份不符合银行股东的资格要求驳回步森股份诉讼请求。根据执行文号（2018）浙 06 民初 296 号，稠州银行 3000 万股股权已被绍兴中院冻结至 2021 年 5 月 22 日，本公司将浙江稠州商业银行股份有限公司 3,000 万股股权的账面成本在其他非流动资产列示。

2、2019 年 9 月 10 日，本公司与易联汇华（北京）科技有限公司（以下简称“易联汇华”）签订股权转让协议，约定公司以 13,831.60 万元收购易联汇华持有的广东信汇电子商务有限公司 60.40% 股权。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已支付股权转让款 6,300.00 万元，与本次股权转让相关的工商登记尚未完成。

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		15,098,301.70
合计		15,098,301.70

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	59,431,790.89	35,697,970.28
应付加工费	1,588,290.24	1,675,540.08

暂估应付账款	3,087,223.84	43,329.30
应付资产购置款	1,043,455.92	
合计	65,150,760.89	37,416,839.66

注释21. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	25,530,122.67	39,410,511.63
合计	25,530,122.67	39,410,511.63

注释22. 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
短期薪酬	16,049,680.41	85,792,143.91	83,449,488.72	18,392,335.60
离职后福利-设定提存计划	361,529.64	5,303,446.90	5,292,181.22	372,795.32
合计	16,411,210.05	91,095,590.81	88,741,669.94	18,765,130.92

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
工资、奖金、津贴和补贴	15,816,126.13	77,954,094.38	76,344,177.81	17,426,042.70
职工福利费	3,600.00	2,328,920.40	2,332,520.40	
社会保险费	217,967.72	2,903,493.13	2,880,651.70	240,809.15
其中：基本医疗保险费	185,721.45	2,537,943.53	2,513,999.03	209,665.95
工伤保险费	10,436.87	88,132.06	91,851.34	6,717.59
生育保险费	21,809.40	277,417.54	274,801.33	24,425.61
住房公积金	7,570.00	1,673,838.84	1,680,997.84	411.00
工会经费和职工教育经费	4,416.56	931,797.16	211,140.97	725,072.75
合计	16,049,680.41	85,792,143.91	83,449,488.72	18,392,335.60

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
基本养老保险	346,566.51	5,150,578.75	5,137,603.01	359,542.25
失业保险费	14,963.13	152,868.15	154,578.21	13,253.07
合计	361,529.64	5,303,446.90	5,292,181.22	372,795.32

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,228,854.46	4,274,332.85
企业所得税	1,019,982.07	854,571.91
城市维护建设税	88,145.19	231,921.47
教育费附加	80,036.84	125,640.86
个人所得税	54,349.11	55,203.60
房产税	39,607.92	37,528.80
印花税	4,464.72	6,126.87
水利建设基金	759.67	1,581.26
土地使用税	81.15	81.15
矿产资源补偿费		82,380.48
合计	2,516,281.13	5,669,369.25

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	108,039,491.39	92,063,425.99
合计	108,039,491.39	92,063,425.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	19,629,551.69	17,283,904.90
暂收股权转让款	73,200,000.00	73,200,000.00
暂收债权转让款	10,209,939.70	
拆借款	5,000,000.00	
其他		1,579,521.09
合计	108,039,491.39	92,063,425.99

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中易金经实业发展有限公司	73,200,000.00	股权尚未归还
各经销商	10,572,415.39	经销商保证金未到期
合计	83,772,415.39	

注释25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计期后退货	2,216,623.66	1,695,937.48	经销商预计期后退货
未决诉讼	51,397,716.89	147,816,697.33	预计的涉诉赔偿
合计	53,614,340.55	149,512,634.81	

公司本期与预计负债相关事项详见“附注十三、（二）资产负债表日存在的重要或有事项”相关说明。

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	140,010,000.00						140,010,000.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	318,813,860.00			318,813,860.00
合计	318,813,860.00			318,813,860.00

注释28. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额								2019 年 12 月 31 日
			本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：套期储备 转入相关资 产或负债	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：结转重 新计量设定 受益计划变 动额	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益			-2,000,000.00						-2,000,000.00		-2,000,000.00
1.其他权益工具投资 公允价值变动			-2,000,000.00						-2,000,000.00		-2,000,000.00
其他综合收益合计			-2,000,000.00						-2,000,000.00		-2,000,000.00

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,396,231.37			31,396,231.37
合计	31,396,231.37			31,396,231.37

注释30. 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	-191,675,116.99	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,071,692.29	—
调整后期初未分配利润	-193,746,809.28	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,484,237.79	—
期末未分配利润	-149,262,571.49	—

注：调整期初未分配利润事项详见附注四、（二十五）重要会计政策、会计估计变更

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	356,942,719.35	233,439,584.28	315,812,624.47	197,248,793.96
其他业务	2,179,702.78	750,011.48	4,045,612.90	8,868,416.38
合计	359,122,422.13	234,189,595.76	319,858,237.37	206,117,210.34

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,084,965.65	1,108,453.83
教育费附加	608,086.28	586,524.43
地方教育费附加	405,396.78	391,016.34
房产税	431,708.09	356,339.26
土地使用税	52,863.42	338,986.66
印花税	96,348.28	143,539.12
合计	2,679,368.50	2,924,859.64

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,688,925.44	22,375,894.55
租赁及物业费	9,201,164.31	9,177,872.33
专卖店费用	6,732,039.04	9,183,529.24
办公及差旅费	2,658,918.70	2,288,076.05
运输及市场费	2,544,312.16	3,878,167.86
装修费用	2,465,196.22	2,286,385.07
折旧摊销	443,552.08	599,572.09
其他	3,840,644.66	8,804,388.35
合计	54,574,752.61	58,593,885.54

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,075,695.21	25,060,719.33
服务费	12,649,827.21	7,646,186.53
仓储租赁费	7,785,575.35	4,958,211.43
税金	5,610,372.32	20,750.19
折旧摊销	2,619,338.91	2,110,532.12
办公、差旅及招待费	2,349,245.28	3,633,305.75
其他	5,160,795.61	5,436,886.72
合计	63,250,849.89	48,866,592.07

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,684.00	
减：利息收入	895,758.62	1,183,124.35
汇兑损益	-178,116.27	-459,790.13
银行手续费	232,236.25	292,567.33
合计	-827,954.64	-1,350,347.15

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,255,800.00	527,011.20
合计	3,255,800.00	527,011.20

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
诸暨市财政局科技扶持专项经费	3,138,700.00		与收益相关
诸暨市人力资源和社会保障局人才培养奖励	10,000.00		与收益相关
诸暨市财政局开放型经济专项奖励	57,100.00		与收益相关
诸暨市经济和信息化局补贴	50,000.00		与收益相关
税收返还		527,011.20	与收益相关
合计	3,255,800.00	527,011.20	

注释37. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	36,655.30	68,146.77
合计	36,655.30	68,146.77

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,158,776.03	
合计	1,158,776.03	

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-3,616,136.54
存货跌价损失	-31,777,545.36	-43,911,333.99
商誉减值损失		-1,807,022.25
合计	-31,777,545.36	-49,334,492.78

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-18,671.27	88,284.02
合计	-18,671.27	88,284.02

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	23,325.00		23,325.00

退税	11,033.37		11,033.37
违约赔偿收入	150,000.00		150,000.00
诉讼事项	83,957,336.60		83,957,336.60
其他	2,123.47		2,123.47
合计	84,143,818.44		84,143,818.44

公司本期营业外收入主要因预计负债转回产生，相关说明如下：

(1) 公司于 2018 年收到浙江省湖州市中级人民法院（以下简称“湖州中院”）邮寄送达的编号为（2018）浙 05 民初 38 号《民事裁定书》、《民事起诉状》、法院传票及立案材料等文件。湖州中院已于 2018 年 5 月 25 日受理德清县中小企业金融服务中心有限公司（以下简称“德清金融公司”）诉天马轴承集团股份有限公司（以下简称“天马股份”）、喀什星河创业投资有限公司、步森股份、北京星河世界集团有限公司、北京星河互联集团有限公司、霍尔果斯食乐淘创业投资有限公司、徐茂栋之民间借贷纠纷案。该原告德清金融公司主张天马股份向其借款 10,000.00 万元人民币未按约定偿还，并主张公司为该借款合同下的担保人，故向法院提出诉讼，要求天马股份偿还借款本金及利息，并要求其主张的借款担保人步森股份承担连带责任。

该案一审已作出如下判决：被告天马股份偿还原告德清金融公司借款 7,682.00 万元，逾期付款违约金 1,836.93 万元。并自 2018 年 12 月 12 日起至实际清偿之日止，以借款本金 7,682.00 万元，按年利率 24% 计算向原告德清金融公司支付违约金；步森股份担保行为属损害社会公众利益的行为，应确认无效，但步森股份在事件中存在过错，因此判决公司在天马股份不能清偿部分债务的二分之一的范围承担连带赔偿责任。天马股份与步森股份因不服一审判决，向浙江省高级人民法院提起上诉。2018 年度，公司对该事项计提预计负债 5,074.25 万元。

2019 年 12 月 13 日，步森股份与德清金融公司达成和解，并签署《执行和解协议书》，协议书约定步森股份一次性偿还德清金融公司 3,000.00 万元，德清金融公司放弃向公司追究其他全部赔偿责任。德清金融公司收到法院支付的人民币 3,000.00 万元后，向执行法院提交撤回对公司的执行申请，并承诺不再申请由法院予以执行，请求法院解除对公司财产的查封。本期公司因上述和解事项转回 2018 年已计提的预计负债 2,074.25 万元，同时确认营业外收入。

(2) 公司因信融财富案和朱丹丹案确认的预计负债于本期部分转回，详见“附注十三、（二）资产负债表日存在的重要或有事项”相关说明。

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
------	-------	-------	-----------------

退伍军人减免税额	6,375.00		与收益相关
贫困人员减免税额	14,950.00		与收益相关
瑶海长淮街道政府专项资金补贴	2,000.00		与收益相关
合计	23,325.00		

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
预计赔偿损失	17,538,356.16	147,816,697.33	17,538,356.16
盘亏损失	33,964.33	158.00	33,964.33
水利基金	12,211.93	16,294.18	12,211.93
其他	90,651.68		90,651.68
合计	17,675,184.10	147,833,149.51	17,675,184.10

说明：公司本期预计赔偿损失主要因未决诉讼事项确认预计负债产生，详见“附注十三、（二）1. 未决诉讼”相关说明。

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,113,068.25	1,202,112.65
递延所得税费用		
合计	1,113,068.25	1,202,112.65

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	44,379,459.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,094,864.76
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	121,888.22
非应税收入的影响	-20,989,334.15
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,465,735.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,588,504.63
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	13,008,418.93
所得税费用	1,113,068.25

注释44. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收暂收款与收回暂付款	16,967,774.61	16,125,465.39
利息收入	895,758.62	1,183,124.35
政府补助	3,279,125.00	
合计	21,142,658.23	17,308,589.74

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付暂付款与偿还暂收款	27,174,260.52	61,062,048.57
租赁费	13,700,424.22	14,156,229.34
受限银行存款		8,187,319.41
专卖店费用	6,504,831.85	6,276,664.18
中介机构费用	12,890,569.54	6,075,471.58
差旅费用	3,197,562.84	2,679,239.11
订货会费用	1,063,382.65	1,858,664.46
广告费用	654,973.54	1,121,742.22
车辆费	1,173,382.63	774,010.80
其他	11,806,122.89	13,704,746.26
合计	78,165,510.68	115,896,135.93

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并子公司取得现金		3,213,718.33
借款	650,000.00	3,550,000.00
合计	650,000.00	6,763,718.33

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款		4,200,000.00
合计		4,200,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收债权转让款	10,209,939.70	-
冻结银行存款解冻	8,187,319.41	
质押银行存款解除质押	11,147,124.80	
合计	29,544,383.91	-

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	43,266,390.80	-192,980,276.02
加：信用减值损失	-1,158,776.03	
资产减值准备	31,777,545.36	49,334,492.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧	6,070,939.43	5,592,275.80
无形资产摊销	636,713.29	526,211.00
长期待摊费用摊销	3,565,987.91	2,924,866.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	18,671.27	-88,284.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	33,964.33	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,500.00	
投资损失(收益以“-”号填列)	-36,655.30	-68,146.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,782,960.94	-30,033,927.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,171,279.76	-34,474,615.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,229,406.03	151,816,941.07
预计负债的变动的增加(减少以“-”号填列)	-66,418,980.44	
经营活动产生的现金流量净额	-11,853,424.23	-47,450,462.61
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	91,092,358.81	135,049,929.06
减：现金的期初余额	135,049,929.06	210,115,106.85
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	-43,957,570.25	-75,065,177.79

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	91,092,358.81	135,049,929.06

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	7,149.00	15,178.77
可随时用于支付的银行存款	90,973,368.13	134,932,563.85
可随时用于支付的其他货币资金	111,841.68	102,186.44
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	91,092,358.81	135,049,929.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	20,430,919.29	信融案冻结房产
无形资产	17,841,414.00	信融案冻结土地使用权
固定资产	3,117,074.32	未办妥房产证
合计	41,389,407.61	

其他说明：本公司因信融案（详见本报告附注十三承诺及或有事项）被法院冻结房产及土地使用权。

注释47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	620,645.40	6.9762	4,329,746.44
其中：美元	620,645.40	6.9762	4,329,746.44
应收账款	346,756.35	6.9762	2,419,041.65
其中：美元	346,756.35	6.9762	2,419,041.65

注释48. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	3,255,800.00	3,255,800.00	
计入营业外收入的政府补助	23,325.00	23,325.00	
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
合计	3,279,125.00	3,279,125.00	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

本年度本公司新设立两个子公司：

1、2019 年 11 月 7 日本公司新设立子公司北京信汇付云网络科技有限公司，注册资本 3000 万元，本公司持股比例 100%；

2、2019 年 10 月 16 日本公司新设立子公司浙江安见服饰有限公司，注册资本 1 亿，本公司持股比例 100%。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥步森服饰销售有限公司	安徽省	合肥	商业	100	—	设立
杭州明普拉斯服饰有限公司	浙江省	杭州	商业	100	—	设立
贵阳步森服饰有限公司	贵州省	贵阳	商业	100	—	设立
杭州创展步森服饰有限公司	浙江省	杭州	商业	100	—	设立
江苏步森服饰有限公司	江苏省	南京	商业	100	—	设立
沈阳步森服饰有限公司	辽宁省	沈阳	商业	100	—	设立
北京星河金服集团有限公司	北京市	北京市	服务业	100	—	设立
诸暨市步森服饰有限公司	浙江省	诸暨市	制造加工	100	—	设立
安见供应链管理（诸暨）有限公司	浙江省	诸暨市	服务业	100	—	设立
安见汉时供应链管理（诸暨）有限公司	浙江省	诸暨市	服务业	100	—	设立
宿迁京东之家文化传媒有限公司	江苏省	宿迁	商业	54.71	—	购买
北京信汇付云网络科技有限公司	北京市	北京市	服务业	100	—	设立
浙江安见服饰有限公司	浙江省	杭州市	商业	100	—	设立
北京安见信息技术有限公司	北京市	北京市	服务业	—	100	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
-------	-------------	-------------	----------------	------------	----

宿迁京东之家文化传媒有限公司	45.29	-1,217,846.99		3,727,122.18	
----------------	-------	---------------	--	--------------	--

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	期末余额
	宿迁京东之家文化传媒有限公司
流动资产	8,115,824.03
非流动资产	1,621,928.73
资产合计	9,737,752.76
流动负债	1,508,293.34
非流动负债	-
负债合计	1,508,293.34
营业收入	12,527,399.78
净利润	-2,688,997.56
综合收益总额	-2,688,997.56
经营活动现金流量	-3,542,519.60

续：

项目	期初余额
流动资产	9,715,762.20
非流动资产	2,911,820.44
资产合计	12,627,582.64
流动负债	1,709,125.66
非流动负债	-
负债合计	1,709,125.66
营业收入	651,760.22
净利润	-349,095.12
综合收益总额	-349,095.12
经营活动现金流量	-714,521.14

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三承诺及或有事项/资产负债表日存在的重要或有事项所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司可以根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率为基础,并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 12 月 31 日,相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

账龄	账面余额	预期信用损失
应收款项融资	3,680,000.00	
应收账款	89,211,827.78	23,555,570.51
其他应收款	17,928,945.40	2,398,132.38
合计	110,820,773.18	25,953,702.89

由于本公司的客户广泛,因此没有重大的信用集中风险。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果,在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下:

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	65,150,760.89		65,150,760.89
其他应付款	108,039,491.39		108,039,491.39
合计	173,190,252.28		173,190,252.28

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	4,329,746.44	4,329,746.44
应收账款	2,419,041.65	2,419,041.65
小计	6,748,788.09	6,748,788.09

（3）敏感性分析：

截至 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及应收账款金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 674,878.81 元（2018 年度约 1,444,269.41 元）。

除了外贸加工业务的加工服务费以外币结算外，本公司持有的外币资产占整体的资产及比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2019 年 12 月 31 日，本公司因归类为可供出售权益工具投资的个别

权益工具投资而产生权益工具投资价格风险。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 非持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
持有待售资产		20,000,000.00		20,000,000.00

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

2020 年 2 月 21 日，公司与易联汇华（北京）科技有限公司签订股权转让协议，约定公司将持有的北京麦考利科技有限公司 10% 的股权转让给易联汇华（北京）科技有限公司，转让价格为 2,000.00 万元，上述交易已经公司第五届董事会第十九次会议以《关于出售北京麦考利科技有限公司 10% 股权暨关联交易的议案》审议通过。

（四）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项以及部分债权投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方

本公司控股股东为北京东方恒正科贸有限公司，实际控制人为王春江。

(一) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京东方恒正科贸有限公司	公司第一大股东
步森集团有限公司	公司第八大股东
易联汇华（北京）科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
广东信汇电子商务有限公司	实际控制人控制的其他企业
三亚佳隼股权投资基金管理有限公司	高管控制的其他企业
珈卓安妮（海南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司投资的企业
诸暨市步森投资有限公司	第八大股东的子公司
呼伦贝尔市步森百货大楼有限公司	第八大股东的子公司
满洲里市扎赉诺尔步森百货有限公司	第八大股东的子公司
浙江原锅酒业有限公司	第八大股东的子公司
北京麦考利科技有限公司	本公司投资的企业
浙江速云网络科技有限公司	本公司投资的企业
杭州安见即联即用股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司投资的企业

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江原锅酒业有限公司	商品采购	8,080.00	54,945.86
合计		8,080.00	54,945.86

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
步森集团有限公司	销售服装	2,243.36	83,688.35
满洲里市扎赉诺尔步森百货有限公司	销售服装	51.72	37,511.90
呼伦贝尔市步森百货大楼有限公司	销售服装	869.91	
合计		3,164.99	121,200.25

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江原锅酒业有限公司	房屋	23,809.52	23,809.52
浙江原锅酒业有限公司	汽车		5,172.41
合计		23,809.52	28,981.93

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
步森集团有限公司	房屋	500,000.00	1,585,000.00
诸暨市步森投资有限公司	房屋	3,700,000.00	4,000,000.00
合计		4,200,000.00	5,585,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,324,562.18	1,016,667.00

6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
股权投资	易联汇华（北京）科技有限公司	63,000,000.00		参考评估定价，并经 2019 年第二次临时股东大会审批通过
合计		63,000,000.00		

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款					
	满洲里市扎赉诺尔步森百货有限公司	9,357.48	2,978.19	9,297.48	464.87
其他非流动资产					
	易联汇华（北京）科技有限公司	63,000,000.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项			
	浙江原锅酒业有限公司		46,551.73
	呼伦贝尔市步森百货大楼有限公司	47,733.54	47,733.54
应付账款			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	步森集团有限公司	600,000.00	
	诸暨市步森投资有限公司	2,000,000.00	

十二、股份支付

不适用

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

（1）2019 年 9 月 10 日，本公司与易联汇华签订股权转让协议，约定公司以 13,831.60 万元收购易联汇华持有的广东信汇电子商务有限公司 60.40%股权。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已支付股权转让款 6,300.00 万元，剩余 7,531.60 万元股权转让款尚未支付。

（2）2019 年 10 月，本公司与三亚佳隽股权投资基金管理有限公司、北京很懂你科技有限公司、浙江微动天下信息技术股份有限公司签订《珈卓安妮（海南）股权投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》，设立合伙企业。协议约定公司作为有限合伙人认缴出资 2,800.00 万元，认缴出资比例 31.7821%，截至 2019 年 12 月 31 日，公司尚未支付该项出资款。

除存在上述承诺事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼

（1）公司于 2018 年收到广东省深圳前海合作区人民法院（以下简称“前海法院”）发来的编号为（2018）粤 0391 财保 144 至 149 号《民事裁定书》，前海法院受理了深圳市信融财富投资管理有限公司（以下简称“信融财富”）诉星河互联集团有限公司、霍尔果斯苍穹之下创业投资有限公司、北京星河赢用科技有限公司、拉萨市星灼企业管理有限公司、霍尔果斯食乐淘创业投资有限公司、喀什星河创业投资有限公司、徐茂栋、天马股份、步森股份之民间借贷纠纷案。该案原告主张星河互联集团有限公司等各方向其借款总计 4,000.00 万元人民币未按约定偿还，并主张步森股份为该借款合同下的担保人，因故向仲裁院提出仲裁申请，要求星河互联集团有限公司等各方偿还借款本金及利息，并要求其主张的借款担保人步森股份承担连带责任。步森股份已向诸暨市公安局枫桥派出所报案，报请公安机关就上述涉嫌伪造公司印章、私自制作文件等犯罪行为进行立案侦查案，2018 年 7 月 4 日收到公安机关的受案回执，受案登记表文号为诸公（枫）受案字[2018]10390 号。2018 年度，公司

对该事项计提预计负债 4,022.40 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，该案件尚未进行审理。公司结合最高人民法院于 2019 年 11 月 14 日发布的《全国法院民商事审判工作会议纪要》（以下简称“九民纪要”），以及对公司于该案件中赔偿责任的分析，将因该项未决诉讼确认的预计负债最佳估计数确定为 3,161.60 万元。

（2）公司于 2019 年 8 月 20 日收到前海法院邮寄送达的编号为（2019）粤 0391 民初 3161 号《民事起诉状》、《法院传票》及立案材料等文件，前海法院已经受理深圳前海汇能金融控股集团有限公司诉天马轴承集团股份有限公司（以下简称“天马股份”）、徐茂栋、傅淼、喀什星河创业投资有限公司、上海睿鸢资产管理合伙企业（有限合伙）、步森股份、北京星河世界集团有限公司、星河互联集团有限公司之民间借贷纠纷案。原告请求判令天马股份偿还 2,500.00 万借款、逾期利息及相关费用，并要求其主张的借款担保人步森股份承担连带责任。

截至 2019 年 12 月 31 日，该案件尚未进行审理。公司结合九民纪要以及对公司于该案件中赔偿责任的分析，将因该项未决诉讼确认的预计负债最佳估计数确定为 1,753.84 万元，并以此计提预计负债。

2. 其他或有事项

公司于 2018 年收到杭州市上城区人民法院邮寄送达的编号为（2018）浙 0102 民初 3045 号《民事起诉状》、《法院传票》及立案材料等文件，杭州市上城区人民法院已经受理朱丹丹诉北京星河世界集团有限公司、天马股份、步森股份、星河互联集团有限公司、喀什星河创业投资有限公司、霍尔果斯食乐淘创业投资有限公司、徐茂栋、日照银杏树股权投资基金（有限合伙）、傅淼之民间借贷纠纷案。原告朱丹丹请求共同被告赔偿借款本金、至偿付之日止的利息及律师费等款项。2018 年 12 月 25 日杭州市上城区人民法院出具（2018）浙 0102 民初 3045 号之一民事裁定书，裁定驳回原告朱丹丹的起诉。2018 年度，公司对该事项计提预计负债 5,685.01 万元。

2019 年 3 月 26 日，朱丹丹将除步森股份之外的其他 8 名借款人作为被告，再次向杭州市中级人民法院提起诉讼。2019 年 11 月 1 日杭州市中级人民法院出具（2019）浙 01 民初 1013 号民事判决书，判决上述被告向原告朱丹丹归还借款本金 26,750,383.58 及相应利息。

2020 年 4 月 20 日，朱丹丹与天马股份达成和解，并签署《和解协议书》，约定天马股份向朱丹丹支付 2,019.00 万元作为该项纠纷的全部履行款项，同时朱丹丹确认协议签署后不再向其他共同借款人进行追偿。但公司仍存在被天马股份追偿的可能。

公司结合朱丹丹案系列因素的影响，将该系列事项于 2019 年 12 月 31 日确认的预计负债最佳估计数确定为 224.33 万元。

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
星河互联集团有限公司	连带责任担保	40,000,000.00	已逾期	
天马轴承集团股份有限公司	连带责任担保	25,000,000.00	已逾期	
合计		65,000,000.00		

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 重要资产出售

2020 年 2 月 21 日，公司与易联汇华（北京）科技有限公司签订股权转让协议，约定公司将持有的北京麦考利科技有限公司 10%的股权转让给易联汇华（北京）科技有限公司，转让价格为 2,000.00 万元，上述交易已经公司第五届董事会第十九次会议以《关于出售北京麦考利科技有限公司 10%股权暨关联交易的议案》审议通过。

2. 重大诉讼、仲裁、承诺

公司于 2017 年 11 月与中易金经实业发展有限公司（以下简称“中易金经”）签订《股权转让协议》，拟以人民币 14,640 万元的交易对价向中易金经转让所持浙江稠州商业银行股份有限公司 3,000 万股股份。截止 2017 年 12 月 31 日公司已收取交易款 7,320 万元，根据《股权转让协议》约定，剩余股份转让款 7,320 万元应于完成股份工商变更后 30 个工作日内（即 2018 年 2 月 9 日前）支付。由于中易金经未能按协议约定及时缴付剩余股份转让价款，经双方协商，于 2018 年 3 月 7 日签订《浙江稠州商业银行股份有限公司股权转让解除协议》，终止了本次股权交易。但中易金经实际并未按协议约定，配合公司办理股权转让手续，因此公司于 2018 年 8 月向绍兴市中级人民法院提起了诉讼，要求对方归还股权。由于对方提起管辖权异议，2019 年 1 月 18 日浙江省高级人民法院裁定将本案移送北京市第三中级人民法院处理，该案于 2019 年 5 月 24 日开庭审理，2019 年 9 月 9 日北京市第三中级人民法院判决书（2019）京 03 民初 171 号，判决因步森股份不符合银行股东的资格要求驳回步森诉讼请求。根据执行文号（2018）浙 06 民初 296 号，稠州银行 3000 万股股权已被绍兴中院冻结至 2021 年 5 月 22 日。

2020 年 2 月 10 日，公司向北京市第三中级人民法院提起诉讼，请求“一、确认双方签署的《解除协议》已经解除。二、判令被告中易金经履行《股份转让协议》，支付尚未支付

的交易价款 7,320 万元。三、判令被告中易金经按照中国人民银行贷款基准利率的 1.3 倍，向原告浙江步森支付逾期利息（以 7,320 万元为基数，自 2018 年 2 月 13 日至实际付清之日）。四、本案诉讼费用由中易金经承担”。北京市第三中级人民法院已经受案，案号为（2020）京 03 民初 237 号。目前本案尚未开庭审理。

3. 对新型冠状病毒肺炎疫情影响的评估

自新型冠状病毒感染的肺炎疫情（简称“新冠病毒疫情”）2020 年 1 月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，强化对疫情防控工作的支持。

新冠病毒疫情对整体经济运行造成影响，本公司的生产经营也在一定程度上受到波及，主要体现在公司服装销售以线下销售形式为主，受疫情防控措施影响，一季度门店销售量有所减少，下游经销商复工时间也有所延迟，导致应收款回款速度较往年相比缓慢，但尚未发现下游经销商有明显回款压力或存在倒闭、无法经营等明显经营恶化的迹象。

截至本报告出具日，本公司已复工复产，面对疫情的不利局面，公司对生产线进行了改造，积极投产防护服、隔离服等防疫物资，并已收到订货合同和不少意向订单，产生了经济效益和现金流，一定程度上弥补了疫情对公司经营造成的不利局面。

除上述影响外，新冠病毒疫情对公司的具体影响程度还取决于疫情防控的总体情况、持续时间、政策实施以及公司的应对。本公司将持续密切关注新冠病毒疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2020 年 4 月 20 日，朱丹丹案中原告朱丹丹与天马股份达成和解，并签署《和解协议书》，约定天马股份向朱丹丹支付 2,019.00 万元作为该项纠纷的全部履行款项，同时朱丹丹确认协议签署后不再向其他共同借款人进行追偿。但公司仍存在被天马股份追偿的可能。本公司根据案案件于资产负债表日后的重大进展，调整了 2019 年 12 月 31 日对该案确认的预计负债金额，详见“附注十三、（二）资产负债表日存在的重要或有事项”相关说明。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

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

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产服装服饰产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

除上述事项外，本报告期不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额	上期期末余额
1 年以内	102,543,901.06	94,910,701.24	94,910,701.24
1—2 年	39,387,523.76	26,883,994.32	26,883,994.32
2—3 年	16,103,341.02	16,912,180.17	16,912,180.17
3 年以上	30,170,062.03	21,264,273.66	21,264,273.66
小计	188,204,827.87	159,971,149.39	159,971,149.39
减：预期减值损失	54,444,432.09	42,005,563.31	39,842,697.67
合计	133,760,395.78	117,965,586.08	120,128,451.72

2. 按预期减值损失计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	188,204,827.87	100.00	54,444,432.09	28.93	133,760,395.78
其中：应收款组合	188,204,827.87	100.00	54,444,432.09	28.93	133,760,395.78
合计	188,204,827.87	100.00	54,444,432.09	28.93	133,760,395.78

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	159,971,149.39	100.00	42,005,563.31	26.26	117,965,586.08
其中：应收款组合	159,971,149.39	100.00	42,005,563.31	26.26	117,965,586.08
合计	159,971,149.39	100.00	42,005,563.31	26.26	117,965,586.08

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	159,057,006.83	99.43	38,928,555.11	24.33	120,128,451.72
其中：账龄组合	159,057,006.83	99.43	38,928,555.11	24.33	120,128,451.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	914,142.56	0.57	914,142.56	100.00	-
合计	159,971,149.39	100.00	39,842,697.67	24.91	120,128,451.72

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 应收款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期减值损失	预期损失率 (%)
1 年以内	102,543,901.06	5,127,195.05	5.00
1—2 年	39,387,523.76	12,604,007.60	32.00
2—3 年	16,103,341.02	8,051,670.51	50.00
3 年以上	30,170,062.03	28,661,558.93	95.00
合计	188,204,827.87	54,444,432.09	28.93

4. 本期计提、收回或转回的预期减值损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	42,005,563.31	14,624,494.02	2,185,625.24			54,444,432.09
其中：应收款组合	42,005,563.31	14,624,494.02	2,185,625.24			54,444,432.09
合计	42,005,563.31	14,624,494.02	2,185,625.24			54,444,432.09

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提预期减值损失
期末余额前五名应收账款汇总	126,243,931.73	67.08	35,947,209.54

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
其他应收款	14,969,595.00	97,078,492.67	98,202,244.57
合计	14,969,595.00	97,078,492.67	98,202,244.57

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	预期减值损失	预期损失率 (%)
1 年以内	3,480,662.61	278,453.01	8.00
1—2 年	10,010,800.86	229,860.39	2.30
2—3 年	1,000.00	710.00	71.00
3 年以上	10,453,446.98	8,467,292.05	81.00
小计	23,945,910.45	8,976,315.45	37.49
减：预期减值损失	8,976,315.45		
合计	14,969,595.00		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司借款	10,000,000.00	65,468,838.97
保证金及押金	13,498,888.90	47,455,410.09
代收代缴款项	175,369.57	152,217.36
备用金	271,651.98	184,296.98
其他		559,377.86
合计	23,945,910.45	113,820,141.26

3. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,945,910.45	100.00	8,976,315.45	62.14	14,969,595.00
其中：保证金、押金及员工款组合	14,445,910.45	60.33	8,976,315.45	62.14	5,469,595.00
其他组合	9,500,000.00	39.67			9,500,000.00
合计	23,945,910.45	100.00	8,976,315.45	37.49	14,969,595.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	113,820,141.26	100.00	16,741,648.59	14.71	97,078,492.67
其中：保证金、押金及员工款组合	103,820,141.26	91.21	15,941,648.59	15.36	87,878,492.67
其他组合	10,000,000.00	8.79	800,000.00	8.00	9,200,000.00
合计	113,820,141.26	100.00	16,741,648.59	14.71	97,078,492.67

续：

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	113,820,141.26	100.00	15,617,896.69	13.72	98,202,244.57
其中：账龄组合	113,820,141.26	100.00	15,617,896.69	13.72	98,202,244.57
合计	113,820,141.26	100.00	15,617,896.69	13.72	98,202,244.57

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 保证金、押金及员工款组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	3,480,662.61	278,453.01	8.00
1—2 年	510,800.86	229,860.39	45.00
2—3 年	1,000.00	710.00	71.00
3 年以上	10,453,446.98	8,467,292.05	81.00

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
合计	14,445,910.45	8,976,315.45	62.14

(2) 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内			
1—2 年	9,500,000.00		
2—3 年			
3 年以上			
合计	9,500,000.00		

5. 其他应收款预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	800,000.00	15,941,648.59		16,741,648.59
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		228,260.39		228,260.39
本期转回	800,000.00	7,193,593.53		7,993,593.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		8,976,315.45		8,976,315.45

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
杭州明普拉斯服饰有限公司	子公司借款	10,000,000.00	3 年以上	41.76	8,100,000.00
徐卫东	股权收购押金	9,500,000.00	1-2 年	39.67	-
杭州金汇房地产开发有限公司	办公室押金	866,011.40	1 年以内	3.62	69,280.91

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
深圳市地铁集团有限公司	投标押金	500,000.00	1 年以内	2.09	40,000.00
云南机场集团有限责任公司	投标押金	600,000.00	1 年以内	2.51	48,000.00
合计		21,466,011.40		89.65	8,257,280.91

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	188,271,500.00	-	188,271,500.00	185,971,500.00	-	185,971,500.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	188,271,500.00	-	188,271,500.00	185,971,500.00	-	185,971,500.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥步森服饰销售有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	-	-	22,000,000.00	-	-
杭州明普拉斯服饰有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
贵阳步森服饰有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00	-	-	37,000,000.00	-	-
杭州创展步森服饰有限公司	19,000,000.00	19,000,000.00	-	-	19,000,000.00	-	-
江苏步森服饰有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-
沈阳步森服饰有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-
北京星河金服集团有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-
安见供应链管理(诸暨)有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00	-	-	32,000,000.00	-	-
宿迁京东之家文化传媒有限公司	7,971,500.00	7,971,500.00	-	-	7,971,500.00	-	-
诸暨市步森服饰有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
北京信汇付云网络科技有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
浙江安见服饰有限公司	300,000.00	-	300,000.00	-	300,000.00	-	-
合计	188,271,500.00	185,971,500.00	2,300,000.00	-	188,271,500.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,436,973.80	223,436,793.42	270,038,340.76	198,676,990.15

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	7,977,668.07	6,689,753.67	7,374,645.02	12,216,920.47
合计	329,414,641.87	230,126,547.09	277,412,985.78	210,893,910.62

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-18,671.27	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,279,125.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	66,418,980.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,328.90	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	69,705,763.07	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.96	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.91	-0.18	-0.18

浙江步森服饰股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十八日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



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

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨雄, 梁春

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

登记机关



2020年01月16日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

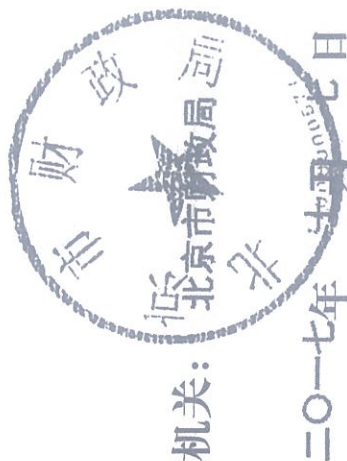
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

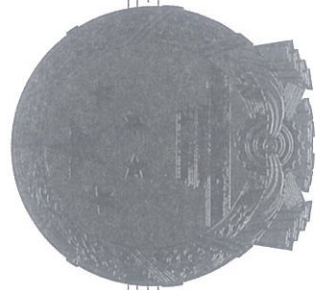
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



姓 名	张瑞
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1980-08-29
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	411202198008295016
Identity card No.	



年度检验登
Annual Renewal Regis

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.



证书编号: 110001610107
No. of Certificate

金瓶梅詞話卷之六

发证日期: 2007 年 11 月 27 日
Date of Issuance

2013. 4. 16



姓名: 张瑞

证书编号: 110001610107

9/19/95-11/2/95



2017

This certificate is valid

317contd. 3 1



2014年4月8日

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

同意調出

Agree the holder to be



转出协会盖章

2017年12月24日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



ED PUBLIC

北平文庫

中興錄卷之六

Stamp on the transfer to consist of CFAS
2002年12月20日

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

同意调出

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事務所

章蓋出協會轉

Transfer-out Institute of CPAs

注意调入

同意個人
Agree the holder to be transferred to

事務所

转入协会盖章

年 月 日

10

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，姓名：房晨
This certificate is valid for
this renewal. 证书编号：3402010500015

2018-05-11



，继续有效一年。
d for another year after

2018.4.8

2007年3月20日
2008年3月20日

北京注册会计师协会

6



姓名：房晨
Full name
性别：男
Sex
出生日期：1975-03-12
Date of birth
工作单位：安徽天成会计师事务所
Working unit
身份证号码：340303197503120019
Identity card No.



转出：天大，10.15，10.14
转入：中安会计师事务所，2015.10.14
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

天职国际
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年7月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永信恒
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年7月9日

12

- 注意：事项
- 一、注册会计师执业业务，必须经委托方出示本证书，不得转借、涂改。
 - 二、本证书仅限于本人使用，不得转借、涂改。
 - 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书遗失，应立即声明作废，并申请补发。

- 同意转入：天职国际（会计师事务所）
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall retain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the news paper.

转出：天职国际（会计师事务所）
2015.12.31



证书编号：3402010500015

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005年7月6日
Date of Issuance



5