起步股份有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01160033 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010075202277800381l
报告名称：	起步股份有限公司2021年报审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第01160033号
被审（验）单位名称：	起步股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	保留意见
报告日期：	2022年04月28日
报备日期：	2022年04月27日
签字人员：	孙克山(340101640005)， 李成龙(110101410280)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目　录

项　　目	起始页码
审计报告	1-6
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
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-96

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Asia Pacific (Group) CPAs(Special General Partnership)
地址：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001 邮编:100073
电话/传真 ： 010-88312386

审 计 报 告

亚会审字（2022）第01160033号

起步股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了起步股份有限公司（以下简称“起步股份公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了起步股份公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、应收账款信用减值事项

如财务报表附注六、（四）所述，截至2021年12月31日，起步股份公司按组合计提信用减值损失的应收账款余额85,295.07万元，坏账准备余额10,716.08万元。我们无法评估其计提的合理性和充分性，亦无法获取上述应收款项可回收的充分证据，不能合理确定是否有必要对其信用减值项目进行调整。

2、期初事项

如财务报表附注十四、（二）4所述，受疫情影响，为支持经销商发展，起步股份公司于2020年2月制订了2020年度疫情、装修、租金补贴以及销售返利政策，起步股份公司2020年度共承担经销商疫情、装修、租金补贴以及销售返利不含税金额为9,467.16万元，冲减2020年度营业收入。

2021年2月起步股份公司制定了关于全国经销商疫情特殊退货的政策，允许各地经销商在2021年3月31日前将需要退回的商品退回起步股份公司总仓库，实际

退回产品公司冲减了2020年度收入23,804.41万元，增加存货及成本为16,177.41万元，计提存货跌价准备7,709.05万元。

我们无法获取充分、适当的审计证据，确定新商务政策的合理性、付给经销商各类补贴及存货退回相关会计处理的恰当性，亦未能评估上述事项导致错报的准确金额，及对比较数据及本期数据的影响。

3、立案调查事项

如财务报表附注十三、1所述，起步股份公司于2022年1月17日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》（编号：证监立案字0382022029号）。因公司涉嫌信息披露违法违规等事项，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对公司立案调查。由于截至本审计报告日立案调查尚在进行中，我们无法判断立案调查结果对财务报表整体的影响程度。

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）货币资金

1. 事项描述

截止2021年12月31日，起步股份公司合并报表中货币资金账面价值437,603,051.52元，其中因诉讼被冻结资金161,369,662.50元，占总资产的6.71%，且起步股份公司上年度存在关联方资金占用的情形，我们将货币资金是否恰当列报认定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对货币资金，我们实施的重要审计程序包括：

（1）了解与资金收支相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）获取已开立银行账户清单，并与账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性，了解银行账户开立、使用和注销情况；

（3）取得银行对账单及银行存款余额调节表，核对账面余额并对所有银行账户实施函证程序，函证内容包括但不限于银行存款余额、账户受限情况等项目；

（4）取得银行网银流水，实施完整性测试，检查重要银行账户网银流水的本年发生额合计数，与银行存款账面进行核对；

（5）结合银行对账单和银行日记账，对重要银行账户实施资金流水双向测试，并检查大额收款交易；

（6）检查货币资金收支的截止性是否准确；

（7）检查定期存款凭证原件，结合企业信用报告、函证等程序，核实期末货币资金是否存在质押或冻结等情况。

（二）收入确认

1.事项描述

2021年度，起步股份公司财务报表列示的营业收入金额为1,050,068,514.10元，由于营业收入金额重大且是起步股份公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对起步股份公司经营成果产生重大影响。因此，我们将收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的重要审计程序包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）检查主要销售合同，识别与收入确认相关的商品控制权转移、主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）采取抽样方式，检查起步股份公司与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、发货单等原始凭证，评估产品销售收入的真实性；

（5）对起步股份公司资产负债表日后前后确认的产品销售收入，核对销售合同、销售发票、发货单等原始凭证，评估产品销售收入的完整性；

（6）执行函证程序，确认客户不含税销售额等重要信息，以此确认账面确认的销售收入是否准确。

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

起步股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督起步股份公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就起步股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

（以下无正文）

亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二二年四月二十八日

合并资产负债表

编制单位：起步股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、(一)	437,603,051.52	645,119,596.88	645,119,596.88
交易性金融资产	六、(二)		50,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	六、(三)		80,522,000.00	80,522,000.00
应收账款	六、(四)	745,790,114.13	338,896,105.70	338,896,105.70
应收款项融资	六、(五)	500,000.00	21,070,430.28	21,070,430.28
预付款项	六、(六)	202,611,646.82	285,783,322.64	285,783,322.64
其他应收款	六、(七)	45,094,590.43	297,960,257.78	297,960,257.78
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、(八)	167,950,824.46	275,393,949.29	275,393,949.29
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、(九)	144,992,926.45	170,750,946.81	170,750,946.81
流动资产合计		**1,744,543,153.81**	**2,165,496,609.38**	**2,165,496,609.38**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	六、(十)	105,135,452.60	206,273,962.99	206,273,962.99
其他非流动金融资产	六、(十一)	12,760,000.00		
投资性房地产	六、(十二)	130,205,816.55	190,619,391.23	190,619,391.23
固定资产	六、(十三)	242,549,226.53	223,734,705.50	223,734,705.50
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、(十四)	27,432,238.33	5,102,786.16	
无形资产	六、(十五)	59,496,499.83	92,912,018.35	92,912,018.35
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、(十六)	9,845,280.32	52,378,047.35	52,378,047.35
递延所得税资产	六、(十七)	65,351,061.92	36,109,249.87	36,109,249.87
其他非流动资产	六、(十八)	6,632,817.44	2,941,737.12	2,941,737.12
非流动资产合计		**659,408,393.52**	**810,071,898.57**	**804,969,112.41**
资产总计		**2,403,951,547.33**	**2,975,568,507.95**	**2,970,465,721.79**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并资产负债表（续）

编制单位：起步股份有限公司　　2021年 12月 31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、(十九)	298,165,499.73	277,959,601.05	277,959,601.05
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、(二十)	118,983,173.67	327,560,000.00	327,560,000.00
应付账款	六、(二十一)	191,032,057.75	183,236,022.07	183,236,022.07
预收款项	六、(二十二)	9,574,361.29	75,704,979.20	75,704,979.20
合同负债	六、(二十三)	7,737,793.96	20,399,210.84	20,399,210.84
应付职工薪酬	六、(二十四)	3,942,491.00	12,146,042.05	12,146,042.05
应交税费	六、(二十五)	5,293,849.09	12,908,132.03	12,908,132.03
其他应付款	六、(二十六)	37,325,915.19	33,279,752.75	33,279,752.75
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、(二十七)	133,907,838.80	2,953,185.27	400,000.00
其他流动负债	六、(二十八)	1,005,913.20	1,498,116.19	1,498,116.19
流动负债合计		**806,968,893.68**	**947,645,041.45**	**945,091,856.18**
非流动负债：				
长期借款	六、(二十九)	19,500,000.00	43,300,000.00	43,300,000.00
应付债券	六、(三十)	224,821,327.13	317,625,142.37	317,625,142.37
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、(三十一)	21,148,179.77	2,122,226.22	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债			-	-
递延收益	六、(三十二)	7,795,930.90	11,310,595.46	11,310,595.46
递延所得税负债	六、(十七)	6,783,863.15	32,068,490.75	32,068,490.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		**280,049,300.95**	**406,426,454.80**	**404,304,228.58**
负债合计		**1,087,018,194.63**	**1,354,071,496.25**	**1,349,396,084.76**
股东权益：				
股本	六、(三十三)	496,037,624.00	496,003,735.00	496,003,735.00
其他权益工具	六、(三十四)	57,037,611.84	57,117,287.45	57,117,287.45
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、(三十五)	776,809,387.82	776,469,926.17	776,469,926.17
减：库存股	六、(三十六)	8,716,400.00	8,716,400.00	8,716,400.00
其他综合收益	六、(三十七)	20,351,589.45	96,205,472.24	96,205,472.24
专项储备				
盈余公积	六、(三十八)	40,459,941.78	40,459,941.78	40,459,941.78
未分配利润	六、(三十九)	-70,109,176.77	158,417,044.28	157,989,669.61
归属于母公司股东权益合计		**1,311,870,578.12**	**1,615,957,006.92**	**1,615,529,632.25**
少数股东权益		5,062,774.58	5,540,004.78	5,540,004.78
股东权益合计		**1,316,933,352.70**	**1,621,497,011.70**	**1,621,069,637.03**
负债和股东权益总计		**2,403,951,547.33**	**2,975,568,507.95**	**2,970,465,721.79**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：起步股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		**1,050,068,514.10**	**773,372,454.71**
其中：营业收入	六、(四十)	1,050,068,514.10	773,372,454.71
二、营业总成本		**1,090,176,116.94**	**990,893,812.64**
其中：营业成本	六、(四十)	726,213,419.23	620,232,751.21
税金及附加	六、(四十一)	4,725,150.21	8,914,349.06
销售费用	六、(四十二)	222,606,494.80	214,642,112.74
管理费用	六、(四十三)	78,446,858.33	74,723,460.03
研发费用	六、(四十四)	21,496,456.61	32,133,725.22
财务费用	六、(四十五)	36,687,737.76	40,247,414.38
其中：利息费用		39,426,518.40	44,975,029.38
利息收入		4,163,747.05	5,829,590.97
加：其他收益	六、(四十六)	15,820,060.79	16,772,727.21
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十七)	3,755,580.09	16,718,958.07
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（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十八)	-96,383,626.89	8,230,567.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十九)	-113,025,179.62	-121,622,857.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(五十)	1,123,689.77	467,843.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-228,817,078.70**	**-296,954,119.17**
加：营业外收入	六、(五十一)	790,395.14	26,312,046.02
减：营业外支出	六、(五十二)	15,004,540.71	229,985.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-243,031,224.27**	**-270,872,058.92**
减：所得税费用	六、(五十三)	-14,027,773.02	8,281,879.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-229,003,451.25**	**-279,153,938.56**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、(五十四)	-229,003,451.25	-279,153,938.56
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-228,526,221.05	-280,373,664.89
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-477,230.20	1,219,726.33
六、其他综合收益的税后净额		**-75,853,882.79**	**96,205,472.24**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-75,853,882.79	96,205,472.24
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-75,853,882.79	96,205,472.24
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动	六、(五十五)	-75,853,882.79	96,205,472.24
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**-304,857,334.04**	**-182,948,466.32**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-304,380,103.84	-184,168,192.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-477,230.20	1,219,726.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.46	-0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.46	-0.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：起步股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		739,764,360.40	1,046,898,891.83
收到的税费返还		303,381.49	6,889,972.95
收到其他与经营活动有关的现金	六、(五十六)1	80,211,856.64	132,625,761.59
经营活动现金流入小计		**820,279,598.53**	**1,186,414,626.37**
购买商品、接受劳务支付的现金		908,756,957.91	847,251,503.23
支付给职工以及为职工支付的现金		68,325,193.02	109,364,052.72
支付的各项税费		55,019,010.95	126,747,569.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、(五十六)2	392,154,570.28	191,151,677.97
经营活动现金流出小计		**1,424,255,732.16**	**1,274,514,803.08**
经营活动产生的现金流量净额		**-603,976,133.63**	**-88,100,176.71**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	293,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,424,511.87	15,531,664.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,328,176.91	
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	六、(五十六)3	258,913,621.41	654,201,328.81
投资活动现金流入小计		**314,666,310.19**	**962,732,993.20**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,682,521.19	68,902,976.42
投资支付的现金		12,760,000.00	130,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、(五十六)4		825,430,184.33
投资活动现金流出小计		**19,442,521.19**	**1,024,333,160.75**
投资活动产生的现金流量净额		**295,223,789.00**	**-61,600,167.55**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,040,000.00
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		462,884,210.87	1,201,120,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(五十六)5		57,700,000.00
筹资活动现金流入小计		**462,884,210.87**	**1,263,860,000.00**
偿还债务支付的现金		448,478,312.19	696,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,426,518.40	217,446,683.82
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	六、(五十六)6	16,182,428.45	62,096,900.00
筹资活动现金流出小计		**504,087,259.04**	**976,263,583.82**
筹资活动产生的现金流量净额		**-41,203,048.17**	**287,596,416.18**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-304,169.22**	**34,685.94**
五、现金及现金等价物净增加额		**-350,259,562.02**	**137,930,757.86**
加：期初现金及现金等价物余额		615,169,166.32	477,238,408.46
六、期末现金及现金等价物余额		**264,909,604.30**	**615,169,166.32**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：起步股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2021年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	496,003,735.00	-	-	57,117,287.45	776,469,926.17	8,716,400.00	96,205,472.24	40,459,941.78	157,989,669.61	1,615,529,632.25	5,540,004.78	1,621,069,637.03
加：会计政策变更									427,374.67	427,374.67		427,374.67
前期差错更正										-		-
同一控制下企业合并										-		-
其他										-		-
二、本年年初余额	496,003,735.00	-	-	57,117,287.45	776,469,926.17	8,716,400.00	96,205,472.24	40,459,941.78	158,417,044.28	1,615,957,006.92	5,540,004.78	1,621,497,011.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,889.00	-	-	-79,675.61	339,461.65	-	-75,853,882.79	-	-228,526,221.05	-304,086,428.80	-477,230.20	-304,563,659.00
（一）综合收益总额							-75,853,882.79		-228,526,221.05	-304,380,103.84	-477,230.20	-304,857,334.04
（二）股东投入和减少资本	33,889.00	-	-	-79,675.61	339,461.65	-	-	-	-	293,675.04	-	293,675.04
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	33,889.00			-79,675.61	339,461.65					293,675.04		293,675.04
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										-		-
2、提取一般风险准备										-		-
3、对股东的分配										-		-
4、其他										-		-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）										-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）										-		-
3、盈余公积弥补亏损										-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益										-		-
5、其他综合收益结转留存收益										-		-
6、其他										-		-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-		-
2、本期使用										-		-
（六）其他										-		-
四、本年年末余额	496,037,624.00	-	-	57,037,611.84	776,809,387.82	8,716,400.00	20,351,589.45	40,459,941.78	-70,109,176.77	1,311,870,578.12	5,062,774.58	1,316,933,352.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：起步股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2020年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	474,239,658.00				553,369,615.37	18,744,000.00		40,358,206.07	625,439,576.33	**1,674,663,055.77**	-719,721.55	**1,673,943,334.22**
加：会计政策变更										-		-
前期差错更正								101,735.71	915,621.37	**1,017,357.08**		**1,017,357.08**
同一控制下企业合并										-		-
其他										-		-
二、本年年初余额	474,239,658.00	-	-	-	553,369,615.37	18,744,000.00	-	40,459,941.78	626,355,197.70	**1,675,680,412.85**	-719,721.55	**1,674,960,691.30**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,764,077.00	-	-	57,117,287.45	223,100,310.80	-10,027,600.00	96,205,472.24	-	-468,365,528.09	**-60,150,780.60**	6,259,726.33	**-53,891,054.27**
（一）综合收益总额							96,205,472.24		-280,373,664.89	**-184,168,192.65**	1,219,726.33	**-182,948,466.32**
（二）股东投入和减少资本	21,764,077.00	-	-	57,117,287.45	223,100,310.80	-10,027,600.00	-	-	-	**312,009,275.25**	5,040,000.00	**317,049,275.25**
1、股东投入的普通股	21,764,077.00				223,100,310.80	-10,027,600.00				**254,891,987.80**	5,040,000.00	**259,931,987.80**
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				57,117,287.45						**57,117,287.45**		**57,117,287.45**
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-187,991,863.20	**-187,991,863.20**	-	**-187,991,863.20**
1、提取盈余公积										-		-
2、提取一般风险准备										-		-
3、对股东的分配									-187,991,863.20	**-187,991,863.20**		**-187,991,863.20**
4、其他										-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）										-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）										-		-
3、盈余公积弥补亏损										-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益										-		-
5、其他综合收益结转留存收益										-		-
6、其他										-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-		-
2、本期使用										-		-
（六）其他										-		-
四、本年年末余额	**496,003,735.00**	-	-	**57,117,287.45**	**776,469,926.17**	**8,716,400.00**	**96,205,472.24**	**40,459,941.78**	**157,989,669.61**	**1,615,529,632.25**	**5,540,004.78**	**1,621,069,637.03**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：起步股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		328,181,051.24	493,518,558.32	493,518,558.32
交易性金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据			80,522,000.00	80,522,000.00
应收账款	十五、(一)	381,558,489.06	328,026,732.20	328,026,732.20
应收款项融资		500,000.00	12,980,430.28	12,980,430.28
预付款项		280,358,167.92	299,363,864.26	299,363,864.26
其他应收款	十五、(二)	237,781,284.37	265,193,864.38	265,193,864.38
其中：应收利息				
应收股利				
存货		47,907,367.88	71,121,588.75	71,121,588.75
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		60,810,788.77	68,255,429.27	68,255,429.27
流动资产合计		**1,337,097,149.24**	**1,668,982,467.46**	**1,668,982,467.46**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、(三)	749,784,689.40	697,784,689.40	697,784,689.40
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		12,760,000.00		
投资性房地产		68,323,716.01	91,685,945.71	91,685,945.71
固定资产		96,032,861.60	82,865,287.78	82,865,287.78
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		10,447,954.29	1,278,872.35	
无形资产		11,521,493.21	12,134,499.62	12,134,499.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		276,724.16	799,108.38	799,108.38
递延所得税资产		12,502,516.91	10,921,544.31	10,921,544.31
其他非流动资产		6,632,817.44	2,941,737.12	2,941,737.12
非流动资产合计		**968,282,773.02**	**900,411,684.67**	**899,132,812.32**
资产总计		**2,305,379,922.26**	**2,569,394,152.13**	**2,568,115,279.78**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

资产负债表（续）

编制单位：起步股份有限公司　　2021年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		260,209,883.73	247,931,642.72	247,931,642.72
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		83,983,173.67	242,160,000.00	242,160,000.00
应付账款		85,651,000.66	51,996,880.09	51,996,880.09
预收款项		69,857,472.63	266,524,974.90	266,524,974.90
合同负债		2,640,483.15	1,511,520.58	1,511,520.58
应付职工薪酬		2,854,113.90	8,506,481.21	8,506,481.21
应交税费		825,209.36	919,773.54	919,773.54
其他应付款		316,555,185.44	196,400,967.70	196,400,967.70
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		129,466,161.79	959,274.48	400,000.00
其他流动负债		343,262.81	196,497.67	196,497.67
流动负债合计		**952,385,947.14**	**1,017,108,012.89**	**1,016,548,738.41**
非流动负债：				
长期借款		19,500,000.00	43,300,000.00	43,300,000.00
应付债券		224,821,327.13	317,625,142.37	317,625,142.37
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		8,518,167.27	395,420.58	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		6,541,139.23	7,044,303.79	7,044,303.79
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**259,380,633.63**	**368,364,866.74**	**367,969,446.16**
负债合计		**1,211,766,580.77**	**1,385,472,879.63**	**1,384,518,184.57**
股东权益：				
股本		496,037,624.00	496,003,735.00	496,003,735.00
其他权益工具		57,037,611.84	57,117,287.45	57,117,287.45
其中：优先股				
永续债				
资本公积		802,353,022.95	802,013,561.30	802,013,561.30
减：库存股		8,716,400.00	8,716,400.00	8,716,400.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		40,459,941.78	40,459,941.78	40,459,941.78
未分配利润		-293,558,459.08	-202,956,853.03	-203,281,030.32
股东权益合计		**1,093,613,341.49**	**1,183,921,272.50**	**1,183,597,095.21**
负债和股东权益总计		**2,305,379,922.26**	**2,569,394,152.13**	**2,568,115,279.78**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

利润表

编制单位：起步股份有限公司　　2021年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、(四)	**478,286,518.35**	**385,350,323.54**
减：营业成本	十五、(四)	336,068,577.44	404,287,383.16
税金及附加		2,235,450.80	800,952.37
销售费用		114,213,656.34	89,947,865.83
管理费用		41,773,843.57	39,014,048.92
研发费用		18,142,630.42	21,482,166.94
财务费用		34,851,757.72	40,603,692.16
其中：利息费用		37,754,405.76	44,649,696.05
利息收入		3,682,629.61	4,852,652.60
加：其他收益		1,650,010.17	4,085,917.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)	3,505,040.26	13,777,364.66
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		7,131,783.90	-4,080,632.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-26,559,809.41	-56,421,725.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,122,946.56	28,167.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-82,149,426.46**	**-253,396,693.93**
加：营业外收入		788,792.13	10,000.00
减：营业外支出		10,821,944.32	12,899.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-92,182,578.65**	**-253,399,593.59**
减：所得税费用		-1,580,972.60	-5,564,847.92
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-90,601,606.05**	**-247,834,745.67**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-90,601,606.05	-247,834,745.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		**-90,601,606.05**	**-247,834,745.67**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：起步股份有限公司　　年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,072,863.22	549,064,701.89
收到的税费返还			6,661,804.29
收到其他与经营活动有关的现金		99,747,935.81	39,586,710.37
经营活动现金流入小计		**282,820,799.03**	**595,313,216.55**
购买商品、接受劳务支付的现金		442,213,921.27	409,149,458.33
支付给职工以及为职工支付的现金		45,115,253.66	43,957,747.90
支付的各项税费		21,114,990.03	27,232,789.13
支付其他与经营活动有关的现金		302,751,249.19	106,279,960.61
经营活动现金流出小计		**811,195,414.15**	**586,619,955.97**
经营活动产生的现金流量净额		**-528,374,615.12**	**8,693,260.58**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,019,511.87	12,334,383.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,327,433.70	
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		258,913,621.41	634,435,616.90
投资活动现金流入小计		**314,260,566.98**	**796,770,000.46**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,682,806.83	10,660,386.73
投资支付的现金		64,760,000.00	165,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			752,619,683.41
投资活动现金流出小计		**69,442,806.83**	**929,180,070.14**
投资活动产生的现金流量净额		**244,817,760.15**	**-132,410,069.68**
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		419,908,594.87	1,171,120,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			93,423,262.39
筹资活动现金流入小计		**419,908,594.87**	**1,264,543,262.39**
偿还债务支付的现金		413,430,353.86	696,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,754,405.76	216,691,808.82
支付其他与筹资活动有关的现金		9,865,338.02	116,609,832.70
筹资活动现金流出小计		**461,050,097.64**	**1,030,021,641.52**
筹资活动产生的现金流量净额		**-41,141,502.77**	**234,521,620.87**
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		**-324,698,357.74**	**110,804,811.77**
加：期初现金及现金等价物余额		482,568,127.76	371,763,315.99
六、期末现金及现金等价物余额		**157,869,770.02**	**482,568,127.76**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：起步股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2021年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	496,003,735.00	-	-	57,117,287.45	802,013,561.30	8,716,400.00	-	40,459,941.78	-203,281,030.32	**1,183,597,095.21**
加：会计政策变更									324,177.29	**324,177.29**
前期差错更正										-
其他										-
二、本年年初余额	496,003,735.00	-	-	57,117,287.45	802,013,561.30	8,716,400.00	-	40,459,941.78	-202,956,853.03	**1,183,921,272.50**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,889.00	-	-	-79,675.61	339,461.65	-	-	-	-90,601,606.05	**-90,307,931.01**
（一）综合收益总额							-		-90,601,606.05	**-90,601,606.05**
（二）股东投入和减少资本	33,889.00	-	-	-79,675.61	339,461.65	-	-	-	-	**293,675.04**
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	33,889.00			-79,675.61	339,461.65					**293,675.04**
（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、资本公积转增资本（或股本）										-
2、盈余公积转增资本（或股本）										-
3、盈余公积弥补亏损										-
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-
2、本期使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	**496,037,624.00**	-	-	**57,037,611.84**	**802,353,022.95**	**8,716,400.00**	-	**40,459,941.78**	**-293,558,459.08**	**1,093,613,341.49**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

股东权益变动表（续）

编制单位：起步股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2020年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	474,239,658.00				578,913,250.50	18,744,000.00		40,358,206.07	231,629,957.18	**1,306,397,071.75**
加：会计政策变更										-
前期差错更正								101,735.71	915,621.37	**1,017,357.08**
其他										-
二、本年年初余额	474,239,658.00	-	-	-	578,913,250.50	18,744,000.00	-	40,459,941.78	232,545,578.55	**1,307,414,428.83**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,764,077.00	-	-	57,117,287.45	223,100,310.80	-10,027,600.00	-	-	-435,826,608.87	**-123,817,333.62**
（一）综合收益总额									-247,834,745.67	**-247,834,745.67**
（二）股东投入和减少资本	21,764,077.00	-	-	57,117,287.45	223,100,310.80	-10,027,600.00	-	-	-	**312,009,275.25**
1、股东投入的普通股	21,764,077.00				223,100,310.80	-10,027,600.00				**254,891,987.80**
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				57,117,287.45						**57,117,287.45**
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-187,991,863.20	**-187,991,863.20**
1、提取盈余公积										-
2、对股东的分配									-187,991,863.20	**-187,991,863.20**
3、其他										-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）										-
2、盈余公积转增资本（或股本）										-
3、盈余公积弥补亏损										-
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-
2、本期使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	**496,003,735.00**	-	-	**57,117,287.45**	**802,013,561.30**	**8,716,400.00**	-	**40,459,941.78**	**-203,281,030.32**	**1,183,597,095.21**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

起步股份有限公司
2021年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元　币种：人民币）

一、公司基本情况

起步股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身系原浙江起步儿童用品有限公司、起步（中国）儿童用品有限公司、起步（中国）有限公司，系由香港起步国际集团有限公司出资组建，于 2009 年 12 月 28 日在丽水市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 331100400000822 的企业法人营业执照。公司注册成立时注册资本 3,800 万元。公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 12 月 17 日在丽水市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省青田县。公司现持有统一社会信用代码为 913311006982950225 的营业执照，注册资本 496,037,624.00 元，股份总数 496,037,624 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份股 1,981,000 股，无限售条件的流通股份股 494,056,624 股。公司股票已于 2017 年 8 月 18 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属于制造业。主要经营活动为：鞋、服装、帽、包、袜、配饰、玩具、运动用品的研发、生产，自产商品的仓储和销售。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 28 日董事会批准对外报出。

二、本年度合并财务报表范围

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）
1	福建起步儿童用品有限公司	全资子公司	一级	100
2	温州起步信息科技有限公司	全资子公司	一级	100
3	浙江起步儿童用品有限公司	全资子公司	一级	100
4	青田起步贸易有限公司	全资子公司	一级	100
5	厦门起步教育科技有限公司	控股子公司	一级	90
6	诸暨起步供应链管理有限公司	全资子公司	一级	100
7	浙江起步投资有限公司	全资子公司	一级	100
8	浙江进步信息科技有限公司	控股子公司	一级	76
9	依革思儿有限公司	全资子公司	一级	100
10	香港起步控股有限公司	全资子公司	一级	100
11	青田小黄鸭婴童用品有限公司	全资子公司	一级	100

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）
12	杭州起步工贸有限公司	全资子公司	一级	100
13	青田起步新零售有限公司	全资子公司	一级	100
14	浙江辛起新零售有限公司	控股子公司	一级	51
15	杭州起步电子商务有限公司	控股子公司	一级	55

本期纳入合并范围的子公司包括15家，与上年相比，增加了杭州起步电子商务有限公司，原东阳起步新零售有限公司名称变更为青田起步新零售有限公司。具体见本附注八、（一）在子公司中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁

或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务

报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、金融工具的分类

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值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；

(2) 第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（十一）金融工具减值

1、金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收员工往来组合	款项性质	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损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合		
其他应收款——应收保证金组合		

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

（1）具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法

应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合		

（2）应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

（十二）存货

1、存货的分类

存货包括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。

2、发出存货的计价方法

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

（十三）合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

（十四）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持

有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十五）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相

关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十七）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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预

计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-20	0-5	4.75-33.33
专用设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命
土地使用权	50.00
商标	10.00
软件	3.00

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。

经复核，本年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。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长

期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存

在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相

关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行

权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十九）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十）收入

1、收入确认的原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确

定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

公司主要销售童装、童鞋及儿童服饰配件等产品。销售模式主要包括经销商销售

模式、电商直营模式和线下

（1）经销商销售

经销商销售属于在某一时点履行的履约义务，公司在指定地点将商品交付予客户或承运人，公司已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

（2）电商直营

电商直营属于在某一时点履行的履约义务，公司通过第三方电子商务平台进行的零售，在经客户签收并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

（3）线下直营店

线下直营店销售属于在某一时点履行的履约义务，公司通过购置开设或租赁的专卖店或其他方式进行零售，在商品销售给顾客并收取货款时确认销售收入。

（三十一）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

（1）公司能够满足政府补助所附的条件；

（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后

期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（三十四）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员 ；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共

同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十六）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内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、公司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、公司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。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

（1）各单项产品或劳务的性质；

（2）生产过程的性质；

（3）产品或劳务的客户类型；

（4）销售产品或提供劳务的方式；

（5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十七）其他重要的会计政策、会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称"新租赁准则"）。经本公司第二届董事会第二十五次会议于2021年4月29日决议通过，本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

.本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

.执行新租赁准则的对2021年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额	新租赁准则调整影响	2021年1月1日(变更后）金额
使用权资产		5,102,786.16	5,102,786.16
租赁负债		2,122,226.22	2,122,226.22
一年内到期的租赁负债		2,553,185.27	2,553,185.27
未分配利润	157,989,669.61	427,374.67	158,417,044.28

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.75%。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
青田小黄鸭婴童用品有限公司	20%
除上述以外其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%

计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

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，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,898.99	148,963.29
银行存款	263,559,115.11	601,655,479.01
其中：应收利息	423,784.72	135,430.56
其他货币资金	174,022,037.42	43,315,154.58
合计	437,603,051.52	645,119,596.88
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：截止 2021 年 12 月 31 日，期末其他货币资金包括使用不受限的支付宝、阿里巴巴、微信、抖音账户余额 1,752,374.92 元。

其中：受限制使用的资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结资金	161,369,662.50	
保证金	10,900,000.00	29,950,430.56
定期存款利息	423,784.72	
合计	172,693,447.22	29,950,430.56

（二）交易性金融资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,000,000.00
其中：债务工具投资		50,000,000.00
合　　计		50,000,000.00

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项　目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		84,760,000.00
小　计		84,760,000.00
减：坏账准备		4,238,000.00
合　计		80,522,000.00

2、坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	4,238,000.00		4,238,000.00		
合　计	4,238,000.00		4,238,000.00		

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的应收票据

单位名称	收回或转回金额	收回方式
温州星瀚商贸有限公司	67,760,000.00	票据到期与预收账款对冲
广州宝强儿童服饰有限公司	17,000,000.00	票据到期与预收账款对冲

（四）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	507,043,116.93	354,360,343.36
1至2年	344,946,554.65	2,617,242.64
2至3年	641,225.67	319,970.80
3年以上	319,970.80	
小　计	852,950,868.05	357,297,556.80
减：坏账准备	107,160,753.92	18,401,451.10
合　计	745,790,114.13	338,896,105.70

2、按坏账计提方法分类列示

类　别	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应收账款	13,793,301.13	1.62	13,793,301.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	839,157,566.92	98.38	93,367,452.79	11.12	745,790,114.13

类　别	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（%）	
其中：账龄组合	839,157,566.92	98.38	93,367,452.79	11.12	745,790,114.13
合　计	852,950,868.05	100.00	107,160,753.92	12.56	745,790,114.13

（续）

类　别	上年年末余额				
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	357,297,556.80	100.00	18,401,451.10	5.15	338,896,105.70
其中：账龄组合	357,297,556.80	100.00	18,401,451.10	5.15	338,896,105.70
合　计	357,297,556.80	100.00	18,401,451.10	5.15	338,896,105.70

（1）期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
梅瑞玲	1,295,071.74	1,295,071.74	100.00	单店加盟，已关店
叶磊磊	981,672.65	981,672.65	100.00	单店加盟，已关店
袁亚楠	954,589.74	954,589.74	100.00	单店加盟，已关店
朱朝燕	952,472.99	952,472.99	100.00	单店加盟，已关店
陈碧琴	860,752.69	860,752.69	100.00	单店加盟，已关店
祝建涛	773,353.67	773,353.67	100.00	单店加盟，已关店
周建欧	686,563.73	686,563.73	100.00	单店加盟，已关店
李君缙	672,044.00	672,044.00	100.00	单店加盟，已关店
王向明	560,767.54	560,767.54	100.00	单店加盟，已关店
邹建备	451,780.74	451,780.74	100.00	单店加盟，已关店
曹虎	412,596.27	412,596.27	100.00	单店加盟，已关店
何柱	380,030.75	380,030.75	100.00	单店加盟，已关店
韩玲丽	375,320.30	375,320.30	100.00	单店加盟，已关店
章秀凤	353,911.04	353,911.04	100.00	单店加盟，已关店
丁少华	331,883.30	331,883.30	100.00	单店加盟，已关店
廖温和	300,869.44	300,869.44	100.00	单店加盟，已关店
宋立军	280,081.97	280,081.97	100.00	单店加盟，已关店
韩博	220,107.85	220,107.85	100.00	单店加盟，已关店
陶恋	213,958.74	213,958.74	100.00	单店加盟，已关店
徐文博	149,506.65	149,506.65	100.00	单店加盟，已关店

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赵永强	145,858.50	145,858.50	100.00	单店加盟，已关店
蒋香	133,812.10	133,812.10	100.00	单店加盟，已关店
郭云香	121,945.05	121,945.05	100.00	单店加盟，已关店
杨红雪	112,990.00	112,990.00	100.00	单店加盟，已关店
向江华	103,247.69	103,247.69	100.00	单店加盟，已关店
汪丽	92,236.19	92,236.19	100.00	单店加盟，已关店
李艳	88,840.86	88,840.86	100.00	单店加盟，已关店
田宇	85,621.25	85,621.25	100.00	单店加盟，已关店
樊天明	84,255.05	84,255.05	100.00	单店加盟，已关店
李朝霞	82,783.20	82,783.20	100.00	单店加盟，已关店
周文芳	81,536.48	81,536.48	100.00	单店加盟，已关店
詹鹏	80,102.15	80,102.15	100.00	单店加盟，已关店
王竟甫	71,704.40	71,704.40	100.00	单店加盟，已关店
王利娜	69,973.20	69,973.20	100.00	单店加盟，已关店
王秀丽	67,065.00	67,065.00	100.00	单店加盟，已关店
娄宇梅	66,118.44	66,118.44	100.00	单店加盟，已关店
余海春	64,271.05	64,271.05	100.00	单店加盟，已关店
杨繁荣	64,242.07	64,242.07	100.00	单店加盟，已关店
唐艳春	64,013.95	64,013.95	100.00	单店加盟，已关店
张娜	61,188.45	61,188.45	100.00	单店加盟，已关店
韩小燕	56,713.68	56,713.68	100.00	单店加盟，已关店
李晓兰	55,091.06	55,091.06	100.00	单店加盟，已关店
岑文红	46,411.44	46,411.44	100.00	单店加盟，已关店
籍宁宁	46,397.73	46,397.73	100.00	单店加盟，已关店
刘慧荣	45,932.79	45,932.79	100.00	单店加盟，已关店
刘俊杰	44,219.20	44,219.20	100.00	单店加盟，已关店
袁聪利	43,659.22	43,659.22	100.00	单店加盟，已关店
吴小翠	42,090.30	42,090.30	100.00	单店加盟，已关店
谢兰	36,824.35	36,824.35	100.00	单店加盟，已关店
赵芳芳	35,919.05	35,919.05	100.00	单店加盟，已关店
谭玲玲	35,206.14	35,206.14	100.00	单店加盟，已关店
席晓燕	34,662.80	34,662.80	100.00	单店加盟，已关店
赵丹	33,985.95	33,985.95	100.00	单店加盟，已关店
潘秀文	29,190.20	29,190.20	100.00	单店加盟，已关店
侯敏	27,667.58	27,667.58	100.00	单店加盟，已关店
北京佳曼诗商贸有限公司	24,441.15	24,441.15	100.00	单店加盟，已关店
王晓芳	24,194.55	24,194.55	100.00	单店加盟，已关店

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
袁佩凤	18,934.40	18,934.40	100.00	单店加盟，已关店
冀新录	18,167.85	18,167.85	100.00	单店加盟，已关店
陈锋	17,151.50	17,151.50	100.00	单店加盟，已关店
刘云玲	16,913.85	16,913.85	100.00	单店加盟，已关店
徐红霞	16,013.90	16,013.90	100.00	单店加盟，已关店
向舒平	14,032.10	14,032.10	100.00	单店加盟，已关店
曾飞腾	11,965.39	11,965.39	100.00	单店加盟，已关店
刘西贺	11,495.56	11,495.56	100.00	单店加盟，已关店
李伟	11,228.80	11,228.80	100.00	单店加盟，已关店
王倩	9,909.00	9,909.00	100.00	单店加盟，已关店
阳景	8,828.75	8,828.75	100.00	单店加盟，已关店
李登运	6,970.70	6,970.70	100.00	单店加盟，已关店
李广来	5,107.02	5,107.02	100.00	单店加盟，已关店
周鹤松	4,918.40	4,918.40	100.00	单店加盟，已关店
于学庆	4,299.74	4,299.74	100.00	单店加盟，已关店
林海燕	1,604.10	1,604.10	100.00	单店加盟，已关店
田苗苗	1,577.25	1,577.25	100.00	单店加盟，已关店
钟治钢	1,208.50	1,208.50	100.00	单店加盟，已关店
封姊玥	699.30	699.30	100.00	单店加盟，已关店
旷麦青	526.95	526.95	100.00	单店加盟，已关店
合　计	13,793,301.13	13,793,301.13	——	——

（2）组合中，按账龄损失率计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	499,416,032.91	24,970,801.65	5.00
1至2年	338,780,337.54	67,756,067.50	20.00
2至3年	641,225.67	320,612.84	50.00
3年以上	319,970.80	319,970.80	100.00
合　计	839,157,566.92	93,367,452.79	

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	354,360,343.36	17,718,017.17	5.00
1至2年	2,617,242.64	523,448.53	20.00
2至3年	319,970.80	159,985.40	50.00

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上			100.00
合　计	357,297,556.80	18,401,451.10	

3、坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	18,401,451.10	88,759,302.82			107,160,753.92
合　计	18,401,451.10	88,759,302.82			107,160,753.92

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 289,238,415.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 31,242,687.44 元。

（五）应收款项融资

1、应收款项融资情况

项　目	期末余额	上年年末余额
应收票据	500,000.00	21,070,430.28
合　计	500,000.00	21,070,430.28

2、应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项　目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	21,070,430.28		-20,570,430.28		500,000.00	
合　计	21,070,430.28		-20,570,430.28		500,000.00	

（六）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	192,197,777.97	94.86	283,553,620.94	99.22
1-2 年	8,589,262.98	4.24	1,327,102.00	0.46

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2-3 年	922,006.17	0.46	902,599.70	0.32
3 年以上	902,599.70	0.44		
合计	202,611,646.82	100.00	285,783,322.64	100.00

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	其中开具商业承兑汇票形成的预付款	占预付款项期末余额的比例（%）
青田县雅琪鞋服有限公司	48,114,627.69	30,483,173.67	23.75
青田县星秀鞋服有限公司	42,946,759.21	41,500,000.00	21.20
怀化永敏服装有限公司	40,018,596.05	35,000,000.00	19.75
福建冠霸户外用品有限公司	23,742,258.69		11.72
浙江正翼鞋业有限公司	12,618,702.50	12,000,000.00	6.23
合计	167,440,944.14	118,983,173.67	82.65

3、其他说明

截止 2021 年 12 月 31 日，公司因向供应商开具商业承兑汇票形成的预付款项余额为 118,983,173.67 元，详见本财务报表附注十四、（二）3 之说明。

（七）其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	45,094,590.43	297,960,257.78
合　计	45,094,590.43	297,960,257.78

1、其他应收款

（1）其他应收款按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,690,488.50	250,488,730.62
1 至 2 年	42,676,280.95	55,646,370.34
2 至 3 年	3,866,015.97	371,685.16
3 年以上	400,857.42	130,200.00
小　计	65,633,642.84	306,636,986.12
减：坏账准备	20,539,052.41	8,676,728.34
合　计	45,094,590.43	297,960,257.78

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
资金占用及利息		258,913,621.41
押金保证金	5,782,207.64	7,561,321.27
员工往来款	1,178,113.04	1,121,413.63
其他往来款	58,673,322.16	39,040,629.81
小　计	65,633,642.84	306,636,986.12
减：坏账准备	20,539,052.41	8,676,728.34
合　计	45,094,590.43	297,960,257.78

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	7,894,658.34	666,870.00	115,200.00	8,676,728.34
2021 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-6,443,015.10		6,443,015.10	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,745,027.77		6,117,296.30	11,862,324.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	7,196,671.01	666,870.00	12,675,511.40	20,539,052.41

（4）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	8,676,728.34	11,862,324.07			20,539,052.41
合　计	8,676,728.34	11,862,324.07			20,539,052.41

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建冠霸户外用品有限公司	应收固定资产转让款	4,033,973.62	1 年以内	6.15	201,698.68

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建冠霸户外用品有限公司	应收固定资产转让款	11,394,402.61	1-2年	17.36	2,278,880.52
青田县星秀鞋服有限公司	应收厂房租赁及水电费	3,749,961.57	1年以内	5.71	187,498.08
青田县星秀鞋服有限公司	应收厂房租赁及水电费	7,656,514.55	1-2年	11.67	1,531,302.91
青田县雅琪鞋服有限公司	应收电费	7,284,537.80	1年以内	11.10	364,226.89
青田县雅琪鞋服有限公司	应收电费	2,431,297.92	1-2年	3.70	486,259.58
内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	应收暂付款	6,443,015.10	1-2年	9.82	6,443,015.10
浙江佑旅控股有限公司	应付无形资产转让款	2,635,000.00	2-3年	4.01	1,317,500.00
合　计	——	45,628,703.17	——	69.52	12,810,381.76

（八）存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,088,081.17		1,088,081.17	1,275,716.63		1,275,716.63
库存商品	245,919,328.63	93,489,115.70	152,430,212.93	354,400,518.17	102,111,347.20	252,289,170.97
发出商品	14,432,530.36		14,432,530.36	21,829,061.69		21,829,061.69
合计	261,439,940.16	93,489,115.70	167,950,824.46	377,505,296.49	102,111,347.20	275,393,949.29

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	102,111,347.20			8,622,231.50		93,489,115.70
合计	102,111,347.20			8,622,231.50		93,489,115.70

（九）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	125,636,310.26	145,110,646.86
预缴企业所得税	15,694,551.23	15,189,527.85
预缴附加税	2,265,815.42	1,951,602.04
待摊费用	1,396,249.54	8,499,170.06
合计	144,992,926.45	170,750,946.81

（十）其他权益工具投资

项　　目	期末余额	上年年末余额
浙江中胤时尚股份有限公司	102,789,000.00	169,371,000.00
珂卡芙鞋业有限公司		27,500,000.00
依革思儿（浙江）服饰有限公司	2,165,186.97	2,402,962.99
上海点柚信息技术有限公司	181,265.63	7,000,000.00
合计	105,135,452.60	206,273,962.99

（十一）其他非流动金融资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,760,000.00	
其中：权益工具投资	12,760,000.00	
合　　计	12,760,000.00	

（十二）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	235,721,462.41	12,498,816.77	248,220,279.18
2.本期增加金额			
(1)外购			
(2)存货\固定资产\在建工程转入			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额	62,997,215.42	3,090,932.65	66,088,148.07
(1)处置			
(2)转入固定资产及无形资产	62,997,215.42	3,090,932.65	66,088,148.07
4.期末余额	172,724,246.99	9,407,884.12	182,132,131.11
二、累计折旧和累计摊销			
1.上年年末余额	55,465,272.70	2,135,615.25	57,600,887.95
2.本期增加金额	10,160,948.31	246,913.01	10,407,861.32
(1)计提或摊销	10,160,948.31	246,913.01	10,407,861.32
3.本期减少金额	15,547,722.36	534,712.35	16,082,434.71
(1)处置			
(2)转入固定资产及无形资产	15,547,722.36	534,712.35	16,082,434.71
4.期末余额	50,078,498.65	1,847,815.91	51,926,314.56

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)转入固定资产及无形资产			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	122,645,748.34	7,560,068.21	130,205,816.55
2.上年年末账面价值	180,256,189.71	10,363,201.52	190,619,391.23

（十三）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	242,549,226.53	223,734,705.50
合计	242,549,226.53	223,734,705.50

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	247,492,790.18	18,307,763.76	45,864,394.22	9,244,869.12	320,909,817.28
2.本期增加金额	67,906,317.82		916,328.28		68,822,646.10
(1)购置			916,328.28		916,328.28
(2)在建工程转入	4,909,102.40				4,909,102.40
(3)投资性房地产转入	62,997,215.42				62,997,215.42
3.本期减少金额				4,089,742.72	4,089,742.72
(1)处置或报废				4,089,742.72	4,089,742.72
4.期末余额	315,399,108.00	18,307,763.76	46,780,722.50	5,155,126.40	385,642,720.66
二、累计折旧					
1.上年年末余额	64,195,415.07	12,892,058.41	11,399,493.63	8,688,144.67	97,175,111.78

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
2.本期增加金额	30,948,072.62	1,549,149.77	17,239,204.99	67,210.55	49,803,637.93
(1)计提	15,400,350.26	1,549,149.77	17,239,204.99	67,210.55	34,255,915.57
(2)投资性房地产转入	15,547,722.36				15,547,722.36
3.本期减少金额				3,885,255.58	3,885,255.58
(1)处置或报废				3,885,255.58	3,885,255.58
4.期末余额	95,143,487.69	14,441,208.18	28,638,698.62	4,870,099.64	143,093,494.13
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	220,255,620.31	3,866,555.58	18,142,023.88	285,026.76	242,549,226.53
2.上年年末账面价值	183,297,375.11	5,415,705.35	34,464,900.59	556,724.45	223,734,705.50

（2）期末公司无经营租赁租出的固定资产。

（3）期末公司不存在未办妥权证的固定资产。

（十四）使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	7,956,877.07	7,956,877.07
2、本年增加金额	29,212,492.89	29,212,492.89
3、本年减少金额		
4、年末余额	37,169,369.96	37,169,369.96
二、累计折旧		
1、年初余额	2,854,090.91	2,854,090.91
2、本年增加金额	6,883,040.72	6,883,040.72
（1）计提	6,883,040.72	6,883,040.72
3、本年减少金额		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
（1）处置		
4、年末余额	9,737,131.63	9,737,131.63
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	27,432,238.33	27,432,238.33
2、年初账面价值	5,102,786.16	5,102,786.16

说明：期初数与上年年末数差异金额为7,956,877.07元，详见本财务报表附注四、（三十八）1之说明。

（十五）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	22,558,945.59	12,187,754.47	90,011,049.24	124,757,749.30
2.本期增加金额	3,090,932.65	350,292.04		3,441,224.69
（1）购置		350,292.04		350,292.04
（2）投资性房地产转入	3,090,932.65			3,090,932.65
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	25,649,878.24	12,538,046.51	90,011,049.24	128,198,973.99
二、累计摊销				
1.上年年末余额	2,962,875.07	9,549,892.71	19,332,963.17	31,845,730.95
2.本期增加金额	991,606.90	1,392,250.03	9,120,578.32	11,504,435.25
（1）计提	456,894.55	1,392,250.03	9,120,578.32	10,969,722.90

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
（2）投资性房地产转入	534,712.35			534,712.35
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	3,954,481.97	10,942,142.74	28,453,541.49	43,350,166.20
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额			25,352,307.96	25,352,307.96
（1）计提			25,352,307.96	25,352,307.96
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额			25,352,307.96	25,352,307.96
四、账面价值				
1.期末账面价值	21,695,396.27	1,595,903.77	36,205,199.79	59,496,499.83
2.上年年末账面价值	19,596,070.52	2,637,861.76	70,678,086.07	92,912,018.35

2、本期无未办妥产权证书的土地使用权。

（十六）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	16,898,943.53	1,724,820.55	12,913,430.76		5,710,333.32
经销商补偿款	34,850,000.00		30,800,000.00		4,050,000.00
平台服务费	629,103.82		544,156.82		84,947.00
合计	52,378,047.35	1,724,820.55	44,257,587.58		9,845,280.32

（十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	246,541,229.95	61,635,307.52	133,427,526.64	27,884,876.58
内部交易未实现利润	7,067,086.68	1,766,771.68	25,753,260.20	6,101,154.80
递延收益	7,795,930.90	1,948,982.72	11,310,595.46	2,123,218.49
合计	261,404,247.53	65,351,061.92	170,491,382.30	36,109,249.87

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	上年年末余额

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	27,135,452.60	6,783,863.15	128,273,963.00	32,068,490.75
合计	27,135,452.60	6,783,863.15	128,273,963.00	32,068,490.75

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	485,428,861.79	302,507,491.03
合计	485,428,861.79	302,507,491.03

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额	备注
2023 年	4,616,641.10	4,616,641.10	
2024 年	23,638,005.53	23,638,005.53	
2025 年	274,252,844.40	274,252,844.40	
2026 年	182,921,370.76		
合计	485,428,861.79	302,507,491.03	

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	6,632,817.44	2,941,737.12
合计	6,632,817.44	2,941,737.12

（十九）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	159,900,000.00	197,500,000.00
信用借款		
抵押及保证借款	137,780,935.01	30,000,000.00
质押及保证借款		50,000,000.00
应付利息	484,564.72	459,601.05
合计	298,165,499.73	277,959,601.05

2、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	426,691.97	395,708.01
长期借款应付利息	57,872.75	63,893.04
合计	484,564.72	459,601.05

（二十）应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		77,550,000.00
商业承兑汇票	118,983,173.67	250,010,000.00
合　计	118,983,173.67	327,560,000.00

其他说明：公司开具商业承兑汇票的相关情况，详见本财务报表附注十四、（二）3 之说明。

（二十一）应付账款

1、应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
应付货款及材料款	191,032,057.75	182,778,082.36
应付长期资产购置款		457,939.71
合　计	191,032,057.75	183,236,022.07

2、本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十二）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	9,574,361.29	75,704,979.20
合计	9,574,361.29	75,704,979.20

2、期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（二十三）合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	7,737,793.96	20,399,210.84
合计	7,737,793.96	20,399,210.84

（二十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,146,042.05	57,706,621.13	65,910,172.18	3,942,491.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,524,765.63	2,524,765.63	
合计	12,146,042.05	60,231,386.76	68,434,937.81	3,942,491.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,661,064.21	54,734,176.33	62,936,474.33	3,458,766.21
二、职工福利费		306,134.18	306,134.18	
三、社会保险费	777.30	1,764,086.01	1,764,863.31	
其中：医疗保险费	777.30	1,651,740.08	1,652,517.38	
工伤保险费		80,871.87	80,871.87	
生育保险费		31,474.06	31,474.06	
四、住房公积金	482.00	898,640.50	899,122.50	
五、工会经费和职工教育经费	483,718.54	3,584.11	3,577.86	483,724.79
合计	12,146,042.05	57,706,621.13	65,910,172.18	3,942,491.00

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		2,439,343.20	2,439,343.20	
2.失业保险费		85,422.43	85,422.43	
合计		2,524,765.63	2,524,765.63	

（二十五）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	165,306.60	5,044,088.30
企业所得税	3,548,693.31	5,487,729.16
个人所得税	167,023.28	57,278.49
房产税	983,053.32	1,210,519.97
土地使用税	86,918.68	86,918.68
城市维护建设税	149,615.20	503,223.52
教育费附加	64,758.79	266,463.92
地方教育费附加	43,144.99	177,642.62
印花税	85,334.92	74,267.37
合计	5,293,849.09	12,908,132.03

（二十六）其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	37,325,915.19	33,279,752.75

项目	期末余额	上年年末余额
合计	37,325,915.19	33,279,752.75

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款	6,612,413.35	7,044,865.03
应付工程设备款		699,373.30
应付费用类款项	30,115,101.84	17,311,914.42
限制性股票款	598,400.00	8,223,600.00
合计	37,325,915.19	33,279,752.75

说明：限制性股票款为公司 2018 年 12 月 19 日向 53 名激励对象授予 426 万股限制性股票期权收到的款项。公司已于 2019 年 1 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成限制性股票发行登记，公司相应确认回购义务 18,744,000.00 元。2020 年，因 2019 年业绩不达标及部分激励对象离职，按照《公司限制性股票激励计划》规定公司回购注销第一期 30%及离职人员持有的股票，回购注销的股票数量为 227.90 万股，回购金额为 10,027,600.00 元，另支付 492,800.00 元，回购尚未办理股票注销手续，期初余额 8,223,600.00 元。本期因 2020 年业绩不达标及部分激励对象离职，按照《公司限制性股票激励计划》规定公司回购第二期所涉及的全部已获授尚未解除限售的全部限制性股票 165.30 万股，回购金额 7,625,200.00 元，期末余额 598,400.00 元。

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十七）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款（附注六、二十九）	23,800,000.00	400,000.00
一年内到期的应付债券（附注六、三十）	104,350,000.00	
一年内到期的租赁负债（附注六、三十一）	5,757,838.80	2,553,185.27
合计	133,907,838.80	2,953,185.27

说明：一年内到期的租赁负债期初数与上年年末数差异详见本财务报表附注四（三十八）1 之说明。

（二十八）其他流动负债

（1）其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,005,913.20	1,498,116.19
合计	1,005,913.20	1,498,116.19

（二十九）长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	43,300,000.00	43,700,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、二十七）	23,800,000.00	400,000.00
合计	19,500,000.00	43,300,000.00

（三十）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
面值	365,974,000.00	366,345,538.00
利息调整	-42,147,058.81	-54,109,330.97
应计利息	5,344,385.94	5,388,935.34
减：一年内到期的应付债券（附注六、二十七）	104,350,000.00	
合计	224,821,327.13	317,625,142.37

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
19 起步 01	1 亿元	2019.4.1	2019.4.1-2022.4.1	1 亿元	104,350,000.00		5,800,000.00		5,800,000.00	104,350,000.00
起步转债	5.2 亿元	2020.4.10	2020.4.10-2026.4.9	5.2 亿元	213,275,142.37		1,288,337.16	-11,884,409.20	1,626,561.60	224,821,327.13
减：一年内到期的应付债券										104,350,000.00
合计	/	/	/		317,625,142.37		7,088,337.16	-11,884,409.20		224,821,327.13

3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

本公司发行的可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日起六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期之日止，即 2020 年 10 月 16 日至 2026 年 4 月 9 日止。转股价格为 10.55 元/股。

（三十一）租赁负债

（1）分类列示

项　目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	4,943,965.75	33,135,765.84			7,775,679.81	30,304,051.78
未确认融资费用	-268,554.26	-3,923,272.95			-793,794.00	-3,398,033.21
减：一年内到期的租赁负债（附注六、二十七）	2,553,185.27	——	——		——	5,757,838.80
合计	2,122,226.22	29,212,492.89			6,981,885.81	21,148,179.77

说明：期初数与上年年末数差异详见本财务报表附注四（三十八）1 之说明。

（三十二）递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,310,595.46		3,514,664.56	7,795,930.90	与资产相关的政府补助

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	11,310,595.46		3,514,664.56	7,795,930.90	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
省级高新技术企业研究中心建设资金	3,500,000.03				250,000.00			3,250,000.03	与资产相关
企业研究院建设补助	3,544,303.76				253,164.56			3,291,139.20	与资产相关
防疫应急物资生产技术改造补助	4,266,291.67				3,011,500.00			1,254,791.67	与资产相关
合计	11,310,595.46				3,514,664.56			7,795,930.90	

说明：政府补助本期计入当期损益的情况详见本财务报表附注六、（六十）之说明。

（三十三）股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	496,003,735.00				33,889.00	33,889.00	496,037,624.00

2、其他说明

公司公开发行的可转换公司债券于 2020 年 10 月 16 日开始转股，自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，共有 357,919.00 元“起步转债”转换为公司股票，其中股本增加 33,889.00 元，资本公积增加 339,461.65 元，按转股的比例冲减其他权益工具 79,675.61 元。

（三十四）其他权益工具

1、明细情况

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券		57,117,287.45				79,675.61		57,037,611.84

2、其他说明：

公司于 2020 年 4 月 10 日以平价方式发行可转换公司债券 52,000.00 万元，发行债券数量 520 万张，每张面值人民币 100 元，计入权益部分的公允价值为 111,512,998.10 元。本期因可转换公司债券进行转股，减少其他权益工具 79,675.61 元，详见财务报表附注六、（三十三）之说明。

（三十五）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	775,796,905.34	339,461.65		776,136,366.99
其他资本公积	673,020.83			673,020.83
合计	776,469,926.17	339,461.65		776,809,387.82

2、其他说明

资本公积（股本溢价）本期增加 339,461.65 元，系本期可转换公司债券转换为公司股票产生，详见本财务报表附注六（三十三）之说明。

（三十六）库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	8,716,400.00			8,716,400.00
合计	8,716,400.00			8,716,400.00

说明：限制性股票款为公司 2018 年 12 月 19 日向 53 名激励对象授予 426 万股限制性股票期权收到的款项。公司已于 2019 年 1 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成限制性股票发行登记，公司相应确认回购义务 18,744,000.00 元。2020 年，因 2019 年业绩不达标及部分激励对象离职，按照《公司限制性股票激励计划》规定公司回购注销第一期 30%及离职人员持有的股票，回购注销的股票数量为 227.90 万股，回购金额 10,027,600.00 元。期初余额为 8,716,400.00 元。本期因 2020 年业绩不达标及部分激励对象离职，按照《公司限制性股票激励计划》规定，公司于 2021 年 4 月 27 日第二届董事会第二十五次会议及第二届监事会第十八次会议审议通过了《关于回购注销公司限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，回购第二期所涉及的全部已获授尚未解除限售的全部限制性股票 165.30 万股。2021 年 6 月 16 日，公司第二届董事会第二十九次会议及第二届监事会第二十次会议审议通过了《关于暂不注销公司回购的限制性股票激励计划部分限制性股票事项的议案》，对已获授但不具备解除限售条件的限制性股票合计 165.30 万股股票暂不做注销处理。

（三十七）其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	96,205,472.24	-101,138,510.39		-25,284,627.60	-75,853,882.79		20,351,589.45
其中：其他权益工具投资公允价值变动	96,205,472.24	-101,138,510.39		-25,284,627.60	-75,853,882.79		20,351,589.45
其他综合收益合计	96,205,472.24	-101,138,510.39		-25,284,627.60	-75,853,882.79		20,351,589.45

（三十八）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,459,941.78			40,459,941.78
合计	40,459,941.78			40,459,941.78

（三十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	157,989,669.61	626,355,197.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	427,374.67	
调整后期初未分配利润	158,417,044.28	626,355,197.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-228,526,221.05	-280,373,664.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		187,991,863.20
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-70,109,176.77	157,989,669.61

说明：由于会计政策变更，影响期初未分配利润 427,374.67 元。详见本财务报表附注四、（三十八）1 之说明。

（四十）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,032,884,485.42	710,513,075.23	739,548,978.97	591,886,727.11
其他业务	17,184,028.68	15,700,344.00	33,823,475.74	28,346,024.10
合计	1,050,068,514.10	726,213,419.23	773,372,454.71	620,232,751.21

2、合同产生的收入情况

合同分类	国内	国外	合计
一、商品类型			
服装	370,928,670.26	12,432.77	370,941,103.03
童鞋	517,421,494.18	2,417,983.53	519,839,477.71
鞋品 OEM	91,903,432.89		91,903,432.89
儿童服饰配件	38,550,954.91		38,550,954.91
防疫物资	3,472,659.02	8,176,857.86	11,649,516.88

合同分类	国内	国外	合计
小计	1,022,277,211.26	10,607,274.16	1,032,884,485.42
二、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	1,022,277,211.26	10,607,274.16	1,032,884,485.42
小计	1,022,277,211.26	10,607,274.16	1,032,884,485.42

3、履约义务的说明

公司主要销售童装、童鞋等产品，销售模式主要包括经销模式、电商直营模式和线下模式，具体销售产品履约义务及达成详见本财务报表附注四、（三十）之说明。付款期限按合同约定执行。产品销售通常在较短时间内完成，履约义务大多在一年或更短时间内达成。

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	997,472.84	3,162,082.26
教育费附加	579,714.50	1,526,266.34
地方教育费附加	386,476.38	1,046,824.12
房产税	1,943,296.06	2,376,137.72
车船税	12,720.00	7,740.00
土地使用税	404,126.40	404,126.40
印花税	400,819.78	391,172.22
环境保护税	524.25	
合计	4,725,150.21	8,914,349.06

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,746,976.33	33,733,728.18
折旧费	1,710,173.13	484,155.66
无形资产摊销	671,649.25	491,752.44
使用权资产折旧	5,029,819.66	
市场拓展费	55,910,440.59	72,790,879.81
电商平台费用	48,364,743.49	34,444,138.49
广告宣传费	42,495,379.90	27,041,450.24
租金及物业费	4,514,009.91	15,990,825.76
仓储费	16,323,806.36	10,140,374.75
装修费	3,822,337.53	6,209,880.29
会务展览费	3,460,857.42	3,920,366.46
代运营服务费	1,796,056.91	586,298.08

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	8,760,244.32	8,808,262.58
合计	222,606,494.80	214,642,112.74

（四十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,755,724.26	26,206,000.26
折旧费	21,719,211.22	11,352,809.67
无形资产摊销	9,813,036.74	11,002,027.63
长期待摊费用摊销	4,969,744.51	
使用权资产折旧	1,853,221.06	
咨询中介费	8,510,588.28	8,969,925.90
办公费	2,838,200.74	6,781,798.46
差旅费	1,583,268.43	2,529,400.21
业务招待费	3,524,839.18	1,969,816.34
其他费用	3,879,023.91	5,911,681.56
合计	78,446,858.33	74,723,460.03

（四十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,924,345.85	10,878,962.42
折旧费	2,560,957.02	2,662,217.68
无形资产摊销	301,431.84	301,431.84
研发材料	5,877,060.32	11,626,042.42
技术开发设计费	729,577.19	2,531,460.30
其他费用	2,103,084.39	4,133,610.56
合计	21,496,456.61	32,133,725.22

（四十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	39,580,978.57	44,975,029.38
利息收入	-4,163,747.05	-5,831,045.89
汇兑损益	304,169.22	-34,685.94
银行手续费	966,337.02	1,138,116.83
合计	36,687,737.76	40,247,414.38

（四十六）其他收益

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

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
与资产相关的政府补助	3,514,664.56	2,259,872.89	3,514,664.56
与收益相关的政府补助	12,191,798.73	14,240,021.65	2,803,666.76
代扣个人所得税手续费返还	113,597.50	92,992.46	113,597.50
免征增值税		179,840.21	
合计	15,820,060.79	16,772,727.21	6,431,928.82

说明：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六、（六十）1 之说明。

（四十七）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
金融工具持有期间的投资收益	1,337,503.81	3,581,664.39
其中：理财产品投资收益	932,503.81	3,581,664.39
其他权益工具投资分红	405,000.00	
处置金融工具取得的投资收益	-668,931.78	-2,462,206.72
其中：应收款项融资-贴现利息支出	-668,931.78	-2,462,206.72
深圳市泽汇科技有限公司股权投资补偿收益		1,193,750.00
周建永资金拆借利息收入	3,087,008.06	14,405,750.40
合计	3,755,580.09	16,718,958.07

（四十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失	4,238,000.00	1,812,000.00
应收账款坏账损失	-88,759,302.82	12,429,162.48
其他应收款坏账损失	-11,862,324.07	-6,010,595.36
合计	-96,383,626.89	8,230,567.12

（四十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-87,672,871.66	-121,622,857.25
无形资产减值损失	-25,352,307.96	
合计	-113,025,179.62	-121,622,857.25

（五十）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	1,123,689.77	467,843.61
其中：固定资产处置	1,123,689.77	467,843.61

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,123,689.77	467,843.61

（五十一）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
与企业日常活动无关的政府补助		26,298,800.00	
违约金	624,571.00		624,571.00
其他	165,824.14	13,246.02	165,824.14
合计	790,395.14	26,312,046.02	790,395.14

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
公司扶持政策奖励		26,288,800.00	与收益相关
安装减速带费用补助		10,000.00	与收益相关
合计		26,298,800.00	/

（五十二）营业外支出

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
对外捐赠支出	14,736,904.57	11,261.12	14,736,904.57
盘亏损失		5,651.10	
罚款支出	10,600.00	1,425.39	10,600.00
其他	257,036.14	211,648.16	257,036.14
合计	15,004,540.71	229,985.77	15,004,540.71

（五十三）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	15,214,039.03	12,400,790.24
递延所得税费用	-29,241,812.05	-4,118,910.60
合计	-14,027,773.02	8,281,879.64

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	-243,031,224.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-60,757,806.06
子公司适用不同税率的影响	-299,944.75
调整以前期间所得税的影响	2,654,728.50

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-101,250.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	444,082.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,697,926.24
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	45,730,342.69
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-14,027,773.02

（五十四）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-229,003,451.25	-228,526,221.05	-279,153,938.56	-280,373,664.89
合计	-229,003,451.25	-228,526,221.05	-279,153,938.56	-280,373,664.89

（五十五）其他综合收益

详见本附注六、（三十七）。

（五十六）现金流量表项目

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
经营租赁收入	11,069,901.37	
银行利息收入	4,163,747.05	47,019,321.65
政府补助	12,195,075.83	3,928,115.33
年初受限货币资金本期收回	29,950,430.56	74,116,000.00
其他	22,832,701.83	7,562,324.61
合计	80,211,856.64	132,625,761.59

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
费用性支出	214,742,042.30	151,489,005.16
期末受限货币资金	172,693,447.22	29,815,000.00
其他	4,719,080.76	9,847,672.81
合计	392,154,570.28	191,151,677.97

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
收回资金拆借款	258,913,621.41	654,201,328.81

项目	本期发生额	上期发生额
合计	258,913,621.41	654,201,328.81

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
支付资金拆借款		825,430,184.33
合计		825,430,184.33

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
应付票据贴现		57,700,000.00
合计		57,700,000.00

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
已贴现票据到期承兑		50,000,000.00
限制性股票回购	7,625,200.00	10,520,400.00
公司债券发行费用		1,576,500.00
租赁负债支付的现金	8,557,228.45	
合计	16,182,428.45	62,096,900.00

（五十七）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	-229,003,451.25	-279,153,938.56
加：资产减值准备	113,025,179.62	121,622,857.25
信用减值损失	96,383,626.89	-8,230,567.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,416,863.88	37,859,865.97
使用权资产折旧	6,883,040.72	-
无形资产摊销	11,216,635.91	11,958,589.53
长期待摊费用摊销	44,257,587.58	49,178,399.88
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）	-1,123,689.77	-467,843.61
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	39,730,687.62	43,494,912.88
投资损失（收益以“—”号填列）	-3,755,580.09	-19,181,164.79

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-29,241,812.05	-13,563,454.18
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）	116,065,356.33	-165,048,271.97
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-391,286,411.33	266,714,408.78
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-421,544,167.69	-133,283,970.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-603,976,133.63	-88,100,176.71
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	264,909,604.30	615,169,166.32
减：现金的上年年末余额	615,169,166.32	477,238,408.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-350,259,562.02	137,930,757.86

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	264,909,604.30	615,169,166.32
其中：库存现金	21,898.99	148,963.29
可随时用于支付的银行存款	263,135,330.39	571,705,048.45
可随时用于支付的其他货币资金	1,752,374.92	43,315,154.58
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	264,909,604.30	615,169,166.32
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

说明：因使用受限，本公司未将该类资金列入现金及现金等价物，包括诉讼冻结资金161,369,662.50元、冻结保证金10,900,000.00元，应收存款利息423,784.72元。

（五十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	172,693,447.22	诉讼冻结资金、保证金、定期存

项目	期末账面价值	受限原因
		款利息
投资性房地产	105,337,527.56	银行借款抵押
固定资产	152,076,408.87	银行借款抵押
无形资产	9,066,419.58	银行借款抵押
合计	439,173,803.23	/

（五十九）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,598.13	6.3757	188,708.80
欧元	100,925.01	7.2197	728,648.29

（六十）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
防疫应急物资生产技术改造补助	3,011,500.00	其他收益	3,011,500.00
企业研究院建设补助	253,164.56	其他收益	253,164.56
省级高新技术企业研究中心建设资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
2020 年外贸新业态新模式补助项目(起步 E 认证)	95,000.00	其他收益	95,000.00
2020 年外贸新业态新模式补助项目(起步 E 认证)	127,200.00	其他收益	127,200.00
2020 年外贸新业态新模式补助项目(起步 13485 质量认证)	7,500.00	其他收益	7,500.00
科技局县级科技项目（2036G）补助经费	350,000.00	其他收益	350,000.00
品牌创建质量建设扶持奖励	134,000.00	其他收益	134,000.00
2021 年工业机器人购置补助	129,000.00	其他收益	129,000.00
2021 年博士后工作站考核奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
2020 年度纳税进步企业奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
2020 年度拟享受服务业政策奖补企业情况公示	50,000.00	其他收益	50,000.00
2020 年度市场规模主体培育的激励政策的通知	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
市监局付 2019 年鼓励科技创新扶持资金	51,500.00	其他收益	51,500.00
惠安县财政局（市监局付福建起步公司 2020 年度专利导航项目）	200,000.00	其他收益	200,000.00
科技局付惠科【2020】2 号文 2019 年度企业研发经费投入分段补助（起步）	73,100.00	其他收益	73,100.00
诸暨商务局 2020 年度下升上奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
惠安县财政局人才发放 2021 年企业岗位年	1,700.00	其他收益	1,700.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
金一次性补助			
国家知识产权优势企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
惠安县财政局（起步公司儿童之家提升经费）	10,000.00	其他收益	10,000.00
光伏补贴	243,525.21	其他收益	243,525.21
起步科技园企业财政奖励	51,141.55	其他收益	51,141.55
财政奖励（青办抄[2021]31 号）//2069999-其他科学技术支出 936	9,363,400.00	其他收益	9,363,400.00
开放经济奖励(青办抄[2021]23 号外贸补贴	15,731.97	其他收益	15,731.97
青田县就业管理服务中心职业技能提升行动资金	6,000.00	其他收益	6,000.00
发明专利补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
合计	15,706,463.29		15,706,463.29

七、合并范围的变更

本期新增控股子公司杭州起步电子商务有限公司。具体见本附注八、（一）在子公司中的权益”。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、重要子公司的构成

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	
浙江起步儿童用品有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
诸暨起步供应链管理有限公司	浙江诸暨	浙江诸暨	商业	100.00		设立
福建起步儿童用品有限公司	福建泉州	浙江青田	商业	100.00		设立
温州起步信息科技有限公司	浙江温州	浙江温州	商业	100.00		同一控制下企业合并
青田起步贸易有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
厦门起步教育科技有限公司	福建厦门	福建厦门	商业	90.00		设立
浙江起步投资有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
浙江进步信息科技有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	76.00		设立
依革思儿有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		非同一控制下企业合并
青田小黄鸭婴童用品有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州起步工贸有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00		设立
浙江辛起新零售有限公司	浙江金华	浙江金华	商业	51.00		设立
香港起步控股有限公司	香港	香港	商业	100.00		设立
青田起步新零售有限公司	浙江青田	浙江青田	商业	100.00		设立
杭州起步电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	55.00		设立

2、重要的非全资子公司

无重要的非全资子公司。

（二）在联营企业中的权益

根据公司第二届十四次董事会决议，子公司浙江起步儿童用品有限公司拟出资1,200万元参与设立内蒙古博康医疗科技股份有限公司。因经营环境变化，截止期末公司实际未出资。该公司成立后，因经营活动需要，公司对其应收暂付款为644.30万元。截止2021年12月31日，该公司运作不佳，本公司对此全额计提了减值。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常经营活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，波阔基于历史数据的定性和定量分析、外部

信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的辩护情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务状况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中丢债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他债务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何情况下都不会做出的让步。

2、预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较

低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 33.91%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。金融负债按剩余到期日分类：

项目	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	341,465,499.73	341,465,499.73	321,965,499.73	19,500,000.00	
应付票据	118,983,173.67	118,983,173.67	118,983,173.67		
应付账款	191,032,057.75	191,032,057.75	191,032,057.75		
其他应付款	37,325,915.19	37,325,915.19	24,112,157.35	12,918,209.07	295,548.77
应付债券	329,171,327.13	329,171,327.13	104,350,000.00	224,821,327.13	
合计	1,017,977,973.47	1,017,977,973.47	760,442,888.50	257,239,536.20	295,548.77

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2021年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币59,000,000.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	102,789,000.00		15,106,452.60	117,895,452.60
持续以公允价值计量的资产总额	102,789,000.00		15,106,452.60	117,895,452.60

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息持续第一层次公允价值计量的其他权益工具投资主要为本公司持有的上市公司股权投资，按期末股票价格进行计量。

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

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资主要系本公司持有的非上市公

司的股权投资。该部分其他权益工具投资因用以确定公允价值的近期信息不足，且被投资企业经营环境和经营状况、财务状况未发生重大变化，本公司以投资成本代表公允价值的最佳估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）	浙江湖州	控股股东	1,000.00	29.00	29.00

本企业最终控制方是陈丽红。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	联营企业

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方	关联关系
陈丽红	公司实际控制人,公司董事
章利民	公司董事
张连中	公司董事兼总经理
倪杭锋	公司董事
李有星	公司独立董事
池仁勇	公司独立董事
陈卫东	公司独立董事
余军伟	公司监事
陈阳阳	公司监事
宋扬	公司监事
饶聪美	公司财务总监

其他关联方	关联关系
殷逸轩	公司董事会秘书
周建永	公司原董事及高级管理人员
祁小秋	周建永之配偶
李云雷	公司曾任董事，任期至 20210727
程银微	公司前任董事，任期至 20220209
刘乙平	公司前任董事，任期至 20220209
雷新途	公司前任独立董事，任期至 20220209
王丽萍	公司前任独立董事，任期至 20220209
周波	公司前任监事，任期至 20220209
陈圣恩	公司前任监事，任期至 20220209
吴昊	公司副总经理，任期至 20220209
浙江乔治白服饰股份有限公司	雷新途担任独立董事的公司
青田杰邦鞋服有限公司	[注 1]
青田县星秀鞋服有限公司	[注 2]
青田县雅琪鞋服有限公司	[注 2]
泉州市永敏鞋服有限公司	[注 2]
怀化永敏服装有限公司	[注 2]
青田远足鞋业有限公司	[注 2]
泉州比逊河鞋业有限公司	[注 2]
山西谦润商贸有限公司	[注 2]
南昌博童商贸有限公司	[注 2]
北京华美利达商贸有限公司	[注 2]
包头市欧宏商贸有限公司	[注 2]
福建冠霸户外用品有限公司	[注 3]

注 1：其主要经营者为程银微的远房亲戚，从谨慎性考虑，本期比照关联方披露；

注 2：其主要经营者为周建永的远房亲戚，从谨慎性考虑，本期比照关联方披露；

注 3：祁小秋对其有重大影响，从谨慎性考虑，本期比照关联方披露。

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
福建冠霸户外用品	鞋服	市场定价	66,972,546.43	9.61	11,126,531.68	1.14

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
有限公司						
怀化永敏服装有限公司、泉州市永敏儿童用品有限公司	鞋服	市场定价	63,468,246.58	9.10	78,710,252.78	8.09
青田县雅琪鞋服有限公司	鞋服	市场定价	53,086,227.82	7.61	85,045,576.78	8.74
青田县星秀鞋服有限公司	鞋服	市场定价	17,727,559.02	2.54	48,424,607.99	4.98
青田杰邦鞋服有限公司	鞋服	市场定价	8,773,788.44	1.26		
青田远足鞋业有限公司	鞋服	市场定价	231,234.47	0.03	13,330,505.18	1.37
浙江乔治白服饰股份有限公司	鞋服	市场定价	34,349.74	0.00		
合计			210,293,952.50	30.15	236,637,474.41	24.32

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
山西谦润商贸有限公司	鞋服	市场定价	7,882,205.45	0.76	15,509,148.17	2.10
青田县雅琪鞋服有限公司	防疫物资	市场定价	4,274.34	0.00	876,926.10	0.12
青田县星秀鞋服有限公司	防疫物资	市场定价	4,155.31	0.00	1,579,249.22	0.21
福建冠霸户外用品有限公司	材料	市场定价	3,539.82	0.00	15,217,628.41	2.06
青田远足鞋业有限公司	防疫物资	市场定价	1,327.43	0.00		
南昌博童商	鞋服	市场定价	17,670,867.62	1.71	4,955,865.85	0.67

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
贸有限公司						
内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	防疫物资	市场定价			1,542,491.25	0.21
怀化永敏服装有限公司	防疫物资	市场定价			442.48	0.00
北京华美利达商贸有限公司	鞋服	市场定价			602,223.60	0.08
包头市欧宏商贸有限公司	鞋服	市场定价			1,029,794.74	0.14
青田杰邦鞋服有限公司	防疫物资	市场定价			4,601.77	0.00
合计			25,566,369.97	2.47%	41,318,371.59	5.59

2、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
青田县星秀鞋服有限公司	房屋	1,883,074.28	1,883,074.28
青田县雅琪鞋服有限公司	房屋	1,527,486.67	1,350,400.00
福建冠霸户外用品有限公司	房屋	3,683,625.41	1,076,606.42
合计		7,094,186.36	4,310,080.70

3、关联担保情况

(1) 本公司及子公司被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
章利民、程银微	129,800,000.00	2021/5/14	2024/5/13	否
湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	2022/1/27	2025/1/26	否
湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	2022/1/27	2025/1/26	否
湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	2022/2/9	2025/2/8	否
深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司	400,000,000.00	2018/7/16	2022/4/1	否
合计	644,800,000.00			

4、关联方周建永占用公司资金情况

单位：万元

期间	期初数	本期占用	应计利息	本期归还	期末数
2019 年		22,306.21	119.69	17,315.95	5,109.95
2020 年	5,109.95	84,112.77	1,440.58	64,771.94	25,891.36
2021 年	25,891.36		308.70	26,200.06	

5、关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	电脑压条机		765,000.00
福建冠霸户外用品有限公司	生产线		8,904,793.21

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,013,435.82	2,048,386.00

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西谦润商贸有限公司	19,670,263.91	2,788,585.30	20,182,757.02	1,009,137.85
	青田县星秀鞋服有限公司	8,645.50	739.78	2,460.00	123.00
	青田县雅琪鞋服有限公司	1,130.00	56.50	900.00	45.00
	福建冠霸户外用品有限公司	16,228,668.17	3,245,133.63	6,162,706.64	308,135.33
	南昌博童商贸有限公司	21,253,699.62	1,062,684.98		
	青田远足鞋业有限公司	1,500.00	75.00		
小计		57,163,907.20	7,097,275.19	26,348,823.66	1,317,441.18
预付款项	青田远足鞋业有限公司	1,057,492.48		8,200,000.00	
	青田杰邦鞋服有限公司			29,650,000.00	
	青田县雅琪鞋服有限公司	48,114,627.69		89,300,000.00	
	青田县星秀鞋服有限公司	42,946,759.21		72,110,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	泉州比逊河鞋业有限公司	429,488.46		429,488.46	
	怀化永敏服装有限公司	40,018,596.05		20,000,000.00	
	福建冠霸户外用品有限公司	23,742,258.69			
小计		156,309,222.58		219,689,488.46	
其他应收款	福建冠霸户外用品有限公司	15,428,376.23	2,480,579.20	11,394,402.61	569,720.13
	青田县雅琪鞋服有限公司	9,715,835.72	850,486.47	2,431,297.92	121,564.90
	青田县星秀鞋服有限公司	11,406,476.12	1,718,800.99	7,656,514.55	382,825.73
	祁小秋	30,771.00		30,771.00	
	周建永			258,913,621.41	
	浙江乔治白服饰股份有限公司	5,068.73	253.44		
	内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司	6,443,015.10	6,443,015.10	6,443,015.10	6,443,015.10
小计		43,029,542.90	11,493,135.20	286,869,622.59	7,517,125.86

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	青田远足鞋业有限公司	51,089.39	3,202,544.70
	青田县雅琪鞋服有限公司	29,853.98	8,199,181.30
	青田县星秀鞋服有限公司	-	187,566.58
	青田杰邦鞋服有限公司	2,027,625.96	3,321,087.52
	怀化永敏服装有限公司	4,223,754.91	13,570,491.13
	福建冠霸户外用品有限公司	39,992,142.45	
小计		46,324,466.69	28,480,871.23
应付票据	青田县星秀鞋服有限公司	41,500,000.00	73,210,000.00
	青田县雅琪鞋服有限公司	30,483,173.67	90,500,000.00
	怀化永敏服装有限公司	35,000,000.00	40,500,000.00
	青田远足鞋业有限公司		10,000,000.00
	青田杰邦鞋服有限公司		29,650,000.00
小计		106,983,173.67	243,860,000.00
预收款项	南昌博童商贸有限公司		85,353.59
其他应付款	李有星	33,000.00	14,700.00
	雷新途	33,000.00	14,700.00
	王丽萍	33,000.00	14,700.00
	周波	13,640.00	

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
小计		112,640.00	44,100.00

说明：其他应付款均系应付董事津贴。

十二、承诺及或有事项

1、承诺事项

根据《起步股份有限公司2019年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）发行公告》，本公告面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）（以下简称本期债券），发行总额为人民币1亿元，本期债券为3年期，发行价格为每张100元，全部采用网下向合格投资者询价配售的方式发行。本期债券发行工作已于2019年4月2日结束，实际发行规模为1亿元，最终票面利率为5.80%。此项债券由深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司提供担保。

公司于2018年6月6日召开第一届董事会第二十四次会议及2018年6月20日召开2018年第四次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司为公司发行债券提供反担保的议案》，同意全资子公司青田起步儿童用品有限公司、福建起步儿童用品有限公司、原控股股东香港起步国际集团有限公司、原实际控制人章利民、董事程银微、董事周建永、自然人祁小秋为深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司在公司发行债券下承担的担保责任提供连带责任反担保，担保总额为40,000.00万元，担保期限为2018年7月23日至《委托保证合同》（合同号：深担（2018）年委保字（1571）号）项下公司对深圳市中小企业信用融资担保集团有限公司的全部债务履行期届满之日起另加两年止。

2、或有事项

公司于2021年10月16日收到义乌市人民法院传票（案号：（2021）浙0782民初16402号、（2021）浙0782民初16404号、（2021）浙0782民初16407号、（2021）浙0782民初16410号）、民事裁定书（（2021）浙0782民初16402号、（2021）浙0782民初16404号、（2021）浙0782民初16407号、（2021）浙0782民初16410号）等，自2020年9月16日至2021年3月18日期间，兴业银行与公司之供应商青田县雅琪鞋服有限公司、青田县星秀鞋服有限公司、青田远足鞋业有限公司、福建冠霸户外用品有限公司、怀化永敏服装有限公司签订《商业汇票贴现合同》，贴现合同签订后，兴业银行履行了贴现义务。至票据到期时，公司未按时支付兴业银行垫付的贴现

票款，根据贴现合同约定，兴业银行有权提前收回票据金额及利息和费用。截至 2021 年 12 月 31 日，上述事项导致公司货币资金被冻结 157,125,525.17 元。

公司于 2021 年 9 月 13 日，收到福建省晋江市人民法院民事裁定书（(2021）闽 0582 民初 14567 号），供应商福建冠霸户外用品有限公司因与晋江市坤鑫纸业贸易有限公司存在合同纠纷，晋江市坤鑫纸业贸易有限公司将公司及子公司福建起步儿童用品有限公司作为共同被告被晋江市坤鑫纸业贸易有限公司提起诉讼，导致公司资金被冻结 1,861,971.33 元，2021 年 11 月 11 日，福建省晋江市人民法院已驳回晋江市坤鑫纸业贸易有限公司的起诉，并出具了编号为(2021)闽 0582 民初 14562 号的民事裁定书，但截至 2021 年 12 月 31 日，上述资金仍处于冻结状态。

2021 年 12 月 20 日，子公司浙江起步儿童用品有限公司收到浙江省桐乡市人民法院民事裁定书（(2021）浙 0483 民初 7634 号），浙江高人道具有限公司起诉子公司浙江起步儿童用品有限公司支付购买道具款，涉案金额为 1,048,630.56 元，该诉讼已被浙江省桐乡市人民法院驳回起诉，截至 2021 年 12 月 31 日，上述资金仍处于冻结状态。

因公司与广州仕尚服饰有限公司存在购销合同纠纷，广州仕尚服饰有限公司向丽水仲裁委员会申请财产保全措施，导致公司资金被冻结 1,087,603.56 元，截至 2021 年 12 月 31 日，上述资金仍处于冻结状态。

因公司与中山市实拓服饰有限公司存在购销合同纠纷，中山市实拓服饰有限公司向丽水仲裁委员会申请财产保全措施，导致公司资金被冻结 100，753.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，上述资金仍处于冻结状态。

因与鸿昌(福建)鞋材有限公司存在买卖合同纠纷，对方于 2021 年 11 月 1 日向福建省惠安县人民法院提起诉讼，申请福建起步儿童用品有限公司向其支付欠付的货款，导致福建起步儿童用品有限公司资金被冻结 145,179.24 元，截至 2021 年 12 月 31 日，上述资金仍处于冻结状态。

十三、资产负债表日后事项

1、公司于 2022 年 1 月 17 日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》（编号：证监立案字 0382022029 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规等事项，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理

委员会决定对公司立案。

2、根据公司与 18 家主要的经销商签订的《2021 年度 ABC KIDS 品牌经销合同》中第九条第一款约定：公司允许经销商在规定时间内按照每季产品 10%的换货比例进行换货。鉴于总仓库存较大，为降低总仓库存风险，提高资金周转效率，公司总经办于 2022 年 3 月 17 日决定变更兑现方式为：2021 年 Q1-Q3 季度实际发货额的 10%按照约定可换货部分，给予该部分发货额 30%的返利支持，此部分返利支持冲抵经销商欠公司的货款。上述政策将导致公司 2021 年营业收入和应收账款减少 9,304,518.91 元。

3、截至财务报告批准报出日，公司及子公司因附注十二、2 或有事项所述被冻结的资金已解冻 157,642,449.64 元。

十四、其他重要事项

（一） 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部，本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
服装	370,941,103.03	247,375,805.65
童鞋	519,839,477.71	339,409,039.86
鞋品 OEM	91,903,432.89	83,778,193.51
儿童服饰配件	38,550,954.91	30,222,749.23
防疫物资	11,649,516.88	9,727,286.97
合计	1,032,884,485.42	710,513,075.23

（二） 其他重要事项

1、控股股东变更

2021 年 10 月 24 日，原控股股东香港起步国际集团有限公司与湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）签署了股份转让协议，湖州鸿煜通过协议转让取得香港起步持有的公司 143,843,689 股的股份，占公司总股本的 29%，转让价格为 7.23 元/股，合计 1,039,989,871.47 元，股权过户手续已于 2021 年 12 月 20 日办理完毕。本次协议转让过户完成后，公司控股股东由香港起步变更为湖州鸿煜，实际控制人由章利民变更为陈丽红。

2、周建永非经营性资金占用

在 2020 年度审计期间，经公司自查发现，存在周建永非经营性占用公司资金情况，为解决上述情况，2021 年 4 月 9 日，原控股股东香港起步国际集团有限公司与青田经济开发区投资发展有限公司签订了《借款合同》，合同约定：

（1）香港起步以持有公司 5,000 万股股票质押方式向青田县经济技术开发区有限公司借款 25,000.00 万元，同时，章利民、程银微提供保证担保，借款期限 6 个月，即 2021 年 4 月 15 日至 2021 年 10 月 15 日，借款年利率 5%，借款用途为归还占用公司的资金。

（2）若 2021 年 8 月 15 日前香港起步未能归还 1 亿元本金及利息的，香港起步应补充追加质押 3,000 万股的公司股票。若香港起步未能在 2021 年 10 月 15 日足额偿还本息的，则香港起步无条件把持有公司的全部表决权转移给青田经济技术开发区投资发展有限公司，由后者取得公司的实际控制权。

截止 2021 年 4 月 29 日，公司收到青田经济技术开发区投资发展有限公司代付资金占用款 25,000.00 万元以及周建永归还占用款本金及利息 1,200.00 万元，至本财务报表批准报出日，周建永占用的非经营性资金已全部归还。

2021 年 10 月 24 日，公司原控股股东香港起步国际集团有限公司与湖州鸿煜企业管理合伙企业（有限合伙）签署了股份转让协议，湖州鸿煜通过协议转让取得香港起步持有的公司 143,843,689 股的股份，占公司总股本的 29%。2021 年 11 月，香港起步、湖州鸿煜与青田经济开发区投资发展有限公司签署三方协议，约定湖州鸿煜向青田经济开发区投资发展有限公司支付股份转让款用于偿还香港起步质押股份对应的担保债权。2021 年 12 月 20 日，湖州鸿煜按照三方协议支付相应本息。

3、开具商业承兑汇票事项

（1）根据公司与兴业银行金华永康支行签订的《商票融资业务合作协议》，2019 年至 2021 年公司或子公司浙江起步儿童用品有限公司向供应商开具商业承兑汇票，期末余额如下：

日期	金额
2019 年 12 月 31 日	243,500,000.00
2020 年 12 月 31 日	210,510,000.00
2021 年 12 月 31 日	83,983,173.67

（2）根据公司与中信银行青田支行签订的《商业承兑汇票保贴业务合作协议》，2019 年至 2021 年公司向供应商开具商业承兑汇票，期末余额如下：

日期	金额
2019 年 12 月 31 日	99,950,000.00
2020 年 12 月 31 日	39,500,000.00
2021 年 12 月 31 日	35,000,000.00

供应商收到公司开具的商业承兑汇票后在银行进行了贴现或质押融资。根据供应商与银行签订的协议，票据到期后由供应商向银行归还借款，原实际控制人章利民对上述事项进行了担保，同时银行对公司开具的票据有追索付款的权利。公司对上述事项进行了自查，并对期末未结算余额作为表内事项处理，在预付款项和应付票据列报。2019 年末余额已经作为差错更正，分别调增 2019 年末预付款项和应付票据 34,345.00 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，报表列报预付款项和应付票据各 118,983,173.67 元。其中 74,483,173.67 元商业票据逾期未兑付，票据明细如下：

收款人	出票日	到期日	金额	截止2021年12月31日状态
青田县雅琪鞋服有限公司	2020/12/15	2021/12/10	10,483,173.67	逾期未兑付
青田县星秀鞋服有限公司	2020/12/15	2021/12/10	6,000,000.00	逾期未兑付
青田县星秀鞋服有限公司	2021/3/18	2021/12/10	12,000,000.00	逾期未兑付
青田县雅琪鞋服有限公司	2021/3/18	2021/12/10	8,000,000.00	逾期未兑付
青田县星秀鞋服有限公司	2020/12/8	2021/11/25	12,000,000.00	逾期未兑付
浙江正翼鞋业有限公司	2021/1/5	2021/12/23	6,000,000.00	逾期未兑付
怀化永敏服装有限公司	2020/11/10	2021/11/10	11,800,000.00	逾期未兑付
怀化永敏服装有限公司	2020/11/24	2021/11/10	8,200,000.00	逾期未兑付
浙江正翼鞋业有限公司	2021/1/28	2022/1/17	6,000,000.00	未到期
青田县星秀鞋服有限公司	2021/1/15	2022/1/10	3,500,000.00	未到期
青田县雅琪鞋服有限公司	2021/2/8	2022/2/8	9,000,000.00	未到期
青田县星秀鞋服有限公司	2021/2/8	2022/2/8	8,000,000.00	未到期
青田县雅琪鞋服有限公司	2021/1/15	2022/1/10	3,000,000.00	未到期
怀化永敏服装有限公司	2021/3/1	2022/1/10	15,000,000.00	未到期
合计			118,983,173.67	

截至本财务报表批准报出日，相关供应商已偿清上述票据涉及的全部款项。

4、期初保留事项

受疫情影响，为支持经销商发展，起步股份公司于 2020 年 2 月制订了 2020 年度疫情、装修、租金补贴以及销售返利政策，起步股份公司 2020 年度共承担经销商疫情、装修、租金补贴以及销售返利不含税 9,467.16 万元，冲减本期营业收入。

2021 年 2 月公司制定了关于全国经销商疫情特殊退货的政策，允许各地经销商在 2021 年 3 月 31 日前将需要退回的商品退回公司总仓，该部分实际退回收入金额为 238,044,105.19 元，相应存货成本为 161,774,132.00 元，同时按照公司一贯的存货跌价计提方法计提存货跌价准备 77,090,479.01 元，公司已作为期后事项相应调整了 2020 年度的收入和成本。截至 2021 年 12 月 31 日，该部分退回商品中部分已实现二次销售，相应的收入金额为 92,351,385.04 元，公司相应结转成本 117,670,202.78 元，尚未实现二次销售的部分对应成本为 44,103,929.22 元，账面净值 5,229,335.49 元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	361,463,391.06
1 至 2 年	27,522,436.56
3 年以上	267,435.00
小计	389,253,262.62
减：坏账准备	7,694,773.56
合计	381,558,489.06

2、按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	389,253,262.62	100.00	7,694,773.56	11.62	381,558,489.06
合计	389,253,262.62	——	7,694,773.56	——	381,558,489.06

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	341,146,489.17	100.00	13,119,756.97	3.85	328,026,732.20
合计	341,146,489.17	——	13,119,756.97	——	328,026,732.20

（1）组合中，按账龄损失率组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,457,025.08	1,922,851.25	5.00
1 至 2 年	27,522,436.56	5,504,487.31	20.00
3 年以上	267,435.00	267,435.00	100.00
合计	66,246,896.64	7,694,773.56	

（2）组合中采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内的关联方组合	323,006,365.98		
合计	323,006,365.98		

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	13,119,756.97		5,424,983.41		7,694,773.56
合计	13,119,756.97		5,424,983.41		7,694,773.56

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 342,284,276.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,738,480.61 元。

（二）其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	228,259,641.90
1 至 2 年	11,706,849.77
2 至 3 年	826,200.00
3 年以上	398,399.77
小计	241,191,091.44
减：坏账准备	3,409,807.07
合计	237,781,284.37

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,256,061.56	1,243,511.31
备用金	721,835.35	336,102.40
代扣代缴款项	84,393.71	272,803.33
往来款	24,060,704.09	252,996,552.82
合并范围内关联方款项	215,068,096.73	11,223,502.08
小计	241,191,091.44	266,072,471.94
减：坏账准备	3,409,807.07	878,607.56
合计	237,781,284.37	265,193,864.38

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	623,527.56	139,870.00	115,200.00	878,607.56
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,531,199.51			2,531,199.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,154,727.07	139,870.00	115,200.00	3,409,807.07

（4）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	878,607.56	2,531,199.51			3,409,807.07
合计	878,607.56	2,531,199.51			3,409,807.07

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
诸暨起步供应链管理有限公司	内部关联方	188,796,131.43	1 年以内	78.28	
杭州起步工贸有限公司	内部关联方	15,604,814.86	1 年以内	6.47	
青田县星秀鞋服有限公司	应收厂房租金及水电费	3,749,961.57	1 年以内	1.55	187,498.08
青田县星秀鞋服有限公司	应收厂房租金及水电费	7,656,514.55	1-2 年	3.17	1,531,302.91
青田县雅琪鞋服有限公司	应收厂房租金及水电费	7,284,537.80	1 年以内	3.02	364,226.89
青田县雅琪鞋服有限公司	应收厂房租金及水电费	2,431,297.92	1-2 年	1.01	486,259.58
浙江起步投资有限公司	内部关联方	6,300,000.00	1 年以内	2.61	
合计	——	231,823,258.13	——	96.11	2,569,287.46

（三）长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	749,784,689.40		749,784,689.40	697,784,689.40		697,784,689.40
合计	749,784,689.40		749,784,689.40	697,784,689.40		697,784,689.40

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
温州起步信息科技有限公司	56,693,635.13			56,693,635.13		
浙江起步儿童用品有限公司	30,009,489.59			30,009,489.59		
诸暨起步供应链管理有限公司	19,650,000.00			19,650,000.00		
青田起步贸易有限公司	150,000,000.00	50,000,000.00		200,000,000.00		
厦门起步教育科技有限公司	3,800,000.00	400,000.00		4,200,000.00		
杭州起步工贸有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00		
福建起步儿童用品有限公司	225,031,564.68			225,031,564.68		
浙江起步投资有限公司	71,500,000.00			71,500,000.00		
浙江进步信息科技有限公司	4,000,000.00	600,000.00		4,600,000.00		
依革思儿有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
青田小黄鸭婴童用品有限公司	31,000,000.00			31,000,000.00		
浙江辛起新零售有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
合计	697,784,689.40	52,000,000.00		749,784,689.40		

2、 对联营企业投资

根据公司第二届第十四次董事会决议，子公司浙江起步儿童用品有限公司拟出资 1,200 万元参与设立内蒙古博康医疗科技发展股份有限公司。因经营环境变化，截止期末公司未实际出资。

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	437,497,476.18	328,254,540.28	375,476,038.88	395,991,488.97
其他业务	40,789,042.17	7,814,037.16	9,874,284.66	8,295,894.19
合计	478,286,518.35	336,068,577.44	385,350,323.54	404,287,383.16

（五）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
金融工具持有期间的投资收益	932,503.81	384,383.56
其中：理财产品投资收益	932,503.81	384,383.56
处置金融工具取得的投资收益	-514,471.61	-1,138,949.55
其中：应收款项融资-贴现利息支出	-514,471.61	-1,138,949.55
深圳市泽汇科技有限公司股权投资补偿收益		1,193,750.00
周建永资金拆借利息收入	3,087,008.06	13,338,180.65
合计	3,505,040.26	13,777,364.66

十六、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	1,123,689.77	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,087,008.06	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,337,503.81	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-668,931.78	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,214,145.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-9,334,875.71	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	-2,333,718.93	
少数股东权益影响额（税后）	337.73	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-7,001,494.51	

（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	-15.22	-0.46	-0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.76	-0.45	-0.45

起步股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十八日

统一社会信用代码

91110000785632412

营业执照

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　亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　赵庆军

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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年09月02日

合伙期限　2013年09月02日至长期

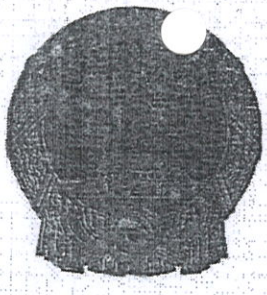
主要经营场所　北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2021年12月20日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵庆军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0014468

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

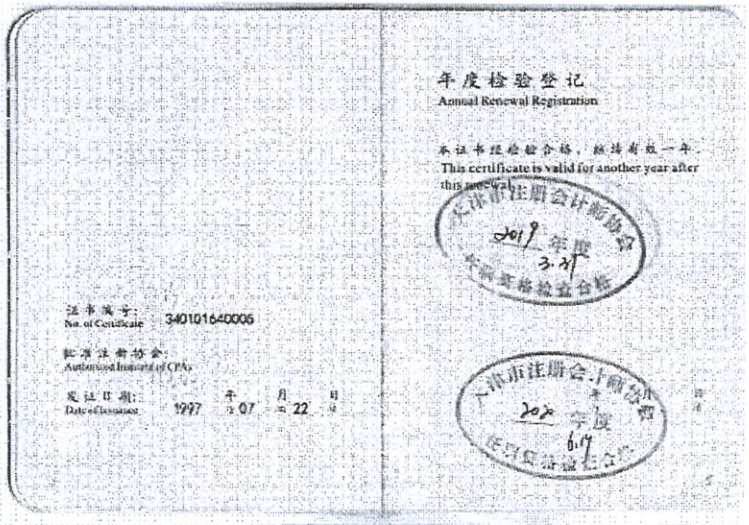
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十二日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

天津市注册会计师协会
2019 年度
3.27
任职资格检查合格

证书编号：
No. of Certificate 340101640006

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 1997 年 07 月 22 日

天津市注册会计师协会
2020 年度
6.17
任职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

天津市注册会计师协会
2021 年度
11.25
任职资格检查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

姓 名 孙宏山
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1969-09-01
Date of birth
工作单位 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
Working unit
身份证号码 340103196909012012
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2016年 5月 30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2016年 5月 30日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2017年 7月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2017年 7月 1日
/y /m /d

姓　　名　Full name　李成龙
性　　别　Sex　男
出生日期　Date of birth　1990-06-10
工作单位　Working unit　大信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码　Identity card No.　231025199006101219

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2017年 6月 21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2017年 12月 15日
/y /m /d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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 return 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 newspaper.

证书编号：
No. of Certificate
110101410280

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2016年 04月 15日
/y /m /d

CPA注册资格检测合格
BICPA
2017

This certificate is vali
this renewal.

姓名：李成龙
证书编号：110101410280

年 月 日
/y /m /d