

孩子王儿童用品股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19 - 20
公司现金流量表	21 - 22
财务报表附注	23 - 125
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	1

审计报告

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

孩子王儿童用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了孩子王儿童用品股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的孩子王儿童用品股份有限公司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，公允反映了孩子王儿童用品股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认	
<p>2023年度公司合并财务报表营业收入总额为人民币8,752,590,166.89元，其中分别包括主营业务收入人民币8,676,258,821.37元和其他业务收入人民币76,331,345.52元。金额及交易量较大，收入类型较多，包含母婴商品销售、供应商及母婴服务收入，还涉及各种促销活动，收入确认需要管理层判断和估计，对我们审计而言是重要的，我们将其识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入确认的会计政策和相关披露请参见财务报表附注三、21.与客户之间的合同产生的收入，附注三、28.重大会计判断和估计和附注五、40.营业收入及营业成本。</p>	<p>我们的审计程序主要包括但不限于：</p> <p>了解并评估管理层的收入确认政策，复核合同关键条款；</p> <p>了解公司销售收入及收款交易流程，执行穿行测试；基于对交易流程的了解，测试关键内部控制，包括邀请内部信息系统专家协助我们对业务系统进行应用控制测试；</p> <p>根据内部控制测试的执行结果，实施实质性测试程序，包括分析性复核、细节测试、截止性测试等；</p> <p>复核管理层重要会计估计的合理性，包括根据历史经验及对未来的预测估计的会员积分的预期兑换率和商品退货率等。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
存货跌价准备	
<p>截至2023年12月31日，公司合并财务报表列示的存货账面价值为人民币1,119,581,835.60元，其中存货原值为人民币1,145,148,638.29元，跌价准备为人民币25,566,802.69元。管理层需要结合历史与期后销售情况分析、库龄等判断存货年末可变现净值，以估计存货跌价准备的计提金额。由于涉及管理层重大会计估计，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。</p> <p>有关存货跌价准备会计估计的会计政策和相关披露请参见财务报表附注三、10.存货，附注三、28.重大会计判断和估计和附注五、6.存货。</p>	<p>我们的审计程序主要包括但不限于：</p> <p>了解并评估公司的存货跌价准备计提政策；</p> <p>了解与存货跌价准备计提相关的会计估计流程，执行穿行测试并测试相关的关键内部控制；</p> <p>对估计存货可变现净值所涉及的关键假设进行评价；</p> <p>抽样检查可变现净值的计算，并比较账面成本与可变现净值差异。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉减值测试	
<p>截至2023年12月31日，公司合并财务报表中商誉项目账面价值为人民币781,693,646.75元。管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组进行减值测试，相关资产组的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、预算毛利、折现率等。由于商誉金额重大且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p> <p>有关商誉减值准备会计估计的会计政策和相关披露请参见财务报表附注三、16.资产减值，附注三、28.重大会计判断和估计和附注五、15.商誉。</p>	<p>我们的审计程序主要包括但不限于：</p> <p>了解与商誉减值测试相关的会计估计流程，执行穿行测试并测试相关的关键内部控制；</p> <p>评估管理层聘请的第三方评估师的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>在内部估值专家协助下，评估管理层采用的商誉减值测试模型及减值测试中使用的关键参数；</p> <p>复核现金预测的基础数据和所涉及的关键假设，并与历史经营业绩进行比较分析；对商誉减值测试所涉及的关键假设执行敏感性测试和分析；</p> <p>复核管理层对商誉减值相关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

四、其他信息

孩子王儿童用品股份有限公司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

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，管理层负责评估孩子王儿童用品股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督孩子王儿童用品股份有限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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对孩子王儿童用品股份有限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孩子王儿童用品股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就孩子王儿童用品股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70023957_B01号
孩子王儿童用品股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴慧珺
（项目合伙人）

中国注册会计师：许心巧

中国 北京

2024年4月23日

孩子王儿童用品股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,472,113,966.51	1,858,981,028.02
交易性金融资产	2	905,260,341.36	969,328,760.74
应收账款	3	84,190,418.09	78,031,985.66
预付款项	4	143,125,625.88	93,840,051.52
其他应收款	5	89,451,024.49	81,228,807.12
存货	6	1,119,581,835.60	957,315,418.13
一年内到期的非流动资产	7	282,063,132.58	5,887,995.19
其他流动资产	8	159,617,336.53	96,274,668.15
流动资产合计		5,255,403,681.04	4,140,888,714.53
非流动资产			
长期应收款	9	70,347,410.89	52,458,199.37
长期股权投资	10	14,574,718.57	15,000,000.00
固定资产	11	677,143,696.10	711,070,423.81
在建工程	12	199,679,492.48	-
使用权资产	13	1,751,690,296.05	2,097,312,670.73
无形资产	14	396,344,932.97	174,114,942.06
商誉	15	781,693,646.75	-
长期待摊费用	16	172,835,729.74	202,063,622.68
其他非流动资产	17	230,619,371.04	412,031,602.48
递延所得税资产	18	57,067,633.93	52,021,196.98
非流动资产合计		4,351,996,928.52	3,716,072,658.11
资产总计		9,607,400,609.56	7,856,961,372.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付票据	20	323,707,430.83	436,508,197.90
应付账款	21	834,409,347.17	729,542,856.51
预收款项	22	980,463.28	892,101.40
合同负债	23	251,606,803.16	309,215,221.95
应付职工薪酬	24	130,146,409.06	117,356,318.78
应交税费	25	80,997,865.00	30,176,168.82
其他应付款	26	514,994,587.94	442,568,566.46
一年内到期的非流动负债	27	692,844,423.15	545,181,174.28
其他流动负债	28	25,630,317.36	25,776,876.59
流动负债合计		2,855,317,646.95	2,637,217,482.69
非流动负债			
长期借款	29	919,361,720.12	395,641,096.12
应付债券	30	991,280,603.19	-
租赁负债	31	1,497,248,983.34	1,846,235,143.00
长期应付款	32	10,468,774.76	4,181,764.05
递延收益	33	4,932,174.68	6,877,868.20
递延所得税负债	18	32,622,052.55	4,153,663.50
非流动负债合计		3,455,914,308.64	2,257,089,534.87
负债合计		6,311,231,955.59	4,894,307,017.56
股东权益			
股本	34	1,109,740,400.00	1,112,044,500.00
资本公积	35	1,197,111,953.30	1,112,414,839.52
减：库存股	36	174,851,707.82	130,321,190.00
其他权益工具	37	35,993,487.12	-
盈余公积	38	33,234,588.15	26,288,277.68
未分配利润	39	939,656,375.38	841,487,200.38
归属于母公司股东权益合计		3,140,885,096.13	2,961,913,627.58
少数股东权益		155,283,557.84	740,727.50
股东权益合计		3,296,168,653.97	2,962,654,355.08
负债和股东权益总计		9,607,400,609.56	7,856,961,372.64

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：徐卫红

主管会计工作负责人：蔡博

会计机构负责人：方红霞

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	40	8,752,590,166.89	8,520,163,477.19
减：营业成本	40	6,165,100,035.12	5,972,031,120.09
税金及附加	41	32,461,344.78	26,219,216.80
销售费用	42	1,811,793,243.80	1,814,894,188.65
管理费用	43	506,609,398.01	447,069,482.94
研发费用	44	51,264,629.82	88,314,269.00
财务费用	45	93,218,259.21	87,813,569.53
其中：利息费用		120,252,466.90	104,412,662.89
利息收入		62,842,217.37	48,461,627.41
加：其他收益	46	25,199,244.47	36,272,575.95
投资收益	47	20,313,237.28	31,325,008.84
公允价值变动收益	48	10,372,884.01	6,945,248.15
信用减值损失	49	(479,638.29)	(58,715.05)
资产减值损失	50	(12,853,538.41)	(2,807,126.82)
资产处置收益	51	15,203,874.79	4,610,387.28
营业利润		149,899,320.00	160,109,008.53
加：营业外收入	52	14,534,006.74	2,732,104.21
减：营业外支出	53	18,296,148.32	21,787,628.46
利润总额		146,137,178.42	141,053,484.28
减：所得税费用	54	25,566,898.98	20,678,797.59
净利润		120,570,279.44	120,374,686.69
按经营持续性分类			
持续经营净利润		120,570,279.44	120,374,686.69
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		105,115,485.47	122,108,569.52
少数股东损益		15,454,793.97	(1,733,882.83)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		<u>120,570,279.44</u>	<u>120,374,686.69</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		105,115,485.47	122,108,569.52
少数股东损益		15,454,793.97	(1,733,882.83)
每股收益	55		
基本每股收益		<u>0.0964</u>	<u>0.1122</u>
稀释每股收益		<u>0.0962</u>	<u>0.1122</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023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	资本公积	减：库存股	其他权益工具	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	1,112,044,500.00	1,112,414,839.52	130,321,190.00	-	26,288,277.68	841,487,200.38	2,961,913,627.58	740,727.50	2,962,654,355.08
二、本年增减变动金额									
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	105,115,485.47	105,115,485.47	15,454,793.97	120,570,279.44
（二）股东投入和减少资本									
1. 回购普通股	-	-	57,018,739.82	-	-	-	(57,018,739.82)	-	(57,018,739.82)
回购并注销限制性股票	(2,304,100.00)	(10,184,122.00)	(12,488,222.00)	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额(附注十三)	-	94,881,235.78	-	-	-	-	94,881,235.78	-	94,881,235.78
4. 可转换债券权益部分	-	-	-	35,993,487.12	-	-	35,993,487.12	-	35,993,487.12
5. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	139,088,036.37	139,088,036.37
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	6,946,310.47	(6,946,310.47)	-	-	-
三、本年年末余额	1,109,740,400.00	1,197,111,953.30	174,851,707.82	35,993,487.12	33,234,588.15	939,656,375.38	3,140,885,096.13	155,283,557.84	3,296,168,653.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末及本年初余额	1,088,000,000.00	992,607,761.05	-	26,288,277.68	741,138,630.86	2,848,034,669.59	198,283.97	2,848,232,953.56
二、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	-	-	122,108,569.52	122,108,569.52	(1,733,882.83)	120,374,686.69
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本	24,044,500.00	106,276,690.00	130,321,190.00	-	-	-	-	-
2. 子公司少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	1,960,000.00	1,960,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额(附注十三)	-	13,530,388.47	-	-	-	13,530,388.47	-	13,530,388.47
4. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	316,326.36	316,326.36
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(21,760,000.00)	(21,760,000.00)	-	(21,760,000.00)
三、本年年末余额	1,112,044,500.00	1,112,414,839.52	130,321,190.00	26,288,277.68	841,487,200.38	2,961,913,627.58	740,727.50	2,962,654,355.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
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		9,819,738,962.05	9,595,475,173.16
收到的税费返还/政府补助		21,476,406.34	66,955,643.79
收到其他与经营活动有关的现金	56	67,605,546.82	37,831,575.59
经营活动现金流入小计		9,908,820,915.21	9,700,262,392.54
购买商品、接受劳务支付的现金		7,578,920,258.42	7,593,740,229.81
支付给职工以及为职工支付的现金		1,243,218,516.06	1,177,826,318.93
支付的各项税费		223,776,717.55	247,937,155.08
支付其他与经营活动有关的现金	56	59,033,824.04	61,765,393.48
经营活动现金流出小计		9,104,949,316.07	9,081,269,097.30
经营活动产生的现金流量净额	57	803,871,599.14	618,993,295.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,702,900,000.00	5,737,136,940.38
取得投资收益收到的现金		22,274,006.32	39,983,019.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		261,412.88	656,168.20
投资活动现金流入小计		3,725,435,419.20	5,777,776,128.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		361,919,740.17	242,369,921.59
投资支付的现金		3,541,000,000.00	5,389,711,902.24
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	56	1,021,536,663.74	15,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		-	119,309.96
投资活动现金流出小计		4,924,456,403.91	5,647,201,133.79
投资活动（使用）/产生的现金流量净额		(1,199,020,984.71)	130,574,994.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	132,281,190.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		-	1,960,000.00
发行债券收到的现金		1,031,000,000.00	-
取得借款收到的现金		834,698,612.74	344,637,799.51
收到的其他与筹资活动有关的现金	56	9,612,477.37	2,962,639.87
筹资活动现金流入小计		<u>1,875,311,090.11</u>	<u>479,881,629.38</u>
偿还债务支付的现金		362,016,139.08	253,494,855.40
分配股利或偿付利息支付的现金		27,842,850.51	37,934,135.71
支付其他与筹资活动有关的现金	56	425,208,454.75	520,385,248.68
筹资活动现金流出小计		<u>815,067,444.34</u>	<u>811,814,239.79</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>1,060,243,645.77</u>	<u>(331,932,610.41)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>1,178,124.95</u>	<u>4,608,557.58</u>
五、现金及现金等价物净增加额		666,272,385.15	422,244,237.16
加：年初现金及现金等价物余额		<u>1,623,733,078.44</u>	<u>1,201,488,841.28</u>
六、年末现金及现金等价物余额	57	<u><u>2,290,005,463.59</u></u>	<u><u>1,623,733,078.44</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,734,295,061.03	1,461,349,350.47
交易性金融资产		727,506,058.71	816,727,127.68
应收账款	1	561,642,041.93	556,486,461.10
预付款项		61,880,864.19	81,579,733.74
其他应收款	2	200,612,002.08	76,798,733.11
存货		312,593,038.05	544,217,831.57
一年内到期的非流动资产		254,297,188.78	1,738,815.64
其他流动资产		2,631,138.40	9,389,576.87
流动资产合计		3,855,457,393.17	3,548,287,630.18
非流动资产			
长期应收款		12,313,388.03	11,649,390.84
长期股权投资	3	2,579,009,212.48	1,315,066,108.36
固定资产		44,336,425.92	53,298,616.57
使用权资产		373,666,793.66	471,602,560.03
无形资产		23,264,195.60	24,683,900.38
长期待摊费用		40,802,720.37	53,869,888.61
其他非流动资产		170,619,371.04	411,752,350.98
递延所得税资产		8,811,448.50	18,441,200.03
非流动资产合计		3,252,823,555.60	2,360,364,015.80
资产总计		7,108,280,948.77	5,908,651,645.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付票据		201,178,658.83	436,508,197.90
应付账款		633,440,545.81	726,085,841.08
预收款项		246,640.11	448,005.44
合同负债		193,901,885.03	289,706,116.85
应付职工薪酬		25,292,756.52	33,898,862.21
应交税费		30,750,529.14	10,404,723.65
其他应付款		1,383,390,465.48	1,545,272,233.47
一年内到期的非流动负债		217,338,830.12	113,962,604.94
其他流动负债		16,862,329.61	22,977,031.24
流动负债合计		2,702,402,640.65	3,179,263,616.78
非流动负债			
长期借款		616,418,242.05	-
应付债券		991,280,603.19	-
预计负债		3,892,676.28	1,892,839.87
递延收益		4,383,259.45	5,524,152.06
租赁负债		337,239,626.85	412,131,114.21
长期应付款		514,778.19	1,009,888.76
非流动负债合计		1,953,729,186.01	420,557,994.90
负债合计		4,656,131,826.66	3,599,821,611.68
股东权益			
股本		1,109,740,400.00	1,112,044,500.00
资本公积		1,181,389,831.71	1,096,692,717.93
减：库存股		174,851,707.82	130,321,190.00
其他权益工具		35,993,487.12	-
盈余公积		33,234,588.15	26,288,277.68
未分配利润		266,642,522.95	204,125,728.69
股东权益合计		2,452,149,122.11	2,308,830,034.30
负债和股东权益总计		7,108,280,948.77	5,908,651,645.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	4	6,894,232,546.99	7,600,449,647.25
减：营业成本	4	5,479,304,713.75	6,003,510,098.43
税金及附加		10,447,499.20	4,733,330.42
销售费用		1,237,358,125.80	1,425,760,842.21
管理费用		204,271,118.48	193,609,115.97
研发费用		9,682,193.38	18,141,460.30
财务费用		11,390,097.23	(5,125,334.03)
其中：利息费用		36,390,033.37	22,476,862.17
利息收入		46,249,053.42	39,595,899.37
加：其他收益		3,666,496.23	5,917,633.13
投资收益	5	118,013,525.05	28,418,511.98
公允价值变动收益		10,559,775.91	6,243,615.09
信用减值损失		(2,702,069.19)	1,549,187.56
资产减值损失		(3,380,669.34)	6,627,611.40
资产处置收益		2,751,197.18	693,998.14
营业利润		70,687,054.99	9,270,691.25
加：营业外收入		2,140,545.95	1,613,255.34
减：营业外支出		5,308,055.38	17,825,219.58
利润总额		67,519,545.56	(6,941,272.99)
减：所得税费用		(1,943,559.17)	3,767,497.45
净利润		69,463,104.73	(10,708,770.44)
其他综合收益的税后净额		-	-
综合收益总额		69,463,104.73	(10,708,770.44)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他权益工具	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初及上年年末余额	1,112,044,500.00	1,096,692,717.93	130,321,190.00	-	26,288,277.68	204,125,728.69	2,308,830,034.30
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	-	69,463,104.73	69,463,104.73
（二） 股东投入和减少资本							
1. 回购限制性股票	-	-	57,018,739.82	-	-	-	(57,018,739.82)
2. 回购并注销限制性股票 股份支付计入股东权益的 金额	(2,304,100.00)	(10,184,122.00)	(12,488,222.00)	-	-	-	-
3. 可转换债券权益部分	-	94,881,235.78	-	-	-	-	94,881,235.78
4. 利润分配	-	-	-	35,993,487.12	-	-	35,993,487.12
（三） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	6,946,310.47	(6,946,310.47)	-
三、 本年年末余额	1,109,740,400.00	1,181,389,831.71	174,851,707.82	35,993,487.12	33,234,588.15	266,642,522.95	2,452,149,122.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初及上年年末余额	1,088,000,000.00	976,885,639.46	-	26,288,277.68	236,594,499.13	2,327,768,416.27
二、 本年增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	(10,708,770.44)	(10,708,770.44)
（二） 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的资本	24,044,500.00	106,276,690.00	130,321,190.00	-	-	-
股份支付计入股东权益的						
金额	-	13,530,388.47	-	-	-	13,530,388.47
（三） 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(21,760,000.00)	(21,760,000.00)
三、 本年年末余额	1,112,044,500.00	1,096,692,717.93	130,321,190.00	26,288,277.68	204,125,728.69	2,308,830,034.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
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	7,636,642,560.00	8,671,134,370.62
收到的税费返还/政府补助	2,510,957.57	19,930,819.28
收到其他与经营活动有关的现金	<u>28,715,066.75</u>	<u>35,484,065.52</u>
经营活动现金流入小计	<u>7,667,868,584.32</u>	<u>8,726,549,255.42</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	7,273,378,122.10	8,305,528,757.01
支付给职工以及为职工支付的现金	285,718,304.45	320,631,472.55
支付的各项税费	55,747,843.04	50,753,597.65
支付其他与经营活动有关的现金	<u>24,912,700.26</u>	<u>33,401,108.15</u>
经营活动现金流出小计	<u>7,639,756,969.85</u>	<u>8,710,314,935.36</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>28,111,614.47</u>	<u>16,234,320.06</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	3,061,000,000.00	5,137,786,940.38
取得投资收益收到的现金	117,794,369.93	37,289,520.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	57,678.68	592,306.41
收到的其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>191,780.82</u>
投资活动现金流入小计	<u>3,178,852,048.61</u>	<u>5,175,860,548.23</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,489,389.44	61,182,303.94
投资支付的现金	2,961,000,000.00	4,738,811,902.24
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,209,000,000.00	6,281,719.89
支付的其他与投资活动有关的现金	<u>145,000,000.00</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>4,350,489,389.44</u>	<u>4,806,275,926.07</u>
投资活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(1,171,637,340.83)</u>	<u>369,584,622.16</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

孩子王儿童用品股份有限公司
现金流量表（续）
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	-	130,321,190.00
发行债券收到的现金	1,031,000,000.00	-
取得借款收到的现金	742,160,574.60	120,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	2,664,370.95	1,344,922.00
筹资活动现金流入小计	<u>1,775,824,945.55</u>	<u>251,666,112.00</u>
偿还债务支付的现金	41,601,094.49	120,000,000.00
分配股利或偿付利息支付的现金	5,587,795.63	22,439,535.15
支付其他与筹资活动有关的现金	160,819,970.53	137,553,133.44
筹资活动现金流出小计	<u>208,008,860.65</u>	<u>279,992,668.59</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>1,567,816,084.90</u>	<u>(28,326,556.59)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>15.87</u>	<u>88.79</u>
五、现金及现金等价物净增加额	424,290,374.41	357,492,474.42
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,228,394,391.23</u>	<u>870,901,916.81</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>1,652,684,765.64</u>	<u>1,228,394,391.23</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

孩子王儿童用品股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中华人民共和国江苏省注册的股份有限公司，于2012年6月1日成立。本公司总部位于江苏省南京市。本公司所发行人民币普通股A股股票，2021年10月14日已在深圳证券交易所上市。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要经营活动为：母婴童商品零售及增值服务。

本集团的实际控制人为汪建国。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认和计量、应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、长期待摊费用摊销、商誉减值等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策和会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收账款账面价值比例5%以上且金额超过人民币500万元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	占应收账款账面价值比例5%以上且金额超过人民币500万元
账龄超过一年且重要的预付账款	单项账龄超过1年占集团预付账款总额的5%以上且金额超过人民币500万元
账龄超过一年且重要的应付账款	单项账龄超过1年占集团应付账款总额的5%以上且金额超过人民币500万元
账龄超过一年且重要的其他应付款	单项账龄超过1年占集团其他应付款总额的5%以上且金额超过人民币500万元
账龄超过一年且重要的预收账款	单项账龄超过1年且金额超过人民币200万元
重要的在建工程	单个项目预算超过人民币1亿元且期初或期末账面余额超过人民币2,000万元
重要的合营企业或联营企业	单个长期股权投资账面价值且占集团合并净资产比例超过3%或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上
重要的非全资子公司	单个子公司的净利润占集团合并净利润的10%以上

三、 重要会计政策和会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：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当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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，本集团选择运用简化计量方法，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款等金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期或合同约定的收款日确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为其他权益工具列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团已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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货主要为库存商品。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。库存商品，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，库存商品按类别计提。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40年	2%	2.50%
机器设备及货架	5-10年	2%	10.00-20.00%
运输工具	5年	2%	20.00%
其他设备	3-5年	2%	20.00-33.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产的标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用

三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
软件	5-10年	软件预计使用年限
商标权	20年	权属企业预计使用年限
著作权	8年	结合产品生命周期预计使用年限
特许经营权	20年	权属企业预计收益期限
土地使用权	50年	土地使用权期限

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值

对除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修支出	5年与租赁期孰短
未确认融资费用	租赁期

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 职工薪酬

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

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 股份支付

本集团的股份支付是以权益结算的股份支付，包括第一类限制性股票和第二类限制性股票。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，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。第一类限制性股票的公允价值采用授予日股价确定，第二类限制性股票的公允价值采用布莱克-斯科尔斯模型确定，参见附注十三。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同

本集团母婴商品销售业务主要分为线下直营销售、线上电商销售以及分销和加盟商品销售，与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

对于线下直营销售和线上电商销售，本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，并于在相关商品的控制权转移给终端消费者时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于本集团的分销业务和加盟销售业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向经销商/加盟商转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向经销商/加盟商转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给经销商/加盟商完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含供应商服务、母婴服务、广告服务、平台服务、加盟服务等。对于由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。对于部分服务，集团分析其不满足在某一时段内履行的履约义务的条件，因此，在综合考虑各项因素的基础上，以服务完成时点确认收入。

本集团与加盟商签订特许经营合同，加盟商为获取特许经营权而向本集团支付品牌使用费，本集团按照合同期限分摊确认收入。本集团向加盟商提供一般特许经营管理服务，于服务完成时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本集团在销售商品或提供服务的同时会授予客户奖励积分，客户可以用奖励积分兑换免费或折扣商品或服务。该奖励积分计划向客户提供了一项重大权利，本集团将其作为单项履约义务。

本集团根据奖励积分的兑换政策和预计兑换率等因素确定奖励积分的单独售价，按照提供服务和奖励积分的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至奖励积分，并在客户取得积分兑换商品或服务控制权时或积分失效时确认收入。

本集团将因向客户销售商品或转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务，因此将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团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。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作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，以购建或以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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团对于收到的政府补助按总额法确认。

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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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。

与资产相关的政府补助，公司确认为递延收益，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- (2) 对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，该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该暂时性差异的应纳税所得额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税（续）

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁（续）

作为承租人

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就租入的部分店铺场地通过签订租赁合同出租。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些店铺场地上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

理财产品及结构性存款的公允价值

非保本浮动收益的理财产品和挂钩中证500指数、欧元/美元汇率的结构性存款的公允价值计量，要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险波动率和折现率，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

会员积分的公允价值及预期兑换率

计入合同负债的会员积分金额主要根据积分的公允价值及预期兑换率计算。其中积分公允价值参考年度平均兑换商品价值确定，预期兑换率乃根据历史经验及对未来的预测而估计。积分公允价值及预期兑换率采用不同的估计对计入合同负债的积分金额有重大影响。

涉及销售退回的可变对价

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率予以合理估计。估计的退货率可能并不等于未来实际的退货率，本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定会计处理。

存货跌价准备

于每个资产负债表日，存货的可变现净值低于其成本的，本集团计提存货跌价准备。本集团依据商品种类和库龄进行不同程度的折价而估计长库龄商品的可变现净值。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易、因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原按净额法确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整；对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的上述交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，对应的递延税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	本集团国内小规模纳税人子公司按应税收入的3%计缴增值税。 本集团国内一般纳税人子公司的应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5%或7%
企业所得税	应纳税所得额	除附注四、2中所列示税收优惠及注册在香港等子公司外，本公司及本集团境内子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。
城镇土地使用税	土地使用面积	按《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定的税率。
房产税	（从价计征）房产原值扣除一定比例 （从租计征）租金收入	从价计征：1.2% 从租计征：12%

四、 税项

1. 主要税种及税率（续）

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
重庆童联孩子王儿童用品有限公司	15%
四川孩子王儿童用品有限公司	15%
陕西孩子王儿童用品有限公司	15%
广西爱乐儿童用品有限公司	15%
云南孩子王儿童用品有限公司	15%
四川亿略卓电子商务有限公司	15%
四川童联供应链有限公司	15%
四川乐友超市连锁有限公司	15%
陕西乐友商贸有限公司	15%
香港孩子王商贸有限公司	16.5%
Global Baby (HK) CoLimited	16.5%
上海童渠信息技术有限公司	12.5%
济南乐友超市有限公司	20%
廊坊市乐友达康孕婴童专卖有限公司	20%
深圳乐友广告有限公司	20%
定州乐友孕婴用品有限公司	20%
绵阳乐友母婴用品有限公司	20%
宝鸡乐友孕婴童用品有限公司	20%
秦皇岛市乐孕商贸有限公司	20%
天津乐友商业管理有限公司	20%
天津乐友孕婴用品有限公司	20%
北京乐友孕婴童用品有限公司	20%
乐友母婴用品（三河市）有限公司	20%
咸阳乐友商贸有限公司	20%
潍坊乐友商贸有限公司	20%
鞍山乐友达康超市连锁有限公司	20%
邢台乐友商贸有限公司	20%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

根据国家发展和改革委员会文2014年第15号《西部地区鼓励类产业目录》，本公司下属重庆童联孩子王儿童用品有限公司、四川孩子王儿童用品有限公司、陕西孩子王儿童用品有限公司、广西爱乐儿童用品有限公司、四川亿略卓电子商务有限公司、云南孩子王儿童用品有限公司、四川童联供应链有限公司、陕西乐友商贸有限公司和四川乐友超市连锁有限公司满足有关规定享受企业所得税优惠政策，按照15%税率缴纳企业所得税。

本公司下属上海童渠信息技术有限公司，于2022年12月14日通过了上海高新技术企业资格认定，高新技术企业证书编号为GR202231008656，根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2016〕22号）的有关规定享受企业所得税优惠政策，自2022年至2024年可享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）、《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号）规定，我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，自首个获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。上海童渠信息技术有限公司于2020年8月30日获得上海市软件行业协会颁发的《软件企业证书》，于2022年6月30日再次获得上海市软件行业协会颁发的《软件企业证书》，自2021年度首次获利，于2021年度可享受税收优惠免征企业所得税。根据《国家税务总局关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径问题的通知》（国税函〔2010〕157号）第一条第（二）款，居民企业被认定为高新技术企业，同时又符合软件生产企业和集成电路生产企业定期减半征收企业所得税优惠条件的，该居民企业的所得税适用税率可以选择适用高新技术企业的15%税率，也可以选择依照25%的法定税率减半征税，但不能享受15%税率的减半征税。上海童渠信息技术有限公司选择适用第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。综上，上海童渠信息技术有限公司于2023年度按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

2023 年度，本集团内符合小型微利企业所得税优惠政策的子公司，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。根据财政部、税务总局发布《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	1,847,965.63	4,567,415.20
银行存款	2,239,514,172.60	1,575,038,405.93
其他货币资金	<u>230,751,828.28</u>	<u>279,375,206.89</u>
合计	<u>2,472,113,966.51</u>	<u>1,858,981,028.02</u>
减：所有权或使用权受到限制的货币资金	<u>182,108,502.92</u>	<u>235,247,949.58</u>
现金及现金等价物余额	<u>2,290,005,463.59</u>	<u>1,623,733,078.44</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
金融机构理财产品	704,756,065.11	567,406,771.91
结构性存款	<u>200,504,276.25</u>	<u>401,921,988.83</u>
合计	<u>905,260,341.36</u>	<u>969,328,760.74</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
180天以内	79,977,746.58	81,982,333.14
181天至360天	8,842,590.36	658,722.09
360天以上	1,725,972.15	762,357.55
	<u>90,546,309.09</u>	<u>83,403,412.78</u>
减：应收账款坏账准备	<u>6,355,891.00</u>	<u>5,371,427.12</u>
合计	<u>84,190,418.09</u>	<u>78,031,985.66</u>

	2023年			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>90,546,309.09</u>	<u>100.00</u>	<u>6,355,891.00</u>	<u>7.02</u>

	2022年			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>83,403,412.78</u>	<u>100.00</u>	<u>5,371,427.12</u>	<u>6.44</u>

于2023年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
180天以内	79,977,746.58	3,241,622.75	4.05
181天至360天	8,842,590.36	1,471,293.16	16.64
360天以上	<u>1,725,972.15</u>	<u>1,642,975.09</u>	<u>95.19</u>
合计	<u>90,546,309.09</u>	<u>6,355,891.00</u>	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	其他变动	年末余额
2023年	<u>5,371,427.12</u>	<u>1,911,340.48</u>	<u>(926,876.60)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,355,891.00</u>

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额合计 数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	15,612,020.81	17.24	765,769.62
第二名	13,108,612.91	14.48	904,406.37
第三名	8,407,279.19	9.28	979,096.60
第四名	7,286,968.69	8.05	36,434.84
第五名	<u>5,411,762.66</u>	<u>5.98</u>	<u>265,446.96</u>
合计	<u>49,826,644.26</u>	<u>55.03</u>	<u>2,951,154.39</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	142,769,821.11	99.75	93,461,582.76	99.60
1年至2年	355,804.77	0.25	378,468.76	0.40
合计	<u>143,125,625.88</u>	<u>100.00</u>	<u>93,840,051.52</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例 (%)
第一名	42,676,338.26	29.82
第二名	27,627,064.97	19.30
第三名	26,697,844.62	18.65
第四名	4,593,276.62	3.21
第五名	1,783,387.40	1.25
合计	<u>103,377,911.87</u>	<u>72.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
180天以内	77,705,503.39	73,085,253.66
181天至360天	4,972,706.10	3,354,191.85
360天以上	13,728,380.30	12,465,798.53
	<u>96,406,589.79</u>	<u>88,905,244.04</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>6,955,565.30</u>	<u>7,676,436.92</u>
合计	<u>89,451,024.49</u>	<u>81,228,807.12</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收供应商款项	83,349,604.98	70,364,349.15
应收租赁费及租赁保证金	10,103,322.60	10,466,489.04
备用金	1,703,510.46	1,256,489.31
其他	1,250,151.75	6,817,916.54
合计	<u>96,406,589.79</u>	<u>88,905,244.04</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>96,406,589.79</u>	<u>100.00</u>	<u>6,955,565.30</u>	<u>7.21</u>	<u>89,451,024.49</u>
合计	<u>96,406,589.79</u>	<u>100.00</u>	<u>6,955,565.30</u>	<u>7.21</u>	<u>89,451,024.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

2022 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	88,905,244.04	100.00	7,676,436.92	8.63	81,228,807.12
合计	88,905,244.04	100.00	7,676,436.92	8.63	81,228,807.12

于2023年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款。

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	96,406,589.79	6,955,565.30	7.21
合计	96,406,589.79	6,955,565.30	7.21

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产	合计
年初余额	1,898,967.99	3,115,866.93	2,661,602.00	7,676,436.92
年初余额在本年 阶段转换	(151,468.25)	(251,664.90)	403,133.15	-
本年计提	1,504,196.16	1,990,687.39	2,562,432.02	6,057,315.57
本年转回	(1,582,802.58)	(2,652,989.52)	(2,326,349.06)	(6,562,141.16)
本年核销	-	-	(216,046.03)	(216,046.03)
年末余额	1,668,893.32	2,201,899.90	3,084,772.08	6,955,565.30

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	其他变动	年末余额
2023年	<u>7,676,436.92</u>	<u>6,057,315.57</u>	<u>(6,562,141.16)</u>	<u>(216,046.03)</u>	-	<u>6,955,565.30</u>

于2023年12月31日，本集团无金额重大的其他应收款坏账准备转回。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	22,779,369.82	23.63	供应商款项	一年以内	569,484.25
第二名	9,134,352.83	9.47	供应商款项	一年以内	228,358.82
第三名	7,578,061.26	7.86	供应商款项	一年以内	189,451.53
第四名	6,823,646.97	7.08	供应商款项	一年以内	170,591.17
第五名	<u>4,456,015.56</u>	<u>4.62</u>	供应商款项	一年以内	<u>111,400.39</u>
合计	<u>50,771,446.44</u>	<u>52.66</u>			<u>1,269,286.16</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2023年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	<u>1,145,148,638.29</u>	<u>25,566,802.69</u>	<u>1,119,581,835.60</u>
	2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	<u>971,010,808.21</u>	<u>13,695,390.08</u>	<u>957,315,418.13</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
库存商品	<u>13,695,390.08</u>	<u>11,871,412.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,566,802.69</u>

7. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
一年内到期的持有至到期的定期存单	252,257,842.10	-
应收租赁保证金	29,812,228.69	5,894,933.40
减：坏账准备	<u>6,938.21</u>	<u>6,938.21</u>
合计	<u>282,063,132.58</u>	<u>5,887,995.19</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2023年	2022年
待抵扣和待认证进项税	151,126,845.87	88,015,821.24
预缴企业所得税	6,030,872.65	3,939,896.63
应收退货成本	1,537,659.65	1,879,303.30
待摊费用	921,958.36	-
其他	-	2,439,646.98
合计	<u>159,617,336.53</u>	<u>96,274,668.15</u>

9. 长期应收款

	2023年	2022年
应收租赁保证金	70,395,963.59	52,506,752.07
减：坏账准备	<u>48,552.70</u>	<u>48,552.70</u>
合计	<u>70,347,410.89</u>	<u>52,458,199.37</u>

2023年按照未来12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	48,552.70
本年计提	-
年末余额	<u>48,552.70</u>

10. 长期股权投资

	年初余额	本年变动							年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资 损益	其他综 合收益	其他权 益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
合营企业 JUMPJOY (Cayman) Limited	15,000,000.00	-	-	(425,281.43)	-	-	-	-	14,574,718.57	-

于资产负债表日，本集团管理层认为无需计提长期股权投资减值准备。

孩子王儿童用品股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产

	机器设备及货架	运输工具	房屋建筑物	其他设备	合计
原价					
年初余额	216,747,162.40	4,499,276.18	533,167,725.22	381,831,951.87	1,136,246,115.67
购置	10,676,030.93	70,827.80	-	45,697,887.54	56,444,746.27
非同一控制下 企业合并	12,326,078.72	554,902.81	-	5,180,411.67	18,061,393.20
处置或报废	(17,094,536.89)	(49,830.34)	-	(29,546,335.26)	(46,690,702.49)
年末余额	<u>222,654,735.16</u>	<u>5,075,176.45</u>	<u>533,167,725.22</u>	<u>403,163,915.82</u>	<u>1,164,061,552.65</u>
累计折旧					
年初余额	142,665,596.99	2,564,342.83	19,444,334.64	260,501,417.40	425,175,691.86
计提	28,169,808.59	901,732.86	13,062,609.30	61,452,284.13	103,586,434.88
处置或报废	(14,889,596.00)	(42,013.40)	-	(26,912,660.79)	(41,844,270.19)
年末余额	<u>155,945,809.58</u>	<u>3,424,062.29</u>	<u>32,506,943.94</u>	<u>295,041,040.74</u>	<u>486,917,856.55</u>
账面价值					
年末	<u>66,708,925.58</u>	<u>1,651,114.16</u>	<u>500,660,781.28</u>	<u>108,122,875.08</u>	<u>677,143,696.10</u>
年初	<u>74,081,565.41</u>	<u>1,934,933.35</u>	<u>513,723,390.58</u>	<u>121,330,534.47</u>	<u>711,070,423.81</u>

于2023年12月31日，账面价值为人民币500,660,781.28元（2022年12月31日：人民币513,723,390.58元）的房屋建筑物用于取得银行借款抵押，参见附注五、19及附注五、29。

于2023年12月31日，本集团经营性租出固定资产的账面价值为人民币317,365,133.20元（2022年12月31日：人民币202,960,980.87元）。

于2023年12月31日，无未办妥产权证书的固定资产。

于资产负债表日，本集团无暂时闲置、融资租入的固定资产。

于资产负债表日，本集团管理层认为无需计提固定资产减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	<u>199,679,492.48</u>	<u>-</u>

重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)
华北智慧物 流基地和 区域结算 中心	625,000,000.00	-	199,679,492.48	-	-	199,679,492.48	金融机构贷款 、募集资金、 自有资金	31.95
			工程进度	利息资本化 累计金额		其中：本年 利息资本化		本年利息 资本化率
在建工程			31.95%	<u>425,259.44</u>		<u>425,259.44</u>		3.30%

孩子王儿童用品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

	房屋及建筑	合计
成本		
年初余额	3,024,852,724.57	3,024,852,724.57
增加	69,771,861.96	69,771,861.96
非同一控制下企业		
合并	213,410,457.82	213,410,457.82
处置	(366,332,351.19)	(366,332,351.19)
年末余额	<u>2,941,702,693.16</u>	<u>2,941,702,693.16</u>
累计折旧		
年初余额	921,756,294.92	921,756,294.92
计提	481,926,948.95	481,926,948.95
处置	(218,118,248.34)	(218,118,248.34)
年末余额	<u>1,185,564,995.53</u>	<u>1,185,564,995.53</u>
减值准备		
年初余额	5,783,758.92	5,783,758.92
计提	982,125.80	982,125.80
处置	(2,318,483.14)	(2,318,483.14)
年末余额	<u>4,447,401.58</u>	<u>4,447,401.58</u>
账面价值		
年末	<u>1,751,690,296.05</u>	<u>1,751,690,296.05</u>
年初	<u>2,097,312,670.73</u>	<u>2,097,312,670.73</u>

本集团本年确认人民币982,125.80元（2022年：人民币2,835,229.70元）的使用权资产减值损失，系由于部分门店出现减值迹象，对其账面价值高于可收回金额的金额计提资产减值准备。可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量的现值确定的。该资产组由租赁门店固定资产、使用权资产和长期待摊费用构成。在确定资产组的预计未来现金流量的现值时，采用了13.00%（2022年：13.00%）作为折现率。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

	软件	土地使用权	著作权	商标权	特许经营权	合计
原价						
年初余额	77,641,125.91	145,998,833.46	-	-	-	223,639,959.37
购置	4,697,729.59	118,829,035.00	-	-	-	123,526,764.59
非同一控制下企业						
合并	776,955.98	-	5,414,526.25	102,092,300.00	6,102,900.00	114,386,682.23
处置	(1,376,991.15)	-	-	-	-	(1,376,991.15)
年末余额	<u>81,738,820.33</u>	<u>264,827,868.46</u>	<u>5,414,526.25</u>	<u>102,092,300.00</u>	<u>6,102,900.00</u>	<u>460,176,415.04</u>
累计摊销						
年初余额	37,811,529.54	11,713,487.77	-	-	-	49,525,017.31
计提	7,616,636.43	4,308,445.53	225,605.29	2,126,922.90	127,143.75	14,404,753.90
处置	(98,289.14)	-	-	-	-	(98,289.14)
年末余额	<u>45,329,876.83</u>	<u>16,021,933.30</u>	<u>225,605.29</u>	<u>2,126,922.90</u>	<u>127,143.75</u>	<u>63,831,482.07</u>
账面价值						
年末	<u>36,408,943.50</u>	<u>248,805,935.16</u>	<u>5,188,920.96</u>	<u>99,965,377.10</u>	<u>5,975,756.25</u>	<u>396,344,932.97</u>
年初	<u>39,829,596.37</u>	<u>134,285,345.69</u>	-	-	-	<u>174,114,942.06</u>

于2023年12月31日，账面价值为人民币248,805,935.16元（2022年12月31日：人民币134,285,345.69元）的土地使用权用于取得银行借款抵押，参见附注五、19及附注五、29。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 商誉

	年初余额	本年增加 非同一控制下企业合并	年末余额
乐友国际商业集团有限公司 （“乐友国际”）	-	781,693,646.75	781,693,646.75

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 分摊至持有 待售的处置 组处置	年末余额
乐友国际	-	-	-	-

本集团于2023年8月收购乐友国际商业集团有限公司，形成商誉人民币781,693,646.75元，其计算过程参见附注七、1。

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

名称	所属资产组或资产组组合的 构成及依据	所属经营分 部及依据	是否与以前年 度保持一致
乐友国际	主要由乐友所经营母婴用品零售门店构成，主要现金流入基本独立于其他资产或者资产组。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于乐友国际	本年新收购

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 的年限	预测期的关键 参数	稳定期的关 键参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
乐友国际	1,530,778,120.58	1,649,830,000.00	-	5年	折现率：13.1%	稳定期收入 增长率：0%	结合行业的 长期平均增 长率

注：为了使减值测试建立在一致的基础上，乐友国际资产组的账面价值已包括归属于少数股东权益的商誉。

五、合并财务报表主要项目注释（续）

15. 商誉（续）

乐友国际资产组组合的商誉形成时，交易对手对乐友国际业绩承诺为2023年、2024年及2025年合并报表的税后净利润应分别不低于人民币8,106.38万元、10,017.93万元、11,760.06万元。本年度业绩完成情况及商誉减值情况如下：

	2023年业绩承诺完成情况			2023年商誉减值金额
	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）	
乐友国际	81,063,800.00	82,963,542.87	102.34	-

以下说明了对该资产组进行商誉减值测试时作出的关键假设：

- 预测期收入增长率 - 确定基础是在预测期前一年实现的收入基础上，根据预计市场发展情况适当提高该增长率。
- 预测期毛利率 - 确定基础是在预测期前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高适当调整该毛利率。
- 折现率 - 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	非同一控制下		年末余额
			企业合并	本年摊销	
装修	175,840,341.01	30,278,362.72	20,627,884.41	79,365,714.66	147,380,873.48
未确认融资费用	26,223,281.67	369,350.27	2,692,932.53	3,830,708.21	25,454,856.26
合计	202,063,622.68	30,647,712.99	23,320,816.94	83,196,422.87	172,835,729.74

17. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有至到期的定期存单	230,251,614.15	-	230,251,614.15	408,807,338.59	-	408,807,338.59
预付长期资产款	367,756.89	-	367,756.89	3,224,263.89	-	3,224,263.89
合计	230,619,371.04	-	230,619,371.04	412,031,602.48	-	412,031,602.48

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
租赁负债	1,991,378,384.45	432,206,410.51
租金费用直线法差异调整	22,157,893.32	5,143,343.21
供应商返利	24,429,221.06	5,716,101.49
会员销售积分	13,380,571.67	2,768,473.18
可抵扣亏损	43,478,326.00	10,869,581.50
黑金卡权益	16,943,150.72	4,235,787.68
资产减值准备	58,988,517.33	12,114,048.80
预计退货	398,735.76	92,618.66
递延收益	4,354,035.44	1,088,508.86
可转换债券-利息支出	14,925,077.12	3,731,269.28
捐赠支出	13,629,097.92	3,407,274.48
内部未实现损益	8,944,665.94	2,011,371.63
应付职工薪酬	18,201,731.24	1,190,238.89
预提费用	1,600,000.00	400,000.00
合计	<u>2,232,809,407.97</u>	<u>484,975,028.17</u>
	2022年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
使用权资产及租赁负债	245,847,259.40	56,330,769.76
租金费用直线法差异调整	24,667,087.43	5,688,209.51
供应商返利	37,921,342.79	9,133,310.75
会员销售积分	15,071,062.54	3,465,076.00
可抵扣亏损	21,786,482.00	5,112,735.01
黑金卡权益	21,424,166.50	5,356,041.63
资产减值准备	32,197,218.77	7,800,422.93
预计退货	498,578.52	115,273.95
递延收益	5,465,704.00	1,366,426.00
内部未实现损益	10,716,478.50	2,417,727.64
合计	<u>415,595,380.45</u>	<u>96,785,993.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
使用权资产	1,728,356,600.32	370,744,617.35
固定资产折旧税会差异	155,520,876.04	36,305,288.36
装修期房租分摊	18,701,454.44	4,306,065.96
交易性金融资产公允价值变动	18,260,341.36	4,528,545.68
长期保证金摊销	5,782,826.36	1,247,200.41
租赁收入直线法差异	981,747.14	208,577.32
预提利息收入	13,722,161.11	3,408,809.10
可转换债券-权益部分	47,991,316.15	11,997,829.03
非同一控制下合并评估增值	111,130,054.32	27,782,513.58
合计	<u>2,100,447,377.24</u>	<u>460,529,446.79</u>

	2022年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
固定资产折旧税会差异	174,241,904.63	40,732,456.38
装修期房租分摊	21,011,049.29	4,946,807.65
交易性金融资产公允价值变动	7,432,506.00	1,769,954.21
长期保证金摊销	5,466,118.68	1,219,016.93
租赁收入直线法差异	1,075,737.01	250,224.53
合计	<u>209,227,315.61</u>	<u>48,918,459.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>427,907,394.24</u>	<u>57,067,633.93</u>	<u>44,764,796.20</u>	<u>52,021,196.98</u>
递延所得税负债	<u>427,907,394.24</u>	<u>32,622,052.55</u>	<u>44,764,796.20</u>	<u>4,153,663.50</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	66,363,581.84	46,034,924.25
可抵扣暂时性差异	<u>128,527,529.71</u>	<u>26,042,810.63</u>
合计	<u>194,891,111.55</u>	<u>72,077,734.88</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年	2022年
2023年	-	1,270.30
2024年	23,331,553.29	24,356,478.32
2025年	3,705,574.32	4,093,817.92
2026年	6,097,773.93	6,625,632.02
2027年	10,786,270.32	10,957,725.69
2028年	<u>22,442,409.98</u>	-
合计	<u>66,363,581.84</u>	<u>46,034,924.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产

	2023年	2022年	受限类型	受限情况
货币资金	182,108,502.92	235,247,949.58	保证金或专用	注1
固定资产	500,660,781.28	513,723,390.58	抵押	注2
无形资产	248,805,935.16	134,285,345.69	抵押	注3
	<u>931,575,219.36</u>	<u>883,256,685.85</u>		

其他所有权或使用权受到限制的资产：为取得银行贷款，公司将其持有的子公司乐友国际商业集团有限公司65%的股权做借款质押，详见附注五、29

注1：于2023年12月31日，本集团的所有权或使用权受到限制的货币资金为人民币182,108,502.92元（2022年12月31日：人民币235,247,949.58元）。其中，开具银行承兑汇票之保证金为人民币148,238,322.31元（2022年12月31日：人民币211,430,049.14元），开具银行保函之保证金为人民币10,182,181.60元（2022年12月31日：人民币3,788,830.34元），司法冻结金额为人民币1,686,026.49元（2022年12月31日：人民币0.00元），专用账户为人民币22,001,972.52元（2022年12月31日：人民币20,027,256.67元），外汇资本金账户为人民币0.00元（2022年12月31日：人民币1,813.43元）。

注2：于2023年12月31日，本集团的所有权或使用权受到限制的固定资产为人民币500,660,781.28元（2022年12月31日：人民币513,723,390.58元）的房屋建筑物，详见附注五、11和附注五、29。

注3：于2023年12月31日，本集团的所有权或使用权受到限制的无形资产为人民币248,805,935.16元（2022年12月31日：人民币134,285,345.69元）的土地使用权，详见附注五、14和附注五、29。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>323,707,430.83</u>	<u>436,508,197.90</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

21. 应付账款

	2023年	2022年
1年以内	811,949,594.90	713,183,184.70
1年以上	<u>22,459,752.27</u>	<u>16,359,671.81</u>
合计	<u>834,409,347.17</u>	<u>729,542,856.51</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

22. 预收款项

	2023年	2022年
预收租赁款	<u>980,463.28</u>	<u>892,101.40</u>

于资产负债表日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 合同负债

	2023年	2022年
黑金卡会员费	62,534,197.39	130,912,737.84
储值卡	125,789,768.51	115,398,850.24
会员积分	13,606,160.61	15,491,434.04
黑金卡权益	20,231,272.29	21,424,166.50
预收货款	<u>29,445,404.36</u>	<u>25,988,033.33</u>
合计	<u>251,606,803.16</u>	<u>309,215,221.95</u>

于2023年12月31日，无账龄在1年以上的重要合同负债。

24. 应付职工薪酬

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	107,743,866.02	30,264,270.75	1,072,201,947.25	1,089,977,520.63	120,232,563.39
离职后福利(设定提存计划)	<u>9,612,452.76</u>	<u>14,548,679.83</u>	<u>107,363,056.05</u>	<u>121,610,342.97</u>	<u>9,913,845.67</u>
合计	<u>117,356,318.78</u>	<u>44,812,950.58</u>	<u>1,179,565,003.30</u>	<u>1,211,587,863.60</u>	<u>130,146,409.06</u>

孩子王儿童用品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	99,323,719.17	11,981,747.02	940,092,777.66	953,237,405.03	98,160,838.82
社会保险费	5,427,097.64	9,258,250.80	58,479,020.03	66,860,137.61	6,304,230.86
其中：					
医疗保险费	4,973,340.97	7,935,643.54	52,997,629.25	60,458,372.08	5,448,241.68
工伤保险费	247,251.15	617,216.72	2,772,689.84	3,236,044.91	401,112.80
生育保险费	206,505.52	705,390.54	2,708,700.94	3,165,720.62	454,876.38
职工福利费及住房公 积金	2,987,167.10	8,577,078.38	70,069,620.13	66,065,389.55	15,568,476.06
工会经费和职工教育 经费	5,882.11	447,194.55	3,560,529.43	3,814,588.44	199,017.65
合计	<u>107,743,866.02</u>	<u>30,264,270.75</u>	<u>1,072,201,947.25</u>	<u>1,089,977,520.63</u>	<u>120,232,563.39</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	非同一控制 下企业合并	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	9,297,214.67	14,107,810.74	103,848,465.18	117,640,727.65	9,612,762.94
失业保险费	315,238.09	440,869.09	3,514,590.87	3,969,615.32	301,082.73
合计	<u>9,612,452.76</u>	<u>14,548,679.83</u>	<u>107,363,056.05</u>	<u>121,610,342.97</u>	<u>9,913,845.67</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应交税费

	2023年	2022年
增值税	35,056,712.17	15,062,654.53
企业所得税	40,311,350.52	10,660,033.77
城市维护建设税	1,048,587.70	767,979.00
教育费附加	761,695.96	564,367.29
代扣缴个人所得税	1,270,818.24	1,023,997.41
印花税	2,419,487.73	1,925,838.91
其他	129,212.68	171,297.91
	<u>80,997,865.00</u>	<u>30,176,168.82</u>

26. 其他应付款

	2023年	2022年
其他应付款	<u>514,994,587.94</u>	<u>442,568,566.46</u>

其他应付款按性质分类如下：

	2023年	2022年
租赁及物业费用	97,135,218.31	77,108,097.47
限制性股票回购义务	117,832,968.00	130,321,190.00
资产采买及预提费用	76,249,989.46	79,107,827.91
保证金	84,359,566.27	85,822,300.55
工程款	99,479,229.44	36,218,765.67
代收款项	27,609,685.14	25,307,078.22
其他	12,327,931.32	8,683,306.64
	<u>514,994,587.94</u>	<u>442,568,566.46</u>

于资产负债表日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的租赁负债	544,889,365.79	513,427,756.35
一年内到期的长期借款	139,546,340.68	27,320,000.00
一年内到期的应付租赁保证金	8,408,716.68	4,433,417.93
合计	<u>692,844,423.15</u>	<u>545,181,174.28</u>

28. 其他流动负债

	2023年	2022年
待转销项税	23,081,976.03	23,068,186.87
预计退货	2,200,550.68	2,708,689.72
其他	347,790.65	-
合计	<u>25,630,317.36</u>	<u>25,776,876.59</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

29. 长期借款

	2023年	2022年
抵押担保借款	912,420,501.30	422,961,096.12
信用借款	146,487,559.50	-
减：一年内到期的长期借款	<u>139,546,340.68</u>	<u>27,320,000.00</u>
合计	<u>919,361,720.12</u>	<u>395,641,096.12</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为3.30%至4.20%（2022年12月31日：3.40%至4.548%）。

于2023年12月31日，本集团母公司孩子王儿童用品股份有限公司以账面价值人民币10.4亿元的乐友国际商业集团有限公司65%股权用于取得银行借款质押，取得银行借款人民币582,160,574.60元，详见附注五、19。

于2023年12月31日，本集团母公司孩子王儿童用品股份有限公司取得银行信用借款人民币160,000,000元。

于2023年12月31日，本集团子公司童联供应链有限公司账面价值为人民币58,853,613.51元的土地使用权及账面价值为人民币207,151,364.67元的房屋建筑物用于取得银行借款抵押；用于抵押的不动产权证为苏（2019）宁江不动产权第0053725号。孩子王儿童用品股份有限公司、五星控股集团有限公司及汪建国为前述长期借款同时提供连带担保责任，详见附注五、19及附注十二、4(2)。

于2023年12月31日，本集团子公司四川童联供应链有限公司账面价值为人民币72,509,625.38元的土地使用权及账面价值为人民币293,509,416.61元的房屋建筑物用于取得银行借款抵押；用于抵押的土地使用权证为川（2021）青白江区不动产权第0008687号。孩子王儿童用品股份有限公司、五星控股集团有限公司及汪建国为前述长期借款同时提供连带担保责任，详见附注五、19及附注十二、4(2)。

于2023年12月31日，本集团子公司天津童联供应链管理集团有限公司账面价值为人民币117,442,696.27元的土地使用权用于取得银行借款抵押；用于抵押的土地使用权证为津（2023）西青区不动产权第0417759号。孩子王儿童用品股份有限公司及汪建国为前述长期借款同时提供连带担保责任，详见附注五、19及附注十二、4(2)。

30. 应付债券

	2023年	2022年
可转换债券	<u>991,280,603.19</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 应付债券（续）

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末余额	是否 违约
可转换债券	1,039,000,000.00	2023/7/24	6年	<u>1,039,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>976,355,526.07</u>	<u>1,385,333.33</u>	<u>13,539,743.79</u>	<u>-</u>	<u>991,280,603.19</u>	否

经证监会证监许可[2023]1098号文核准，本公司发行票面金额为100元的可转换债券10,390,000张。扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币1,024,346,842.21元。可转债票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。到期赎回价为110元（含最后一期利息）。可转换债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一期利息。可转换债券的转股期自发行结束之日满六个月后的第一个交易日（2024年1月29日）起至可转债到期日（2029年7月23日）止。初始的转股价为11.63元/股，当公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转换债券转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况时，对转股价格进行调整。如果发行所募集资金的使用与募集说明书中的承诺相比出现重大变化，根据证监会的相关规定可被视作改变募集资金用途或被证监会认定为改变募集资金用途的，债券持有人拥有一次以面值加上当期应计利息的价格回售债券的权利。

由于上述转股权属于本公司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的衍生工具，因此本集团将其作为权益核算。在发行日本公司采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计这些债券负债成分的公允价值，剩余部分作为权益成分的公允价值，并计入股东权益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 租赁负债

	2023年	2022年
应付租赁款	2,042,138,349.13	2,359,662,899.35
其中：一年内到期的租赁负债	<u>544,889,365.79</u>	<u>513,427,756.35</u>
合计	<u><u>1,497,248,983.34</u></u>	<u><u>1,846,235,143.00</u></u>

32. 长期应付款

	2023年	2022年
租赁保证金	<u>10,468,774.76</u>	<u>4,181,764.05</u>

33. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未确认的融资收益	398,830.70	-	194,024.96	204,805.74
政府补助	<u>6,479,037.50</u>	-	<u>1,751,668.56</u>	<u>4,727,368.94</u>
合计	<u><u>6,877,868.20</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1,945,693.52</u></u>	<u><u>4,932,174.68</u></u>

孩子王儿童用品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额	
		回购限制性股票	送股	公积金转增		小计
股本(每股人民币1元)	1,112,044,500.00	(2,304,100.00)	-	-	(2,304,100.00)	1,109,740,400.00

本年度股本减少系公司回购并注销部分限制性股票激励对象因离职解锁失败的限制性股票共计2,304,100股。

35. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
净资产折股	4,037,510.41	-	-	4,037,510.41
股份支付	36,335,473.23	94,881,235.78	-	131,216,709.01
股本溢价	1,043,041,855.88	-	10,184,122.00	1,032,857,733.88
其他资本公积	29,000,000.00	-	-	29,000,000.00
合计	<u>1,112,414,839.52</u>	<u>94,881,235.78</u>	<u>10,184,122.00</u>	<u>1,197,111,953.30</u>

本年度股本溢价减少系员工离职而回购注销第一类限制性股票，股份支付增加系以权益结算的股权激励本年度所确认的股份支付费用。详见附注十三、股份支付。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>130,321,190.00</u>	<u>57,018,739.82</u>	<u>12,488,222.00</u>	<u>174,851,707.82</u>

截至2023年12月31日，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份6,011,600股用于员工持股计划或股权激励，占公司总股本1,109,740,400.00股的比例为0.54%，回购成交的最高价为10.015元/股，最低价为7.837元/股，支付的资金总额为人民币57,018,739.82元，计入库存股。

本公司向员工发行限制性股票实施股权激励，就相关限制性股票的回购义务作为库存股处理。本年度注销未达解锁条件而回购限制性股票并注销库存股。详见附注十三、股份支付。

37. 其他权益工具

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益部分	-	-	10,390,000	35,993,487.12	-	-	10,390,000	35,993,487.12

其他权益工具为公司本年发行可转换债券中权益成分的公允价值。详见附注五、30。

38. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>26,288,277.68</u>	<u>6,946,310.47</u>	-	<u>33,234,588.15</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	841,487,200.38	741,138,630.86
归属于母公司股东的净利润	105,115,485.47	122,108,569.52
减：提取法定盈余公积	6,946,310.47	-
应付普通股现金股利	注1	-
	<u>-</u>	<u>21,760,000.00</u>
年末未分配利润	<u>939,656,375.38</u>	<u>841,487,200.38</u>

注1 于2022年4月26日，本公司第二届董事会召开第十四次会议，批准2021年度利润分配预案，分配现金股利人民币21,760,000.00元，即每10股现金股利人民币0.2元（含税）。

40. 营业收入和营业成本

2023年	收入	成本
主营业务	8,676,258,821.37	6,133,885,075.17
其他业务	<u>76,331,345.52</u>	<u>31,214,959.95</u>
合计	<u>8,752,590,166.89</u>	<u>6,165,100,035.12</u>
2022年	收入	成本
主营业务	8,452,553,625.97	5,944,102,105.44
其他业务	<u>67,609,851.22</u>	<u>27,929,014.65</u>
合计	<u>8,520,163,477.19</u>	<u>5,972,031,120.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
经营地区		
中国大陆	<u>8,752,590,166.89</u>	<u>8,520,163,477.19</u>
业务类型		
母婴商品收入	7,575,790,817.65	7,416,270,352.10
供应商服务收入	605,515,323.61	605,054,985.09
母婴服务收入	310,886,221.61	250,754,048.37
广告收入	67,596,129.97	74,046,367.67
招商收入	74,024,153.12	65,151,645.91
平台服务收入	116,470,328.53	106,427,872.74
其他收入	<u>2,307,192.40</u>	<u>2,458,205.31</u>
合计	<u>8,752,590,166.89</u>	<u>8,520,163,477.19</u>
商品或服务转让的时间		
在某一个时间点转让	7,701,929,841.79	7,568,281,371.93
在某一个时间段内转让	<u>1,050,660,325.10</u>	<u>951,882,105.26</u>
合计	<u>8,752,590,166.89</u>	<u>8,520,163,477.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

	2023年
经营地区	
中国大陆	<u>6,165,100,035.12</u>
业务类型	
母婴商品成本	6,038,889,630.10
供应商服务成本	11,780,569.93
母婴服务成本	23,380,599.80
广告成本	26,960,390.15
招商成本	31,214,959.95
平台服务成本	<u>32,873,885.19</u>
合计	<u>6,165,100,035.12</u>
商品或服务转让的时间	
在某一个时间点转让	6,082,895,566.35
在某一个时间段内转让	<u>82,204,468.77</u>
合计	<u>6,165,100,035.12</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
销售商品及提供劳务	<u>309,215,221.95</u>	<u>314,053,014.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年
1年以内	<u>251,606,803.16</u>	<u>309,215,221.95</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
母婴商品	交付商品时	结账时付款/线上平台预付/交付后30-45天	母婴商品	是	2,200,552.64	15天退货保障
母婴服务	服务完成时	预付	母婴服务	是	无	无
供应商服务	服务提供时	活动结束后，按照结算量/结算单于30天-90天内收款	供应商服务	是	无	无
广告服务	服务提供时	预付/投放结束后90天内	广告服务	是	无	无
平台服务	服务提供时	完成后30天内	平台服务	是	无	无
加盟服务	服务提供时	预付	特许经营管理服务	是	无	无

孩子王儿童用品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	10,588,026.39	10,867,192.30
教育费附加	7,882,863.62	7,974,668.35
印花税	9,159,791.66	5,519,460.93
房产税	2,601,887.22	-
土地使用税	1,146,104.93	1,101,254.04
其他	1,082,670.96	756,641.18
合计	<u>32,461,344.78</u>	<u>26,219,216.80</u>

42. 销售费用

	2023年	2022年
工资及社保公积金	745,310,936.11	781,905,075.94
股权激励	15,532,054.16	2,470,959.26
租赁及物业费	245,811,350.40	212,651,176.34
宣传费	73,635,486.18	99,481,452.37
办公费	62,367,461.38	66,419,278.46
装修费摊销	64,590,177.90	67,917,134.04
折旧及摊销	527,990,844.60	512,530,755.17
水电费	54,783,889.70	48,759,117.67
其他	21,771,043.37	22,759,239.40
合计	<u>1,811,793,243.80</u>	<u>1,814,894,188.65</u>

孩子王儿童用品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 管理费用

	2023年	2022年
工资及社保公积金	288,561,448.98	289,880,141.42
股权激励	66,789,974.30	8,937,458.08
服务费	41,223,529.98	37,475,161.89
办公费	24,211,260.79	23,830,831.72
物流仓储费	36,225,863.35	25,773,116.12
折旧费	38,233,101.68	41,906,874.76
租赁费	1,643,254.42	5,168,542.48
其他	9,720,964.51	14,097,356.47
合计	<u>506,609,398.01</u>	<u>447,069,482.94</u>

44. 研发费用

	2023年	2022年
工资及社保公积金	38,057,602.46	85,031,198.58
股权激励	12,559,207.32	2,121,971.13
其他费用	647,820.04	1,161,099.29
合计	<u>51,264,629.82</u>	<u>88,314,269.00</u>

45. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	120,677,726.34	111,118,678.94
其中：租赁负债利息支出	72,050,249.18	94,131,342.41
减：利息收入	62,842,217.37	48,461,627.41
减：利息资本化金额	425,259.44	6,706,016.05
长期保证金折现影响	(4,010,066.50)	(2,846,579.58)
汇兑损益	3,597,300.36	(4,779,400.78)
手续费	36,220,775.82	39,488,514.41
合计	<u>93,218,259.21</u>	<u>87,813,569.53</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 财务费用（续）

利息收入明细如下：

	2023年	2022年
活期存款利息收入	47,313,389.09	33,232,906.32
银行定期存单利息收入	15,528,828.28	15,228,721.09
合计	<u>62,842,217.37</u>	<u>48,461,627.41</u>

46. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	<u>25,199,244.47</u>	<u>36,272,575.95</u>

47. 投资收益

	2023年	2022年
处置子公司产生的投资收益	-	229,336.47
权益法核算的长期股权投资收益	(425,281.43)	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	<u>20,738,518.71</u>	<u>31,095,672.37</u>
合计	<u><u>20,313,237.28</u></u>	<u><u>31,325,008.84</u></u>

48. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：金融机构理财产品	9,868,607.75	5,023,259.32
结构性存款	<u>504,276.26</u>	<u>1,921,988.83</u>
合计	<u><u>10,372,884.01</u></u>	<u><u>6,945,248.15</u></u>

孩子王儿童用品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账转回/（损失）	(984,463.88)	779,658.45
其他应收款坏账损失	<u>504,825.59</u>	<u>(838,373.50)</u>
合计	<u>(479,638.29)</u>	<u>(58,715.05)</u>

50. 资产减值损失

	2023年	2022年
使用权资产减值损失	(982,125.80)	(2,835,229.70)
存货跌价损失	<u>(11,871,412.61)</u>	<u>28,102.88</u>
合计	<u>(12,853,538.41)</u>	<u>(2,807,126.82)</u>

51. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损失	(4,072,891.37)	(1,361,280.67)
使用权资产处置收益	<u>19,276,766.16</u>	<u>5,971,667.95</u>
合计	<u>15,203,874.79</u>	<u>4,610,387.28</u>

52. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
罚没收入	1,354,678.84	704,568.08	1,354,678.84
其他	<u>13,179,327.90</u>	<u>2,027,536.13</u>	<u>13,179,327.90</u>
合计	<u>14,534,006.74</u>	<u>2,732,104.21</u>	<u>14,534,006.74</u>

孩子王儿童用品股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
捐赠支出	10,000,208.83	15,244,722.00	10,000,208.83
其他	<u>8,295,939.49</u>	<u>6,542,906.46</u>	<u>8,295,939.49</u>
合计	<u>18,296,148.32</u>	<u>21,787,628.46</u>	<u>18,296,148.32</u>

54. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	39,936,299.77	29,049,290.10
递延所得税费用	<u>(14,369,400.79)</u>	<u>(8,370,492.51)</u>
合计	<u>25,566,898.98</u>	<u>20,678,797.59</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	146,137,178.42	141,053,484.28
按适用税率计算的所得税费用（注1）	36,534,294.61	35,263,371.07
某些子公司适用不同税率的影响	(18,207,835.41)	(18,722,013.17)
对以前期间当期所得税的调整	(490,454.33)	1,265,099.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	824,737.90	3,893,429.43
利用以前年度未确认递延所得税资产和 可抵扣亏损的影响	(8,669,039.26)	(1,054,496.01)
确认前期未确认递延所得税资产的可抵 扣暂时性差异	(3,452,774.81)	-
无须纳税的收益	(1,005,742.65)	-
研发费用及残疾人工资加计扣除	(4,555,692.48)	(8,284,603.53)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可 抵扣亏损	<u>24,589,405.41</u>	<u>8,318,010.24</u>
所得税费用	<u>25,566,898.98</u>	<u>20,678,797.59</u>

注1： 按在中国境内取得的利润总额及适用税率25%计提。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.0964</u>	<u>0.1122</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.0962</u>	<u>0.1122</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。归属于本公司普通股股东的当期净利润扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的可撤销现金股利。发行在外普通股的加权平均数不包含限制性股票股数。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股和可转换债券，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>105,115,485.47</u>	<u>122,108,569.52</u>
当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	<u>394,929.99</u>	-
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>104,720,555.48</u>	<u>122,108,569.52</u>
	2023年	2022年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,086,616,016.67</u>	<u>1,088,000,000.00</u>
稀释效应-普通股的加权平均数 限制性股票	<u>5,889,355.90</u>	-
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,092,505,372.57</u>	<u>1,088,000,000.00</u>

由于本年公司发行在外的可转换债券对净利润调整影响大于假设本年发行日转换为普通股而增加的普通股的加权平均数的影响，故本年具有反稀释性，因此未就稀释性对2023年的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到的其他与经营活动有关的现金		
利息收入	47,313,389.09	33,232,906.32
保证金及其他	<u>20,292,157.73</u>	<u>4,598,669.27</u>
	<u>67,605,546.82</u>	<u>37,831,575.59</u>
支付的其他与经营活动有关的现金		
保证金及押金	7,851,813.22	7,124,355.35
手续费	36,286,662.39	39,488,514.41
其他	<u>14,895,348.43</u>	<u>15,152,523.72</u>
合计	<u>59,033,824.04</u>	<u>61,765,393.48</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付的其他与投资活动有关的现金		
处置子公司	<u>-</u>	<u>119,309.96</u>
收到重要的投资活动有关的现金		
收回理财及长期存单投资的现金	<u>3,702,900,000.00</u>	<u>5,737,136,940.38</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买理财及长期存单投资的现金	3,541,000,000.00	5,389,711,902.24
收购子公司的现金净额	<u>1,021,536,663.74</u>	<u>-</u>
合计	<u>4,562,536,663.74</u>	<u>5,389,711,902.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到的其他与筹资活动有关的现金		
收回租赁保证金	9,612,477.37	2,962,639.87
支付的其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁保证金	7,386,868.33	4,953,517.77
偿还租赁负债本金及利息	344,101,113.78	512,992,083.95
支付普通股股份回购款	57,018,739.82	-
限制性股票的回购款	12,488,222.00	-
支付可转债中介费用	4,213,510.82	2,439,646.96
合计	<u>425,208,454.75</u>	<u>520,385,248.68</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付债券	-	1,031,000,000.00	14,925,077.12	-	54,644,473.93	991,280,603.19
长期借款	422,961,096.12	834,698,612.74	5,503,264.74	204,254,912.80	-	1,058,908,060.80
长期应付款	-	-	157,761,226.28	157,761,226.28	-	-
应付租赁款	2,563,340,090.29	-	332,031,430.27	309,126,105.68	544,107,065.75	2,042,138,349.13
其他应付款-- 回购义务	130,321,190.00	-	-	12,488,222.00	-	117,832,968.00
合计	<u>3,116,622,376.41</u>	<u>1,865,698,612.74</u>	<u>510,220,998.41</u>	<u>683,630,466.76</u>	<u>598,751,539.68</u>	<u>4,210,159,981.12</u>

注：以上包含一年内到期的非流动负债。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	120,570,279.44	120,374,686.69
加：资产减值损失	12,853,538.41	2,807,126.82
信用减值损失	479,638.29	58,715.05
固定资产折旧	103,586,434.88	96,285,660.61
使用权资产折旧	481,926,948.95	483,517,110.26
无形资产摊销	13,018,415.18	11,066,051.58
长期待摊费用摊销	83,196,422.87	86,783,524.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(15,203,874.79)	(4,610,387.28)
财务费用	107,555,602.88	87,421,963.89
投资收益	(20,313,237.28)	(31,325,008.84)
公允价值变动收益	(10,372,884.01)	(6,945,248.15)
折现收益的摊销	(4,010,066.50)	(2,846,579.58)
递延收益摊销	(1,945,693.52)	(2,365,403.58)
递延所得税资产减少	(106,359.74)	(6,623,643.06)
递延所得税负债增加	(14,263,041.05)	(1,746,849.43)
存货的增加/（减少）	152,523,162.10	(48,198,106.92)
经营性应收项目的增加/（减少）	179,962,618.88	(24,298,538.36)
经营性应付项目的减少	(480,467,541.63)	(153,892,167.87)
股权激励	94,881,235.78	13,530,388.47
经营活动产生的现金流量净额	<u>803,871,599.14</u>	<u>618,993,295.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	2,290,005,463.59	1,623,733,078.44
减：现金的年初余额	<u>1,623,733,078.44</u>	<u>1,201,488,841.28</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>666,272,385.15</u>	<u>422,244,237.16</u>

(2) 取得子公司的现金净额信息

	2023年
本年取得子公司于本年支付的	
现金和现金等价物	1,040,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	<u>18,463,336.26</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>1,021,536,663.74</u>

(3) 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金	2,290,005,463.59	1,623,733,078.44
其中：库存现金	1,847,965.63	4,567,415.20
可随时用于支付的银行存款	2,239,514,172.60	1,575,038,405.93
可随时用于支付的其他货币资 金	<u>48,643,325.36</u>	<u>44,127,257.31</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>2,290,005,463.59</u>	<u>1,623,733,078.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	11,190,886.14	7.0827	79,261,689.24
港元	114,265.68	0.9062	103,549.84
其他应收款			
美元	110.00	7.0827	779.10
其他应付款			
美元	1,783,827.63	7.0827	12,634,315.95
港元	3,397,361.79	0.9062	3,078,689.25
澳元	412,698.03	4.8484	2,000,925.14
日元	104.25	5.0213	523.47
新西兰元	7,558.51	4.4991	34,006.49
欧元	85,633.76	7.8592	673,012.85

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 租赁

（1） 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	76,964,352.21	96,543,853.04
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	13,381,272.28	4,568,785.80
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	11,892.86	53,468.02
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	43,650,208.55	25,940,071.74
转租使用权资产取得的收入	47,022,888.66	36,417,524.93
与租赁相关的总现金流出	<u>355,294,597.98</u>	<u>578,657,256.11</u>

（2） 作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>50,164,306.86</u>	<u>49,319,962.44</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内(含1年)	43,958,014.98	36,720,942.02
1年至2年(含2年)	13,219,611.72	17,113,743.25
2年至3年(含3年)	5,423,877.95	6,079,705.43
3年以上	<u>6,038,493.30</u>	<u>2,487,275.71</u>
合计	<u>68,639,997.95</u>	<u>62,401,666.41</u>

经营租出固定资产，参见附注五、11。

六、 研发支出

按性质分类的研发支出，参见附注五、44。

2023年，本集团无符合资本化条件的研发项目开发支出（2022年：无）。

七、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

本年度发生的非同一控制下企业合并列示如下：

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
乐友国际商业集团有限公司	2023/8/8	1,040,000,000.00	65.00	购买股权	2023/8/10	取得控制权	700,697,383.59	48,415,288.31	36,446,118.36

七、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

乐友国际商业集团有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	124,050,922.99	124,050,922.99
交易性金融资产	87,239,541.49	87,239,541.49
应收款项	20,521,987.24	20,521,987.24
预付款项	61,987,573.61	61,987,573.61
其他应收款	42,095,139.25	42,095,139.25
存货	326,660,992.20	326,660,992.20
一年内到期的非流动资产	21,076,949.58	21,076,949.58
其他流动资产	36,839,175.20	36,839,175.20
长期应收款	18,554,338.31	18,554,338.31
固定资产	18,061,393.20	17,102,214.10
使用权资产	213,410,457.82	213,410,457.82
无形资产	114,386,682.23	776,955.98
长期待摊费用	23,320,816.94	23,320,816.94
其他非流动资产	60,000,000.00	60,000,000.00
递延所得税资产	4,940,077.22	4,940,077.22
应付票据	117,548,891.87	117,548,891.87
应付款项	242,673,197.94	242,673,197.94
合同负债	40,271,035.45	40,271,035.45
应付职工薪酬	44,812,950.58	44,812,950.58
应交税费	20,195,322.21	20,195,322.21
其他应付款	64,966,118.43	64,966,118.43
一年内到期的非流动负债	84,572,931.08	84,572,931.08
其他流动负债	3,942,326.59	3,942,326.59
租赁负债	121,083,156.58	121,083,156.58
长期应付款	4,952,125.86	4,952,125.86
递延所得税负债	30,733,601.07	2,091,374.73
净资产	<u>397,394,389.62</u>	<u>311,467,710.61</u>
少数股东权益	<u>(139,088,036.37)</u>	<u>(109,013,698.71)</u>
取得的净资产	<u>258,306,353.25</u>	<u>202,454,011.90</u>
购买产生的商誉	<u>781,693,646.75</u>	
合并成本	<u>1,040,000,000.00</u>	注1

注1：该金额为在企业合并中支付的现金人民币1,040,000,000.00元。公司根据乐友国际未来业绩的预测情况，评估协议中业绩承诺相关的或有对价购买日的公允价值为零。

七、 合并范围的变动（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

本公司聘请了北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)对乐友国际商业集团有限公司的可辨认资产、负债进行价值评估，并出具了北方亚事评报字[2023]第01-1251号评估报告，公司根据评估值作为确认可辨认资产、负债的公允价值的依据。

2. 其他原因的合并范围变动

新设子公司情况参见附注八、1。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

通过设立或投资等方式取得的子公司：

	主要经营地 及注册地	成立日期	业务性质	注册资本 人民币	持股比例(%)	
					直接	间接
安徽童联孩子王儿童用品有限公司	安徽省	2012年8月3日	贸易	500万元	100.00	-
重庆童联孩子王儿童用品有限公司	重庆市	2012年8月1日	贸易	500万元	100.00	-
上海爱乐孩子王实业有限公司	上海市	2012年8月9日	贸易	8,000万元	100.00	-
四川孩子王儿童用品有限公司	四川省	2012年9月28日	贸易	500万元	100.00	-
湖南童联儿童用品有限公司	湖南省	2013年3月13日	贸易	500万元	100.00	-
湖北孩子王儿童用品有限公司	湖北省	2013年6月17日	贸易	500万元	100.00	-
杭州孩子王儿童用品有限公司	浙江省	2013年8月13日	贸易	5,000万元	100.00	-
山东孩子王儿童用品有限公司	山东省	2013年6月19日	贸易	4,000万元	100.00	-
青岛孩子王儿童用品有限公司	山东省	2013年9月29日	贸易	2,500万元	100.00	-
宁波孩子王儿童用品有限公司	浙江省	2014年10月9日	贸易	1,500万元	100.00	-
河北孩子王儿童用品有限公司	河北省	2014年11月10日	贸易	500万元	100.00	-
广东孩子王儿童用品有限公司	广东省	2015年4月24日	贸易	3,000万元	100.00	-
陕西孩子王儿童用品有限公司	陕西省	2015年6月8日	贸易	500万元	100.00	-
天津童联孩子王儿童用品有限公司	天津市	2015年6月23日	贸易	5,000万元	100.00	-
河南童联孩子王儿童用品有限公司	河南省	2015年5月29日	贸易	20,500万元	100.00	-
辽宁孩子王儿童用品有限公司	辽宁省	2015年10月22日	贸易	1,500万元	100.00	-
福建孩子王儿童用品有限公司	福建省	2015年10月23日	贸易	2,000万元	100.00	-
童联供应链有限公司	江苏省	2015年10月21日	贸易	31,949万元	100.00	-
上海童渠信息技术有限公司	上海市	2015年10月26日	贸易	5,000万元	100.00	-
香港孩子王商贸有限公司	香港	2015年8月24日	贸易	250万元	100.00	-
厦门童联孩子王儿童用品有限公司	福建省	2016年4月15日	贸易	500万元	100.00	-
南京亿略卓电子商贸有限公司	江苏省	2016年11月17日	贸易	20,000万元	-	100.00
江西孩子王儿童用品有限公司	江西省	2017年4月6日	贸易	500万元	100.00	-

孩子王儿童用品股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

通过设立或投资等方式取得的子公司：（续）

	主要经营地 及注册地	成立日期	业务性质	注册资本 人民币	持股比例(%)	
					直接	间接
广西爱乐儿童用品有限公司	广西省	2017年4月12日	贸易	500万元	100.00	-
南京哲也教育信息咨询有限公司	江苏省	2017年4月25日	信息咨询	100万元	-	100.00
江苏思想传媒有限公司	江苏省	2017年11月21日	广告设计	1,500万元	-	100.00
贵州孩子王儿童用品有限公司	贵州省	2018年3月8日	贸易	500万元	100.00	-
深圳市童联儿童用品有限公司	深圳市	2018年6月15日	贸易	500万元	100.00	-
云南孩子王儿童用品有限公司	云南省	2020年6月11日	贸易	500万元	100.00	-
江苏孩享乐儿童用品有限公司	江苏省	2020年5月12日	贸易	20,000万元	-	100.00
四川亿略卓电子商务有限公司	四川省	2020年4月7日	贸易	24,544万元	-	100.00
四川童联供应链有限公司	四川省	2020年6月2日	贸易	24,500万元	-	100.00
海南童韵信息技术有限公司	海南省	2022年7月8日	贸易	1,000万元	-	100.00
浙江童乐供应链管理有限责任公司	浙江省	2022年7月8日	贸易	1,000万元	-	100.00
天津亿略卓电子商务有限公司	天津市	2022年8月5日	贸易	10,000万元	100.00	-
天津童联供应链管理有限责任公司	天津市	2022年8月11日	贸易	10,000万元	-	100.00
南京孩趣皮尼文化科技有限公司	江苏省	2022年8月26日	贸易	400万元	-	51.00
南京贝加网络科技有限公司	江苏省	2023年4月6日	信息咨询	100万元	-	100.00
乐友国际商业集团有限公司	北京市	2000年1月18日	贸易	6,215.04万 (美元)	65.00	-
上海婴启电子商务有限公司	上海市	2015年7月24日	贸易	300万元	-	65.00
北京乐友达康商贸有限公司	北京市	2010年11月12日	贸易	500万元	-	65.00
石家庄乐友超市连锁有限公司	石家庄市	2011年9月1日	贸易	500万元	-	65.00
济南乐友超市有限公司	济南市	2012年5月8日	贸易	200万元	-	65.00
天津乐友达康超市连锁有限公司	天津市	2007年9月29日	贸易	2,266万元	-	65.00
廊坊市乐友达康孕婴童专卖有限公司	廊坊市	2014年12月18日	贸易	500万元	-	65.00
沈阳乐友达康超市连锁有限公司	沈阳市	2008年5月15日	贸易	2,770万元	-	65.00
陕西乐友商贸有限公司	西安市	2008年8月27日	贸易	12,900万元	-	65.00
咸阳乐友商贸有限公司	咸阳市	2010年8月2日	贸易	200万元	-	65.00
山东乐友达康超市连锁有限公司	青岛市	2010年3月17日	贸易	500万元	-	65.00
潍坊乐友商贸有限公司	潍坊市	2012年1月12日	贸易	100万元	-	65.00
四川乐友超市连锁有限公司	成都市	2011年8月30日	贸易	500万元	-	65.00
上海全球儿童用品股份有限公司	上海市	2006年5月18日	贸易	3,010万元	-	65.00
湖北乐友超市有限公司	武汉市	2012年8月27日	贸易	500万元	-	65.00
天津乐友物流有限公司	天津市	2012年7月18日	贸易	2,000万元	-	65.00
深圳乐友广告有限公司	深圳市	2015年7月17日	广告设计	500万元	-	65.00

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

通过设立或投资等方式取得的子公司：（续）

	主要经营地 及注册地	成立日期	业务性质	注册资本 人民币	持股比例(%)	
					直接	间接
Global Baby (HK) Co,Limited	香港	2011年4月4日	股权投资	1港币	-	65.00
鞍山乐友达康超市连锁有限公司	鞍山市	2019年2月20日	贸易	50万元	-	65.00
绵阳乐友母婴用品有限公司	绵阳市	2017年7月31日	贸易	1,000万元	-	65.00
宝鸡乐友孕婴童用品有限公司	宝鸡市	2018年8月15日	贸易	100万元	-	65.00
邢台乐友商贸有限公司	邢台市	2018年9月26日	贸易	30万元	-	65.00
秦皇岛市乐孕商贸有限公司	秦皇岛市	2019年11月4日	贸易	1,000万元	-	65.00
天津乐友商业管理有限公司	天津市	2021年3月10日	贸易	10,000万元	-	65.00
天津乐友达康国际供应链有限公司	天津市	2022年1月25日	贸易	500万元	-	65.00
天津乐友孕婴童用品有限公司	天津市	2023年1月31日	贸易	500万元	-	65.00
北京乐友孕婴童用品有限公司	北京市	2023年3月8日	贸易	500万元	-	65.00
乐友母婴用品（三河市）有限公司	廊坊市	2023年6月15日	贸易	500万元	-	65.00

同一控制下企业合并取得的子公司：

	主要经营地 及注册地	成立日期	业务性质	注册资本 人民币	持股比例(%)	
					直接	间接
童联供应链有限公司	江苏省	2015年10月21日	贸易	31,949万元	100.00	-

于2016年3月，本集团实际控制人控制的中国孩子王投资控股（香港）有限公司将其持有的童联供应链有限公司的100%股权转让给本集团。

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
乐友国际商业集团有限公司	65%	16,042,652.51	-	155,130,688.88

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2023年

乐友国际商业集团有限公司

流动资产	731,986,874.56
非流动资产	296,183,343.85
资产合计	<u>1,028,170,218.41</u>
流动负债	558,867,172.50
非流动负债	109,420,047.01
负债合计	<u>668,287,219.51</u>
营业收入	671,707,288.93
净利润	48,415,288.31
综合收益总额	48,415,288.31
经营活动产生的现金流量净额	72,204,516.39

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中不包含应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入	本年计入其他 收益	本年其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	<u>6,479,037.50</u>	-	-	<u>1,751,668.56</u>	-	<u>4,727,368.94</u>	资产相关

本年度无政府补助退回。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助	1,751,668.56	1,751,668.56
与收益相关的政府补助	<u>23,447,575.91</u>	<u>34,520,907.39</u>
合计	<u>25,199,244.47</u>	<u>36,272,575.95</u>

十、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币905,260,341.36元（2022年12月31日：人民币969,328,760.74元），主要列示于交易性金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计人民币3,228,417,566.71元（2022年12月31日：人民币2,485,395,353.95元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计人民币3,742,177,521.37元（2022年12月31日：人民币2,040,195,898.96元），主要列示于应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、应付债券、长期借款、长期应付款。

2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和银行理财类交易性金融资产的对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、金融机构理财类交易性金融资产、长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

十、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

本集团与客户订立协议，只有在客户发生拖欠的情况下，应付客户的金额才可以与应收客户的金额进行抵销。因此，本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为应向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。由于应付款项在资产负债表内不可抵销，因此该最大信用风险敞口未扣减应付客户的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉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、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的17.24%和55.03%分别源于应收账款余额最大和前五大客户（2022年12月31日：16.02%和58.34%）。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

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

信用风险敞口

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款和按照未来12个月预期信用损失计提减值准备的其他应收款、长期应收款，在附注五、3，附注五、5及附注五、9披露相应风险矩阵。

十、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
应付债券	3,117,000.00	5,195,000.00	44,677,000.00	1,142,900,000.00	1,195,889,000.00
应付票据	323,707,430.83	-	-	-	323,707,430.83
应付账款	834,409,347.17	-	-	-	834,409,347.17
其他应付款	514,994,587.94	-	-	-	514,994,587.94
一年内到期的非 流动负债	692,844,423.15	-	-	-	692,844,423.15
租赁负债	-	472,503,151.35	870,453,224.22	351,215,544.65	1,694,171,920.22
长期应付款	-	4,299,616.33	6,169,158.43	-	10,468,774.76
长期借款	<u>171,584,362.67</u>	<u>180,119,631.80</u>	<u>638,468,087.15</u>	<u>181,593,428.92</u>	<u>1,171,765,510.54</u>
合计	<u>2,540,657,151.76</u>	<u>662,117,399.48</u>	<u>1,559,767,469.80</u>	<u>1,675,708,973.57</u>	<u>6,438,250,994.61</u>

2022年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
应付票据	436,508,197.90	-	-	-	436,508,197.90
应付账款	729,542,856.51	-	-	-	729,542,856.51
其他应付款	442,568,566.46	-	-	-	442,568,566.46
一年内到期的非 流动负债	550,264,203.92	-	-	-	550,264,203.92
租赁负债	-	494,830,489.89	1,041,552,395.90	586,386,937.31	2,122,769,823.10
长期应付款	-	2,849,683.00	1,754,230.20	-	4,603,913.20
长期借款	<u>13,827,675.31</u>	<u>47,568,649.76</u>	<u>156,561,110.03</u>	<u>254,276,441.96</u>	<u>472,233,877.06</u>
合计	<u>2,172,711,500.10</u>	<u>545,248,822.65</u>	<u>1,199,867,736.13</u>	<u>840,663,379.27</u>	<u>4,758,491,438.15</u>

十、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

汇率风险

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、欧元、澳元和港币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响。

2023年	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5.00	2,498,555.72	2,498,555.72
人民币对美元升值	(5.00)	(2,498,555.72)	(2,498,555.72)
人民币对港币贬值	5.00	(111,567.81)	(111,567.81)
人民币对港币升值	(5.00)	111,567.81	111,567.81
2022年	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5.00	2,532,166.61	2,532,166.61
人民币对美元升值	(5.00)	(2,532,166.61)	(2,532,166.61)
人民币对欧元贬值	5.00	4,529.60	4,529.60
人民币对欧元升值	(5.00)	(4,529.60)	(4,529.60)
人民币对澳元贬值	5.00	13,344.49	13,344.49
人民币对澳元升值	(5.00)	(13,344.49)	(13,344.49)
人民币对港币贬值	5.00	8.95	8.95
人民币对港币升值	(5.00)	(8.95)	(8.95)

十、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

2023年	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	5.00	(692,170.86)	(692,170.86)
人民币	(5.00)	692,170.86	692,170.86
2022年	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币	5.00	(213,855.04)	(213,855.04)
人民币	(5.00)	213,855.04	213,855.04

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为股东提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
总负债	6,311,231,955.59	4,894,307,017.56
总资产	<u>9,607,400,609.56</u>	<u>7,856,961,372.64</u>
资产负债率	<u>65.69%</u>	<u>62.29%</u>

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

以公允价值计量的资产：

2023年	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	-	905,260,341.36	905,260,341.36
2022年	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	-	969,328,760.74	969,328,760.74

2. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于年度财务报表目的，每年1次与审计委员会讨论估值流程和结果。

理财产品、一年内到期的非流动资产、长期应收款、短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

十一、公允价值的披露（续）

3. 第三层次公允价值计量（续）

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)	与公允价值 直接的关系
交易性金融资产	2023年：905,260,341.36 2022年：969,328,760.74	以预期收益率预测未来现金流量	预期收益率	2023年：1.30%-6.35% 2022年：1.20%-6.00%	同向变动

如下为第三层次公允价值披露的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)	与公允价值 直接的关系
长期应收款	2023年：73,490,139.20 2022年：54,787,124.90	未来现金流量折现法	预期折现率	2023年：4.20% 2022年：4.90%	反向变动
长期借款	2023年：1,072,519,193.46 2022年：386,308,879.57	未来现金流量折现法	预期借款利率	2023年：4.2% 2022年：4.04%-4.548%	反向变动

对于持续的第三层次公允价值计量，不可观察输入值的增减变动对公允价值的影响如下：

	估值技术	不可观察输入值	公允价值对输入值的敏感性 (不可观察输入值增加1%对公允价值的影响)
交易性金融资产	以预期收益率预测未来现金流量	预期收益率	2023年：3,255,907.92 2022年：2,189,388.44

十二、关联方关系及其交易

1. 实际控制人

本公司的实际控制人为汪建国。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 合营企业和联营企业

与本集团发生交易的合营企业和联营企业如下：

	关联方关系
JUMPJOY (Cayman) Limited	合营企业

4. 其他关联方

	关联方关系
五星控股集团有限公司	本公司实际控制人控制的企业
妍丽供应链管理（深圳）有限公司	本公司实际控制人施加重大影响的企业
妍丽化妆品（中国）有限公司	本公司实际控制人施加重大影响的企业
金可儿（上海）床具有限公司（注2）	本公司曾经的关联自然人担任董事的企业
北京猿力教育科技有限公司（注2）	本公司曾经的关联自然人担任董事的企业
江苏创纪云网络科技有限公司	本公司关联自然人控制的企业
山东星贝保险经纪有限公司	本公司关联自然人控制的企业
南京圣和投资集团有限公司府邸酒店分公司（注1）	本公司曾经的关联自然人控制的企业
南京象皮尼科技有限公司	子公司的少数股东
南京星月健康科技有限公司	本公司实际控制人施加重大影响的企业
北京瑞云互联科技有限公司	子公司的少数股东控制的企业、与公司持股5%以上的股东受同一实际控制人控制的企业
北京乐友达康科技有限公司	子公司的少数股东控制的企业、与公司持股5%以上的股东受同一实际控制人控制的企业
北京歌瑞家婴童用品有限公司	子公司的少数股东控制的企业、与公司持股5%以上的股东受同一实际控制人控制的企业

注1：该公司自2021年12月起与本集团不再存在关联关系。

注2：该公司自2022年5月起与本集团不再存在关联关系。

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	2023年	2022年
山东星贝保险经纪有限公司	391,066.45	939,662.47
江苏创纪云网络科技有限公司	-	2,654,867.26
金可儿（上海）床具有限公司	118,209.44	699,831.03
南京象皮尼科技有限公司	-	1,067,330.45
JUMPJOY (Cayman) Limited	541,059.36	-
北京歌瑞家婴童用品有限公司	101,398,276.79	-
北京瑞云互联科技有限公司	4,716,980.96	-

向关联方销售商品和提供劳务

	2023年	2022年
妍丽化妆品（中国）有限公司	-	179,901.42
山东星贝保险经纪有限公司	781,969.10	394,654.72
北京猿力教育科技有限公司	-	57,330.44
南京圣和投资集团有限公司府邸酒店分公司	-	2,563.86
金可儿（上海）床具有限公司	43,536.30	133,748.97
妍丽供应链管理（深圳）有限公司	18,671.33	252,555.08
南京星月健康科技有限公司	1,509.43	-
JUMPJOY (Cayman) Limited	94,193.34	-
北京歌瑞家婴童用品有限公司	1,322,987.54	-
北京乐友达康科技有限公司	2,764,360.83	-

本集团向关联公司购入商品和接受劳务的价格以市场价格为基础协商确定，并按本集团与关联方签订的条款和协议执行。

注1：自乐友国际商业集团有限公司成为本集团子公司之日起至2023年12月31日，本集团向北京歌瑞家婴童用品有限公司采购商品人民币101,398,276.79元，提供物流服务人民币1,322,987.54元（2022年：无）

注2：自乐友国际商业集团有限公司成为本集团子公司之日起至2023年12月31日，本集团向北京瑞云互联科技有限公司采购技术服务人民币4,716,980.96元（2022年：无）。

注3：自乐友国际商业集团有限公司成为本集团子公司之日起至2023年12月31日，本集团向北京乐友达康科技有限公司采购商品人民币551,391.25元，销售商品人民币3,315,752.08元（2022年：无）。

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2）接受担保

	担保金额 人民币	起始日	到期日	担保是否 履行完毕
五星控股集团有限公司 汪建国	41,000万元	2017年7月20日	2027年7月20日	否
汪建国	30,000万元	2021年9月2日	2028年6月1日	否
五星控股集团有限公司 汪建国	20,000万元	2022年2月25日	2023年2月25日	是
五星控股集团有限公司	10,000万元	2022年11月11日	2023年10月9日	是
五星控股集团有限公司	10,000万元	2023年11月28日	2024年11月16日	否
汪建国	42,000万元	2023年8月31日	2028年8月29日	否

五星控股集团有限公司及汪建国无偿为本公司的银行授信额度提供连带担保。

（3）其他关联方交易

	2023年	2022年
江苏创纪云网络科技有限公司	-	1,626,752.58
妍丽化妆品（中国）有限公司	-	1,316.09

（4）关键管理人员薪酬

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	7,791,644.00	6,693,784.60

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东星贝保险经纪有限公司	10,291.54	-	417,534.00	-
	北京乐友达康科技有限公司	2,090,798.72	-	-	-
其他应收款	北京歌瑞家婴童用品有限公司	7,578,061.26	189,451.53	-	-
预付款项	北京歌瑞家婴童用品有限公司	42,676,338.26	-	-	-

(2) 应付款项

	关联方	2023年	2022年
应付账款	金可儿（上海）床具有限公司	-	494,300.42
	JUMPJOY (Cayman) Limited	441,069.87	-
其他应付款	山东星贝保险经纪有限公司	37,735.80	350,187.22
	南京象皮尼科技有限公司	-	30,183.00
	JUMPJOY (Cayman) Limited	20,000.00	-
	南京星月健康科技有限公司	5,000.00	-
	北京乐友达康科技有限公司	202,295.04	-
合同负债	妍丽供应链管理（深圳）有限公司	-	30,463.78

十三、股份支付

2022年11月16日，公司召开2022年第三次临时股东大会和第三届董事会第五次会议与第三届监事会第五次会议，审议并通过了《关于公司〈2022年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于调整公司2022年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》（以下简称“本激励计划”）等相关议案，本激励计划向符合条件的374名激励对象授予2,404.45万股第一类限制性股票，授予价格为人民币5.42元/股；向符合条件的29名激励对象授予1,235.08万股第二类限制性股票，授予价格为人民币5.42元/股。

符合本激励计划第一类限制性股票授予条件的激励对象，以授予价格获得本公司增发的A股普通股股票，该等股票设置一定期限的限售期，在达到本激励计划规定的解除限售条件后，方可解除限售流通。符合本激励计划第二类限制性股票授予条件的激励对象，在满足相应归属条件后，以授予价格分次获得本公司增发的A股普通股股票。

本公司为本激励计划设置公司层面的业绩考核要求和激励对象个人层面的绩效考核。若考核要求达成，第一类限制股票激励对象在自限制性股票授予登记完成之日起15个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起27个月内的最后一个交易日当日止（“第一个解除限售期”），自限制性股票授予登记完成之日起27个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起39个月内的最后一个交易日当日止（“第二个解除限售期”）及自限制性股票授予登记完成之日起39个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起51个月之内的最后一个交易日的当日止（“第三个解除限售期”）依次可申请解锁股票上限为本激励计划授予股票数量的40%、30%与30%。在约定的解除限售期内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能解除限售的限制性股票，公司将按授予价格回购注销，相关权益不得递延至下期。

若考核要求达成，第二类限制股票激励对象在自授予之日起15个月后的首个交易日起至授予之日起27个月内的最后一个交易日当日止（“第一个归属期”），自限制性股票授予之日起27个月后的首个交易日起至授予之日起39个月内的最后一个交易日当日止（“第二个归属期”）及自限制性股票授予之日起39个月后的首个交易日起至授予之日起51个月之内的最后一个交易日的当日止（“第三个归属期”）依次有权根据授予价格购买股票上限为本激励计划授予股票数量的40%、30%与30%。在约定期间内未归属的限制性股票或因未达到归属条件而不能申请归属的该期限制性股票，公司将按本激励计划规定的原则作废失效，相关权益不得递延至下期。

十三、股份支付（续）

本公司以授予日无限售条件的股票市价减去授予价格，确定授予日一类限制性股票的公允价值。公司根据布莱克-舒尔茨期权定价模型确定的授予日第二类限制性股票的公允价值。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效（注）	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	-	-	-	-	773,800.00	4,279,114.00
管理人员	-	-	-	-	-	-	2,166,300.00	12,164,967.00
合计	-	-	-	-	-	-	2,940,100.00	16,444,081.00

注：本年失效系员工离职而解锁失效的限制性股票。金额按照各项权益工具的授予测算。

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	5.42元/股	0.75年、1.75年、2.75年
管理人员	5.42元/股	0.75年、1.75年、2.75年
研发人员	5.42元/股	0.75年、1.75年、2.75年

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可解锁数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	108,411,624.25

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	15,532,054.16
管理人员	66,789,974.30
研发人员	12,559,207.32
合计	94,881,235.78

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	<u>204,516,745.30</u>	<u>1,808,000.00</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、59；

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

就管理而言，本集团有单一的经营分部，经营母婴产品零售业。本集团所有业务都在中国，来自外部客户的收入均通过母婴产品零售和相关业务产生。

其他信息

本集团的产品和劳务信息详见附注五、40。本集团所有非流动资产均位于中国境内。2023年度，没有来自单一客户的销售收入到达集团收入的10%以上（2022年：无）。

十六、资产负债表日后事项

于2024年4月23日，本公司第三届董事会召开第二十三次会议，批准2023年度利润分配预案，分配现金股利人民币55,089,427.40元，即每10股现金股利人民币0.5元（含税）。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
180天以内	559,546,472.86	558,242,786.55
181天至360天	5,525,271.55	996,266.31
360天以上	1,724,235.46	748,172.55
	<u>566,795,979.87</u>	<u>559,987,225.41</u>
减：坏账准备	<u>5,153,937.94</u>	<u>3,500,764.31</u>
合计	<u>561,642,041.93</u>	<u>556,486,461.10</u>

	2023年			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>566,795,979.87</u>	<u>100.00</u>	<u>5,153,937.94</u>	<u>0.91</u>
	2022年			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>559,987,225.41</u>	<u>100.00</u>	<u>3,500,764.31</u>	<u>0.63</u>

于2023年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2023年	<u>3,500,764.31</u>	<u>1,653,173.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,153,937.94</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 减值准备年末余额
第一名	147,036,188.82	25.94	-
第二名	108,344,023.66	19.12	-
第三名	62,799,952.47	11.08	-
第四名	30,568,575.87	5.39	-
第五名	15,996,592.38	2.82	-
合计	<u>364,745,333.20</u>	<u>64.35</u>	<u>-</u>

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
180天以内	197,744,396.29	72,206,505.15
181-360天	835,051.22	2,039,591.92
360天以上	<u>6,192,727.23</u>	<u>7,663,749.55</u>
	204,772,174.74	81,909,846.62
减：坏账准备	<u>4,160,172.66</u>	<u>5,111,113.51</u>
合计	<u>200,612,002.08</u>	<u>76,798,733.11</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收供应商款项	53,737,069.42	68,479,255.24
子公司往来款	147,549,872.32	9,652,739.37
应收租赁费	2,634,407.19	2,976,423.73
备用金	435,524.03	348,278.94
其他	415,301.78	453,149.34
	<u>204,772,174.74</u>	<u>81,909,846.62</u>
减：坏账准备	<u>4,160,172.66</u>	<u>5,111,113.51</u>
合计	<u>200,612,002.08</u>	<u>76,798,733.11</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	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)	
年初余额	1,675,278.04	2,427,153.60	1,008,681.87	5,111,113.51
年初余额在本年 阶段转换	(142,383.78)	138,666.87	3,716.91	-
本年计提	805,142.34	1,966,410.62	4,482.31	2,776,035.27
本年转回	<u>(1,106,656.82)</u>	<u>(2,375,537.04)</u>	<u>(244,782.26)</u>	<u>(3,726,976.12)</u>
年末余额	<u>1,231,379.78</u>	<u>2,156,694.05</u>	<u>772,098.83</u>	<u>4,160,172.66</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	147,549,872.32	72.06	内部往来	180天以内	-
第二名	22,779,369.82	11.12	供应商款项	180天以内	569,484.25
第三名	9,134,352.83	4.46	供应商款项	180天以内	228,358.82
第四名	6,823,646.97	3.33	供应商款项	180天以内	170,591.17
第五名	<u>4,456,015.56</u>	<u>2.18</u>	供应商款项	180天以内	<u>111,400.39</u>
合计	<u>190,743,257.50</u>	<u>93.15</u>			<u>1,079,834.63</u>

应收资金集中管理款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收资金集中管理款	<u>148,509,000.00</u>	<u>9,652,719.57</u>

孩子王儿童用品股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2023年12月31日		2022年12月31日		
子公司	2,579,009,212.48		1,315,066,108.36		
2023年	本年变动				
	年初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	年末余额
安徽童联孩子王儿童用品有限公司	5,641,482.90	4,432,346.24	-	-	10,073,829.14
重庆童联孩子王儿童用品有限公司	5,442,261.49	3,287,614.20	-	-	8,729,875.69
上海爱乐孩子王实业有限公司	80,047,377.90	359,811.25	-	-	80,407,189.15
四川孩子王儿童用品有限公司	5,360,446.61	2,192,641.21	-	-	7,553,087.82
湖北孩子王儿童用品有限公司	5,445,054.69	3,192,516.85	-	-	8,637,571.54
湖南童联儿童用品有限公司	5,418,263.73	2,997,742.12	-	-	8,416,005.85
杭州孩子王儿童用品有限公司	50,173,461.30	1,303,384.38	-	-	51,476,845.68
山东孩子王儿童用品有限公司	40,211,439.38	1,479,234.43	-	-	41,690,673.81
青岛孩子王儿童用品有限公司	25,059,622.19	460,025.67	-	-	25,519,647.86
宁波孩子王儿童用品有限公司	15,190,595.84	1,446,312.36	-	-	16,636,908.20
河北孩子王儿童用品有限公司	5,167,435.78	662,778.87	-	-	5,830,214.65
广东孩子王儿童用品有限公司	30,076,106.56	491,490.14	-	-	30,567,596.70
陕西孩子王儿童用品有限公司	5,025,889.02	208,821.25	-	-	5,234,710.27
天津童联孩子王儿童用品有限公司	110,100,995.03	168,463.71	-	-	110,269,458.74
河南童联孩子王儿童用品有限公司	205,446,992.42	3,295,072.60	-	-	208,742,065.02
辽宁孩子王儿童用品有限公司	15,039,225.40	314,830.68	-	-	15,354,056.08
上海童渠信息技术有限公司	40,753,056.78	20,534,499.86	-	-	61,287,556.64
福建孩子王儿童用品有限公司	20,025,708.18	163,884.23	-	-	20,189,592.41
厦门童联孩子王儿童用品有限公司	5,000,557.50	-	(557.50)	-	5,000,000.00
广西爱乐儿童用品有限公司	5,007,227.78	53,196.49	-	-	5,060,424.27
江西孩子王儿童用品有限公司	5,014,301.08	59,678.32	-	-	5,073,979.40
香港孩子王商贸有限公司	460,544,043.56	7,075,590.24	-	-	467,619,633.80
童联供应链有限公司	154,854,563.24	763,726.52	-	-	155,618,289.76
贵州孩子王儿童用品有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
深圳市童联儿童用品有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
云南孩子王儿童用品有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00
天津亿略卓电子商务有限公司	20,000.00	169,000,000.00	-	-	169,020,000.00
乐友国际商业集团有限公司	-	1,040,000,000.00	-	-	1,040,000,000.00
	1,315,066,108.36	1,263,943,661.62	(557.50)	-	2,579,009,212.48

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

2023年	收入	成本
主营业务	6,879,905,947.33	5,474,019,830.80
其他业务	14,326,599.66	5,284,882.95
合计	<u>6,894,232,546.99</u>	<u>5,479,304,713.75</u>
2022年	收入	成本
主营业务	7,585,295,489.95	5,997,244,857.12
其他业务	15,154,157.30	6,265,241.31
合计	<u>7,600,449,647.25</u>	<u>6,003,510,098.43</u>

营业收入列示如下：

	2023年	2022年
母婴商品销售收入	6,147,471,707.42	6,775,159,467.52
供应商服务收入	634,996,912.63	569,441,383.37
母婴服务收入	97,437,327.28	240,694,639.06
招商收入	13,680,946.97	14,342,069.97
其他收入	645,652.69	812,087.33
合计	<u>6,894,232,546.99</u>	<u>7,600,449,647.25</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
交易性金融资产持有期间的投资 收益	18,013,525.05	28,418,511.98
子公司分红	100,000,000.00	-
合计	<u>118,013,525.05</u>	<u>28,418,511.98</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置收益	15,203,874.79
计入当期损益的政府补助	20,611,125.55
持有交易性金融资产取得的投资收益	20,313,237.28
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	10,372,884.01
除上述各项之外的其他营业外收支	<u>(3,762,141.58)</u>
小计	<u>62,738,980.05</u>
所得税影响额	<u>14,190,859.29</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>5,958,161.27</u>
合计	<u>42,589,959.49</u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	净资产收益率	每股收益	
	加权平均	基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.50%	0.0964	0.0962
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.08%	0.0572	0.0572