

浙江步森服饰股份有限公司

## 审计报告

亚会审字（2024）第 01110048 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十八日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

报告编号：京24KVLU6HL4



## 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	1





## 审计报告

亚会审字（2024）第 01110048 号

浙江步森服饰股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了浙江步森服饰股份有限公司（以下简称“步森股份”）财务报表，包括 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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了步森股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，步森股份 2023 年发生净亏损-6,892.52 万元，近三年经营活动产生的现金流量净额均为负数，银行账户被冻结资金 1,326.01 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对步森股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、强调事项

我们提请财务报表使用者关注，如财务报表附注十四（二）或有事项所述，截止到资产负债表日，步森股份的外部律师对在审案件的预计结果确认预计赔偿股民损失金额 2,356.35 万元，对于后续股民发起诉讼要求赔偿损失的金额无法准确预计，结果存在不确定性。本段内容不影响已经发表的审计意见。

### 五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的

应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

**(一) 收入确认**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“六、32、营业收入和营业成本”</p> <p>2023年度步森股份实现营业收入14,408.22万元，其中主营业务收入14,373.54万元，主要来源于服装销售业务收入。由于营业收入金额重大且为步森股份关键业绩指标，存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解公司与销售相关的内部控制制度，评价其设计的合理性，对相关控制执行穿行测试，评价销售与收款相关内控制度执行的有效性；</p> <p>(2) 了解公司对销售客户管理政策，包括对账制度，对发生额大、余额大以及账龄长的销售客户进行函证，必要时执行走访程序；</p> <p>(3) 结合行业特征，对收入和成本执行分析性复核程序，通过分析主要项目以及主要客户的销售及毛利率波动情况，判断销售收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 实施收入实质性审计程序，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同、出库单、发票、与甲方的销售明细，检查本年度销售回款的银行单据等相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认政策；抽取重要业务合同，检查合同中发货、付款及结算等关键条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，并得到一贯执行；</p> <p>(5) 向本年度主要客户函证应收账款、预收账款期末余额，对未回函的样本进行替代测试；</p> <p>(6) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>(7) 评估期末应收账款的可收回性，包括检查期后回款情况，评估客户的经营情况和还款能力；</p> <p>(8) 检查营业收入的披露是否恰当。</p>

**(二) 存货跌价准备**

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截止到2023年12月31日，如合并财务报表附注所述，步森股份存货账面余额为11,193.96万元，存货跌价准备余额7,477.33万元。步森股份的存货按成本与可变现净值孰低计量，可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计发生的成本、销售费用及相关税费后的金额确定。</p> <p>由于存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断及估计，且对合并财务报表影响重大，我们将存货跌价准备确定为</p>	<p>(1) 了解与存货可变现净值确定相关的关键内部控制，评价这些控制的设计的合理性，并测试相关内部控制的运行的有效性；</p> <p>(2) 了解并评价管理层对存货的持有目的以及完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；</p> <p>(3) 选取样本，结合历史数据及期后销售情况，复核管理层对存货预计售价的估计是否合理；</p> <p>(4) 执行存货监盘程序，确认存货数量及存储状况，</p>



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
关键审计事项。	<p>对长库龄存货进行重点检查，评价跌价准备的计提是否充分；</p> <p>（5）获取存货跌价准备计算表，复核管理层对存货可变现净值的计算是否准确；</p> <p>（6）检查以前年度对存货计提的跌价准备于本期的变化情况，分析存货跌价准备变动的合理性；</p> <p>（7）检查存货跌价准备的披露是否恰当。</p>

## 六、其他信息

步森股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

## 七、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，管理层负责评估步森股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算步森股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督步森股份的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对步森股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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步森股份不能持续经营。

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

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

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

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

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

[本页无正文，为浙江步森服饰股份有限公司审计报告（编号：亚会审字（2024）第 01110048 号）签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）


中国注册会计师：


中国·北京

二〇二四年四月二十八日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	42,316,375.74	43,983,911.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	6,273,202.62	
应收账款	六、3	45,846,490.46	55,311,233.01
应收款项融资			
预付款项	六、4	7,296,873.39	9,154,243.17
其他应收款	六、5	4,886,830.38	7,460,922.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	37,166,233.26	47,182,195.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	539,359.33	3,932,597.80
<b>流动资产合计</b>		<b>144,325,365.18</b>	<b>167,025,103.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	71,055,309.55	70,227,157.56
其他权益工具投资	六、9	6,100,000.00	6,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	7,094,206.08	24,864,047.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	5,103,113.67	7,140,290.17
无形资产	六、12	2,168,255.01	19,970,747.97
开发支出			
商誉	六、13		
长期待摊费用	六、14	608,447.82	195,623.29
递延所得税资产	六、15	211,384.02	94,491.43
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>92,340,716.15</b>	<b>128,592,357.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>236,666,081.33</b>	<b>295,617,461.24</b>

法定代表人：李雅



主管会计工作负责人：李晚玲

会计机构负责人：余志飞

# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	44,443,437.29	45,706,537.87
预收款项			
合同负债	六、18	21,868,338.87	18,711,643.75
应付职工薪酬	六、19	6,058,665.90	6,305,080.97
应交税费	六、20	1,834,092.50	1,347,852.89
其他应付款	六、21	32,776,977.48	44,439,393.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	2,377,787.76	3,388,001.12
其他流动负债	六、23	8,451,655.37	2,432,513.70
<b>流动负债合计</b>		<b>117,810,955.17</b>	<b>122,331,023.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	1,510,639.94	2,299,339.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	23,653,073.88	8,323,602.60
递延收益			
递延所得税负债	六、15	315,000.42	367,382.11
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>25,478,714.24</b>	<b>10,990,324.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>143,289,669.41</b>	<b>133,321,347.60</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、26	144,010,000.00	144,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	347,753,860.00	347,753,860.00
减：库存股	六、28	20,760,000.00	20,760,000.00
其他综合收益	六、29	-1,994,501.72	-2,000,000.00
专项储备			
盈余公积	六、30	31,396,231.37	31,396,231.37
未分配利润	六、31	-408,533,770.35	-341,535,472.27
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>91,871,819.30</b>	<b>158,864,619.10</b>
少数股东权益		1,504,592.62	3,431,494.54
<b>股东权益合计</b>		<b>93,376,411.92</b>	<b>162,296,113.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>236,666,081.33</b>	<b>295,617,461.24</b>

法定代表人：王珠

主管会计工作负责人：李悦玲

会计机构负责人：余志云





# 合并利润表

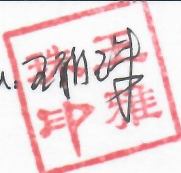
2023年1-12月

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>	六、32	<b>144,082,242.84</b>	<b>138,315,708.87</b>
其中：营业收入		144,082,242.84	138,315,708.87
<b>二、营业总成本</b>		<b>159,115,569.83</b>	<b>139,026,456.52</b>
其中：营业成本	六、32	99,407,808.66	73,801,809.34
税金及附加	六、33	612,867.25	584,213.18
销售费用	六、34	28,269,129.97	28,569,707.96
管理费用	六、35	29,098,115.33	34,127,500.36
研发费用	六、36	2,689,981.96	1,351,384.54
财务费用	六、37	-962,333.34	591,841.14
其中：利息费用		-746,995.64	1,190,059.62
利息收入		336,728.00	227,883.80
加：其他收益	六、38	306,279.38	547,216.42
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	956,402.50	62,487.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		953,488.50	136,394.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-13,447,394.81	-21,810,543.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-19,466,945.12	-45,722,301.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	2,705,429.86	-140,732.24
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-43,979,555.18</b>	<b>-67,774,621.68</b>
加：营业外收入	六、43	548,835.67	6,205,714.78
减：营业外支出	六、44	25,528,377.50	8,408,817.97
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-68,959,097.01</b>	<b>-69,977,724.87</b>
减：所得税费用	六、45	-33,897.01	170,638.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-68,925,200.00</b>	<b>-70,148,362.96</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,925,200.00	-70,148,362.96
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,998,298.08	-70,923,634.51
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,926,901.92	775,271.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>5,498.28</b>	<b>-</b>
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		5,498.28	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		5,498.28	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		5,498.28	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-68,919,701.72</b>	<b>-70,148,362.96</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-66,992,799.80	-70,923,634.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,926,901.92	775,271.55
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.48	-0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.48	-0.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李昭玲

会计机构负责人：

余志云

# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,006,418.17	191,907,978.82
收到的税费返还		43,356.31	1,291,145.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	14,374,531.61	38,592,283.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>197,424,306.09</b>	<b>231,791,408.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		112,921,932.17	104,420,128.98
支付给职工以及为职工支付的现金		51,630,503.77	75,786,059.35
支付的各项税费		13,525,023.25	13,833,456.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	55,162,674.06	59,301,385.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>233,240,133.25</b>	<b>253,341,030.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、45	<b>-35,815,827.16</b>	<b>-21,549,622.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,983.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,653,200.00	6,247,340.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,657,183.15</b>	<b>6,247,340.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,833.05	505,663.10
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>73,833.05</b>	<b>605,663.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,583,350.10</b>	<b>5,641,676.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	9,210,391.60	7,708,137.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,210,391.60</b>	<b>7,708,137.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,210,391.60</b>	<b>-7,708,137.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>40,899.01</b>	<b>223,500.96</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,401,969.65</b>	<b>-23,392,582.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,458,291.22	58,850,873.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,056,321.57</b>	<b>35,458,291.22</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*李雅玲*

会计机构负责人：

*余燕飞*



# 合并股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	144,010,000.00	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-2,000,000.00	-	31,396,231.37	-	-341,535,472.27	-	158,864,619.10	3,431,494.54	162,296,113.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	144,010,000.00	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-2,000,000.00	-	31,396,231.37	-	-341,535,472.27	-	158,864,619.10	3,431,494.54	162,296,113.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	144,010,000.00	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-1,994,501.72	-	31,396,231.37	-	-408,533,770.35	-	91,871,819.30	1,504,592.62	93,376,411.92

法定代表人：李雅

主管会计工作负责人：李雅

会计机构负责人：余乙



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2022年度												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	144,010,000.00	-	365,761,924.53	20,760,000.00	-2,000,000.00	-	31,396,231.37	-	-270,144,308.45	-	248,263,647.45	2,656,222.99	250,919,870.44
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-467,329.31	-	-467,329.31	-	-467,329.31
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同 控制下企业合并, 1,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	144,010,000.00	-	365,761,924.53	20,760,000.00	-2,000,000.00	-	31,396,231.37	-	-270,611,837.76	-	247,796,318.14	2,656,222.99	250,452,541.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-18,008,064.53	-	-	-	-	-	-70,923,634.51	-	-88,931,699.04	775,271.55	-88,156,427.49
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-70,923,634.51	-	-70,923,634.51	775,271.55	-70,148,362.96
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	144,010,000.00	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-2,000,000.00	-	31,396,231.37	-	-341,535,472.27	-	159,864,619.10	3,431,494.54	162,296,113.64

会计机构负责人: 李光玲

主管会计工作负责人: 李光玲

法定代表人: 李光玲

# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,933,405.55	18,466,750.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,937,954.62	
应收账款	十六、1	169,268,331.18	168,309,055.15
应收款项融资			
预付款项		1,982,729.99	1,727,534.83
其他应收款	十六、2	27,884,192.34	31,403,827.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货		24,429,412.74	24,180,735.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,950,599.65
<b>流动资产合计</b>		<b>243,436,026.42</b>	<b>247,038,503.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	101,664,934.78	100,708,657.56
其他权益工具投资		6,100,000.00	6,100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,160,347.27	22,421,428.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		796,402.28	15,229.08
无形资产		718,255.01	17,920,747.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		44,879.31	91,944.63
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>114,484,818.65</b>	<b>147,258,007.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>357,920,845.07</b>	<b>394,296,511.09</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李锐

会计机构负责人：

余志云

# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		67,599,216.21	80,016,015.22
预收款项			
合同负债		20,775,014.27	17,982,974.50
应付职工薪酬		3,661,734.33	4,738,150.28
应交税费		685,259.19	440,520.74
其他应付款		32,557,223.08	43,595,327.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		733,237.91	-407.23
其他流动负债		7,968,529.85	2,337,786.69
<b>流动负债合计</b>		<b>133,980,214.84</b>	<b>149,110,367.44</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		23,653,073.88	8,323,602.60
递延收益			
递延所得税负债		15,791.09	3,807.27
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>23,668,864.97</b>	<b>8,327,409.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>157,649,079.81</b>	<b>157,437,777.31</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		144,010,000.00	144,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		347,753,860.00	347,753,860.00
减：库存股		20,760,000.00	20,760,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,396,231.37	31,396,231.37
未分配利润		-302,128,326.11	-265,541,357.59
<b>股东权益合计</b>		<b>200,271,765.26</b>	<b>236,858,733.78</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>357,920,845.07</b>	<b>394,296,511.09</b>

法定代表人



主管会计工作负责人

李玲

会计机构负责人

余志乙



# 利润表

2023年1-12月

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>92,271,927.97</b>	<b>92,936,318.87</b>
减：营业成本		60,591,478.29	41,762,430.87
税金及附加		545,577.89	466,129.79
销售费用		9,575,189.79	14,101,245.52
管理费用		13,362,656.95	16,942,198.81
研发费用			
财务费用		-20,468.54	-457,070.13
其中：利息费用		130,121.25	178,308.85
利息收入		152,189.35	-159,409.17
加：其他收益		73,550.64	390,433.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	953,488.50	-272,839.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		953,488.50	136,394.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			5,265,072.14
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,197,691.77	-13,161,869.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,823,985.56	-39,596,265.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,732,962.88	460,854.73
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-13,044,181.72</b>	<b>-32,058,302.02</b>
加：营业外收入		2,035,510.00	6,190,476.42
减：营业外支出		25,566,312.98	8,023,767.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-36,574,984.70</b>	<b>-33,891,593.39</b>
减：所得税费用		11,983.82	-123,046.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-36,586,968.52</b>	<b>-33,768,546.78</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,586,968.52	-33,768,546.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-36,586,968.52</b>	<b>-33,768,546.78</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：浙江步森服饰股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,965,113.97	127,987,581.94
收到的税费返还		23,550.64	26,761.33
收到其他与经营活动有关的现金		66,626,096.85	93,687,380.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>168,614,761.46</b>	<b>221,701,724.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,392,780.71	16,004,917.68
支付给职工以及为职工支付的现金		25,649,109.43	38,990,582.52
支付的各项税费		11,291,180.80	11,463,779.24
支付其他与经营活动有关的现金		152,325,946.18	183,820,985.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>211,659,017.12</b>	<b>250,280,264.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-43,044,255.66</b>	<b>-28,578,540.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,650,000.00	6,186,340.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,943,808.48
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,650,000.00</b>	<b>11,130,148.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,526.00	493,671.13
投资支付的现金		167,516.65	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>227,042.65</b>	<b>593,671.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,422,957.35</b>	<b>10,536,477.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,845,000.00	574,900.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,845,000.00</b>	<b>574,900.32</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,845,000.00</b>	<b>-574,900.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>40,899.01</b>	<b>223,500.96</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>-9,425,399.30</b>	<b>-18,393,462.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,100,750.68	28,494,213.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>675,351.38</b>	<b>10,100,750.68</b>

法定代表人：王新峰

主管会计工作负责人：李秋玲

会计机构负责人：余燕飞





# 股东权益变动表

2023年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2023年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	144,010,000.00	-	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-	-	31,396,231.37	-265,541,357.59	236,858,733.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	144,010,000.00	-	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-	-	31,396,231.37	-265,541,357.59	236,858,733.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	144,010,000.00	-	-	347,753,860.00	20,760,000.00	-	-	31,396,231.37	-302,128,326.11	200,271,765.26



法定代表人：李洪波

主管会计工作负责人：李洪波

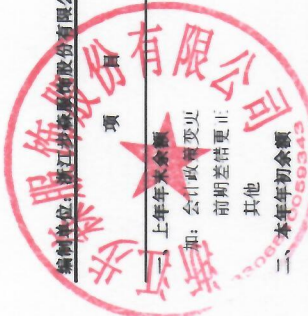
会计机构负责人：李洪波

# 股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

项	2023年度						2022年度			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	144,010,000.00				365,761,924.53	20,760,000.00			31,396,231.37	-231,645,956.93	288,762,198.97
加：会计政策变更										-126,853.88	-126,853.88
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	144,010,000.00				365,761,924.53	20,760,000.00			31,396,231.37	-231,772,810.81	288,635,345.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-18,008,064.53					-33,768,546.78	-51,776,611.31
(一) 综合收益总额					-18,008,064.53					-33,768,546.78	-33,768,546.78
(二) 股东投入和减少资本											-18,008,064.53
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	144,010,000.00				347,753,860.00	20,760,000.00			31,396,231.37	-265,541,357.59	236,858,733.78

编制单位：浙江伟星新材股份有限公司



法定代表人：王利军

主管会计工作负责人：李红

会计机构负责人：余磊

# 浙江步森服饰股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、 注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止2023年12月31日, 本公司累计发行股本总数14,401万股, 注册资本为14,401万元, 注册地址: 浙江省诸暨市枫桥镇步森大道419号, 总部地址: 浙江省杭州市钱塘区2号大街519号佳宝科创中心1号楼1301室, 实际控制人为王雅珠。

### 2、 业务性质和主要经营活动。

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

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月28日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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



## 2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，步森股份累计净亏损人民币 41,207.02 万元，近三年经营活动产生的现金流量净额均为负数，银行账户被冻结金额 1,326.01 万元。以上事项或情况，连同附注十四、承诺及或有事项之(二)所示的资产负债表日存在的重要或有事项，表明存在可能导致对步森股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。管理层针对上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况进行了充分评估，并制定了相应的应对措施：

1、经营方面，公司将组建一支熟悉步森，经验丰富、工作高效的市场拓展队伍，进一步优化加盟及直联营的销售模式，一方面高效拓展直联营模式，通过垂直管理和精细化营销促进步森直联营业务的高质量发展，提升步森男装品牌的市场知名度；另一方面采取多种措施鼓励支持业绩良好的加盟商，大力拓展新的加盟伙伴，实现加盟商的优胜劣汰；同时积极拓展新零售业务，与国内领先的新零售服务商开展战略合作，全力提高公司销售业绩；

2、管理方面，公司将优化目前的管理架构，使管理更加扁平高效，加强对内部各项费用支出和生产成本的控制，减少低效运营成本的开支；

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

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提的应收账款	金额超过 500 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏转换
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq 5\%$

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目

采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用



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

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### **(4) 金融负债的终止确认**

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

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

#### **(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### **11、金融资产减值**

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### **(1) 减值准备的确认方法**

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1:	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2:	商业承兑汇票	按账龄分析法

#### ②应收账款

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款：		
账龄组合	应收其他客户	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预测信用损失率，计算预期信用损失。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
保证金、押金及员工款组合	应收各类押金、保证金、员工备用金、借款、代垫款等	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，计算预期信用损失。
其他组合	除上述组合以外的应收款项	全额计提。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、产成品（库存商品）、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时，能直接对应工程成本项目的原材料、库存商品按个别计价法，其余按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

**(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

**13、持有待售资产和处置组**

**(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以

下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## (2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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



构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位

实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	10,14,20	5	9.5 或 6.79 或 4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	3, 5, 8 或 10	5	31.67 或 19 或 11.86 或 9.5
电子设备	平均年限法	3, 5 或 10	5	31.67 或 19 或 9.5
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
固定资产装修	平均年限法	3		33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

## 18、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	预计使用年限

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40,50 年	土地使用权证

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出等。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、合同负债

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

## 22、职工薪酬

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

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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

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

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权



益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理**

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## **25、 优先股、永续债等其他金融工具**

### **(1) 永续债和优先股等的区分**

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司

只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

## **(2) 永续债和优先股等的会计处理方法**

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## **26、收入**

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### **(1) 识别履约义务**

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。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。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### **(2) 确定交易价格**

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付

客户对价等因素的影响。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本公司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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### **（3）收入确认时点及判断依据**

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### **（4）主要责任人/代理人**

对于本公司自第三方取得商品、服务或其他资产控制权后，再转让给客户/能够主导第三方代表本公司向客户提供服务/自第三方取得商品、服务控制权后，通过提供重大的服务将商品、服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本公司在向客户转让商品或服务前能够控制，因此本公司是主要责任

人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

**本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：**

**（1）线上电商平台零售业务：**

公司线上电商平台零售业务属于在某一时点履行的履约义务，在已收取价款且终端消费者确认收货时确认收入。

**（2）线下店铺零售业务：**

公司线下店铺零售业务属于在某一时点履行的履约义务，在商品交付至终端消费者时按照实际收取的价款确认收入。

**（3）线下联营寄售业务：**

公司线下联营寄售业务属于在某一时点履行的履约义务，在取得与联营方结算的清单时按实际收取的价款确认收入

**（4）卖断式经销商销售业务：**

公司卖断式经销商销售业务属于在某一时点履行的履约义务，根据合同约定，在商品发出时按照以收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认

**（5）团体定制销售业务**

公司团体定制销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品发送至合同约定交货地点并由客户接收，以收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

**（6）出口外销业务**

公司出口外销业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，以收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认销售商品合同

**（7）代理服务收入**

公司代理服务收入属于在某一时点履行的履约义务，公司根据线下已收单业务数据计算分润金额，以收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

## **27、合同成本**

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 28、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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，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。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### **(4) 所得税的抵销**

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

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

### **30、租赁**

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### **(1) 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

##### **①初始计量**

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

##### **②后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

当期损益或相关资产成本。

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。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。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	<b>追溯调整法</b>	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第	详见下表



序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	<p>18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	

## ①合并报表资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	90,244.89	94,491.43	4,246.54
递延所得税负债		367,382.11	367,382.11
未分配利润	-341,172,336.70	-341,535,472.27	-363,135.57
所得税	274,831.83	170,638.09	-104,193.74
净利润	-70,252,556.70	-70,148,362.96	104,193.74

## ②本公司报表资产负债表（于 2022 年 12 月 31 日）

项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产			
递延所得税负债		3,807.27	3,807.27
未分配利润	-265,537,550.32	-265,541,357.59	-3,807.27
所得税		-123,046.61	-123,046.61
净利润	-33,891,593.39	-33,768,546.78	123,046.61

## (2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	42,166,998.43	43,745,044.06
其他货币资金	149,377.31	238,867.16
<b>合 计</b>	<b>42,316,375.74</b>	<b>43,983,911.22</b>
其中：存放在境外的款项总额	18,861.23	

其中，受限制的货币资金如下：

项 目	期末余额	上年末余额
被冻结的银行存款	13,260,054.17	8,525,620.00
<b>合 计</b>	<b>13,260,054.17</b>	<b>8,525,620.00</b>

### 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	335,248.00	
商业承兑汇票	5,937,954.62	
小 计	<b>6,273,202.62</b>	
减：坏账准备		
合 计	<b>6,273,202.62</b>	

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		335,248.00
商业承兑汇票		5,267,777.99
合 计		<b>5,603,025.99</b>

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,695,559.85	41,770,005.11
1 至 2 年	11,720,983.41	16,020,654.85
2 至 3 年	13,731,167.70	22,950,402.42
3 年以上	78,670,002.91	54,058,166.61
小 计	<b>138,817,713.87</b>	<b>134,799,228.99</b>
减：坏账准备	92,971,223.41	79,487,995.98
合 计	<b>45,846,490.46</b>	<b>55,311,233.01</b>

## 其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄
南昌专卖店	7,252,993.65	3 年以上
岳阳专卖店	4,993,349.67	3 年以上
合肥汤姆托德服饰销售有限公司	20,171,450.90	2 至 3 年、3 年及以上
贵阳汤姆服饰销售有限公司	12,605,230.99	3 年以上
沈阳汤姆服饰销售有限公司	11,406,041.35	3 年以上
合 计	<b>56,429,066.56</b>	—

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,939,634.51	12.20	16,939,634.51	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	121,878,079.36	87.80	76,031,588.90	62.38	45,846,490.46
其中：信用风险组合	121,878,079.36	87.80	76,031,588.90	62.38	45,846,490.46
<b>合 计</b>	<b>138,817,713.87</b>	<b>—</b>	<b>92,971,223.41</b>	<b>—</b>	<b>45,846,490.46</b>

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,446,467.13	9.98	13,446,467.13	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	121,352,761.86	90.02	66,041,528.85	54.42	55,311,233.01
其中：信用风险组合	121,352,761.86	90.02	66,041,528.85	54.42	55,311,233.01
<b>合 计</b>	<b>134,799,228.99</b>	<b>—</b>	<b>79,487,995.98</b>	<b>—</b>	<b>55,311,233.01</b>

## ①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
岳阳专卖店	7,253,087.77	7,253,087.77	7,252,993.65	7,252,993.65	100.00	诉讼中
南昌专卖店	4,993,349.67	4,993,349.67	4,993,349.67	4,993,349.67	100.00	诉讼中
富阳专卖店	1,200,029.69	1,200,029.69	1,203,441.89	1,203,441.89	100.00	诉讼中
杨敏			353,580.47	353,580.47	100.00	诉讼中
李翀鸿			365,889.38	365,889.38	100.00	诉讼中
邹显达			2,770,379.45	2,770,379.45	100.00	诉讼中
<b>合 计</b>	<b>13,446,467.13</b>	<b>13,446,467.13</b>	<b>16,939,634.51</b>	<b>16,939,634.51</b>	<b>—</b>	

## ②期末按组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,685,111.05	2,427,957.77	7.00
1 至 2 年	8,929,215.16	2,857,348.86	32.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	13,293,699.22	8,375,030.50	63.00
3 年以上	64,970,053.93	62,371,251.77	96.00
<b>合 计</b>	<b>121,878,079.36</b>	<b>76,031,588.90</b>	<b>—</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	79,487,995.98	13,483,227.43				92,971,223.41
<b>合 计</b>	<b>79,487,995.98</b>	<b>13,483,227.43</b>				<b>92,971,223.41</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	20,171,450.90	14.53	18,675,195.79
第二名	12,605,230.99	9.08	12,101,021.75
第三名	11,406,041.35	8.22	10,949,799.70
第四名	10,222,807.95	7.36	715,596.56
第五名	7,252,993.65	5.22	7,252,993.65
<b>合 计</b>	<b>61,658,524.84</b>	<b>44.41</b>	<b>49,694,607.45</b>

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,592,418.76	90.35	8,664,448.78	94.65
1 至 2 年	410,329.39	5.62	361,225.91	3.95
2 至 3 年	183,452.87	2.51	30,529.20	0.33
3 年以上	110,672.37	1.52	98,039.28	1.07
<b>合 计</b>	<b>7,296,873.39</b>	<b>—</b>	<b>9,154,243.17</b>	<b>—</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
盐城荣锦服装有限公司	666,539.58	9.13

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
瑞金市贝斯特服饰有限公司	650,000.00	8.91
浙江壹路通品牌管理有限公司	383,000.00	5.25
支付宝(中国)网络技术有限公司	346,802.64	4.75
廊坊布莱熊服装服饰有限公司	335,762.57	4.60
<b>合 计</b>	<b>2,382,104.79</b>	<b>32.64</b>

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,877,717.47	9,487,642.36
<b>小 计</b>	<b>6,877,717.47</b>	<b>9,487,642.36</b>
减：坏账准备	1,990,887.09	2,026,719.71
<b>合 计</b>	<b>4,886,830.38</b>	<b>7,460,922.65</b>

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,803,054.90	3,916,538.57
1 至 2 年	407,651.08	3,646,496.09
2 至 3 年	1,843,495.25	170,000.00
3 年以上	1,823,516.24	1,754,607.70
<b>小 计</b>	<b>6,877,717.47</b>	<b>9,487,642.36</b>
减：坏账准备	1,990,887.09	2,026,719.71
<b>合 计</b>	<b>4,886,830.38</b>	<b>7,460,922.65</b>

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	5,398,855.98	6,245,506.48
代收代缴款	1,065,657.86	933,367.38
备用金	413,203.63	2,308,768.50
<b>小 计</b>	<b>6,877,717.47</b>	<b>9,487,642.36</b>

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	1,990,887.09	2,026,719.71
<b>合 计</b>	<b>4,886,830.38</b>	<b>7,460,922.65</b>

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	763,489.94	11.10	763,489.94	100	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,114,227.53	88.90	1,227,397.15	20.07	4,886,830.38
其中：信用风险组合	6,114,227.53	88.90	1,227,397.15	20.07	4,886,830.38
<b>合 计</b>	<b>6,877,717.47</b>	<b>—</b>	<b>1,990,887.09</b>	<b>—</b>	<b>4,886,830.38</b>

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	763,489.94	8.05	763,489.94	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	8,724,152.42	91.95	1,263,229.77	14.48	7,460,922.65
其中：信用风险组合	8,724,152.42	91.95	1,263,229.77	14.48	7,460,922.65
<b>合 计</b>	<b>9,487,642.36</b>	<b>—</b>	<b>2,026,719.71</b>	<b>—</b>	<b>7,460,922.65</b>

## A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	277,146.62	277,146.62	277,146.62	277,146.62	100%	无法收回
客户 2	186,585.24	186,585.24	186,585.24	186,585.24	100%	无法收回
客户 3	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100%	无法收回
客户 4	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100%	无法收回
客户 5	86,400.00	86,400.00	86,400.00	86,400.00	100%	无法收回
员工 1	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	100%	已离职
员工 2	63,840.00	63,840.00	63,840.00	63,840.00	100%	已离职
员工 3	250.00	250.00	250.00	250.00	100%	已离职

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
员工 4	4,867.40	4,867.40	4,867.40	4,867.40	100%	已离职
员工 5	2,029.00	2,029.00	2,029.00	2,029.00	100%	已离职
员工 6	4,284.40	4,284.40	4,284.40	4,284.40	100%	已离职
员工 7	4,256.70	4,256.70	4,256.70	4,256.70	100%	已离职
员工 8	366.50	366.50	366.50	366.50	100%	已离职
员工 9	4,986.70	4,986.70	4,986.70	4,986.70	100%	已离职
员工 10	887.38	887.38	887.38	887.38	100%	已离职
员工 11	96,590.00	96,590.00	96,590.00	96,590.00	100%	已离职
<b>合计</b>	<b>763,489.94</b>	<b>763,489.94</b>	<b>763,489.94</b>	<b>763,489.94</b>		

## B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,263,229.77		763,489.94	2,026,719.71
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	35,832.62			35,832.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 1 月 1 日余额</b>	<b>1,227,397.15</b>		<b>763,489.94</b>	<b>1,990,887.09</b>

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,026,719.71		35,832.62			1,990,887.09
<b>合计</b>	<b>2,026,719.71</b>		<b>35,832.62</b>			<b>1,990,887.09</b>



## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京市第三中级人民法院	代收代缴款	484,409.90	1 年以内	7.04	14,532.30
晋江市恒派服饰织造有限公司	代收代缴款	277,146.62	3 年以上	4.03	277,146.62
杭州杭港地铁有限公司	押金及保证金	233,914.00	2 至 3 年	3.40	46,782.80
北京京东世纪贸易有限公司	押金及保证金	392,400.00	1 年以内 3 年以上	5.71	221,332.00
宿迁水韵城商业经营管理有限公司	押金及保证金	200,000.00	3 年以上	2.91	136,000.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>1,587,870.52</b>	<b>—</b>		<b>695,793.72</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	19,518,116.40	17,059,381.55	2,458,734.85
库存商品	87,213,428.55	57,713,952.09	29,499,476.46
委托加工物资	5,208,021.95		5,208,021.95
<b>合 计</b>	<b>111,939,566.90</b>	<b>74,773,333.64</b>	<b>37,166,233.26</b>

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	19,210,635.61	16,960,346.45	2,250,289.16
库存商品	90,278,316.97	50,193,723.58	40,084,593.39
委托加工物资	4,847,313.36		4,847,313.36
<b>合 计</b>	<b>114,336,265.94</b>	<b>67,154,070.03</b>	<b>47,182,195.91</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,960,346.45	151,776.36		52,741.26		17,059,381.55
库存商品	50,193,723.58	18,338,084.89		10,817,856.38		57,713,952.09
合 计	<b>67,154,070.03</b>	<b>18,489,861.25</b>		<b>10,870,597.64</b>		<b>74,773,333.64</b>

#### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	539,359.33	3,932,597.80
合 计	<b>539,359.33</b>	<b>3,932,597.80</b>

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动							期末余额(账 面价值)	减值准备 期末余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备			其 他	
联营企业													
陕西步森服饰智造 有限公司	70,227,157.56				992,879.92					164,727.93		71,220,037.48	164,727.93
合 计	<b>70,227,157.56</b>				<b>992,879.92</b>					<b>164,727.93</b>		<b>71,220,037.48</b>	<b>164,727.93</b>

## (2) 长期股权投资的减值测试情况

## ①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
陕西步森服饰智造 有限公司股东全部 权益公允价值	71,180,646.06	71,015,918.13	164,727.93	资产基础法、收 益法	①评估的基本方法 ②评估的假设	①资产基础法是从企业各项资产现时重 建的角度进行估算；收益法是从企业未 来综合获利能力去考虑。 ②基本假设、一般假设、收益法的特别 假设。
合计	<b>71,180,646.06</b>	<b>71,015,918.13</b>	<b>164,727.93</b>			

## 9、其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动					期末 余额	本期确 认的股 利收入	累计计入 其他综合 收益的利 得	累计计入 其他综合 收益的损 失	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
		追加 投资	减少 投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他					
珈卓(海南)投资合伙 企业(有限合伙)	6,000,000.00						6,000,000.00				管理该金融资产的 业务模式既以收 取合同现金流量 为目标又以出售 该金融资产为目 标
杭州步森服饰有限公 司	100,000.00						100,000.00				管理该金融资产的 业务模式既以收 取合同现金流量 为目标又以出售 该金融资产为目 标
<b>合计</b>	<b>6,100,000.00</b>						<b>6,100,000.00</b>				/

## 10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,094,206.08	24,864,047.06
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>7,094,206.08</b>	<b>24,864,047.06</b>

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	资产装修	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	32,200,768.65	31,605,248.87	2,416,278.30	9,828,801.63	933,617.37	76,984,714.82
2、本期增加金额		61,698.68		25,595.06	9,630.00	96,923.74
(1) 购置		61,698.68		25,595.06	9,630.00	96,923.74
(2) 在建工程转入						0.00
(3) 企业合并增加						0.00
3、本期减少金额	26,810,775.88	2,003,812.46				28,814,588.34
(1) 处置或报废	26,810,775.88	2,003,812.46				28,814,588.34
4、期末余额	5,389,992.77	29,663,135.09	2,416,278.30	9,854,396.69	943,247.37	48,267,050.22
二、累计折旧						0.00
1、期初余额	13,910,563.93	26,587,165.96	2,096,103.54	8,593,216.96	933,617.37	52,120,667.76
2、本期增加金额	766,854.01	798,113.52	54,840.01	29,742.86	1,881.17	1,651,431.57
(1) 计提	766,854.01	798,113.52	54,840.01	29,742.86	1,881.17	1,651,431.57
3、本期减少金额	10,723,422.51	1,875,832.68				12,599,255.19
(1) 处置或报废	10,723,422.51	1,875,832.68				12,599,255.19
4、期末余额	3,953,995.43	25,509,446.80	2,150,943.55	8,622,959.82	935,498.54	41,172,844.14
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,435,997.34	4,153,688.29	265,334.75	1,231,436.87	7,748.83	7,094,206.08
2、期初账面价值	18,290,204.72	5,018,082.91	320,174.76	1,235,584.67		24,864,047.06

## ② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,229,816.59	出售方未提供产权证，诉讼已判决，正在执行中。

## ③ 固定资产的减值测试情况

## A. 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
固定资产	7,082,522.56	7,461,601.40		公允价值采用重置成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、综合成新率、处置费用	①房屋建（构）筑物类资产重置成本：根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量，以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出建筑物的重置成本。②机器设备重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费、设备基础费、其他费用等部分组成。③综合成新率：结合年限法和现场勘察法确定成新率。④处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
合计	7,082,522.56	7,461,601.40				

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	13,712,569.45	13,712,569.45
2、本期增加金额	1,815,440.38	1,815,440.38
3、本期减少金额	1,485,802.61	1,485,802.61
4、期末余额	14,042,207.22	14,042,207.22
二、累计折旧		
1、期初余额	6,572,279.28	6,572,279.28
2、本期增加金额	2,765,640.87	2,765,640.87
（1）计提	2,765,640.87	2,765,640.87
3、本期减少金额	398,826.60	398,826.60
（1）处置	398,826.60	398,826.60
4、期末余额	8,939,093.55	8,939,093.55

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,103,113.67	5,103,113.67
2、期初账面价值	7,140,290.17	7,140,290.17

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	20,429,100.00	10,254,961.50	30,684,061.50
2、本期增加金额			
3、本期减少金额	20,429,100.00		20,429,100.00
(1) 处置	20,429,100.00		20,429,100.00
4、期末余额		10,254,961.50	10,254,961.50
二、累计摊销			
1、期初余额	3,813,432.00	6,899,881.53	10,713,313.53
2、本期增加金额	170,242.50	1,186,824.96	1,357,067.46
(1) 计提	170,242.50	1,186,824.96	1,357,067.46
3、本期减少金额	3,983,674.50		3,983,674.50
(1) 处置	3,983,674.50		3,983,674.50
4、期末余额		8,086,706.49	8,086,706.49
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		2,168,255.01	2,168,255.01

项 目	土地使用权	软件	合 计
<b>2、期初账面价值</b>	<b>16,615,668.00</b>	<b>3,355,079.97</b>	<b>19,970,747.97</b>

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
宿迁京东之家文化传媒有限公司	1,807,022.25					1,807,022.25
<b>合 计</b>	<b>1,807,022.25</b>					<b>1,807,022.25</b>

#### (2) 商誉减值准备

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

#### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将被收购公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

#### (4) 可回收金额的具体确定方法

可回收金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	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
宿迁京东之家文化传媒有限公司				5 年	增长率 第一年 5% 第二年 4% 第三年 3% 第四年 2% 第五年 1% 折现率 13.32%	增长率 0% 折现率 13.32%	①增长率根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率

本公司商誉 2018 年收购宿迁京东之家文化传媒有限公司股权时形成，并于收购当年全额计提减值准备。

### 14、长期待摊费用



项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
租入房屋装修费	195,623.29	710,404.95	297,580.42		608,447.82
<b>合 计</b>	<b>195,623.29</b>	<b>710,404.95</b>	<b>297,580.42</b>		<b>608,447.82</b>

### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产			15,229.08	3,807.27
<b>合 计</b>			<b>15,229.08</b>	<b>3,807.27</b>

#### (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	960,778.01	211,384.02	1,417,690.44	94,491.43
递延所得税负债	960,778.01	315,000.42	1,417,690.44	363,574.84

**16、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,260,054.17	13,260,054.17	涉诉	资金被冻结	8,525,620.00	8,525,620.00	涉诉	资金被冻结
<b>合计</b>	<b>13,260,054.17</b>	<b>13,260,054.17</b>			<b>8,525,620.00</b>	<b>8,525,620.00</b>		

中国建设银行股份有限公司诸暨枫桥支行因张优案冻结额度 1,760,000.00 元，汪小康股权案 2,083,888.80 元，周丹股权案 1,190,793.60 元，杜欣股权案 4,763,174.40 元，曹学峰股权案 2,083,888.80 元，该账户截至资产负债表日冻结额度 11,881,745.60 元，冻结金额 11,586,304.90 元。

中国建设银行股份有限公司诸暨支行因汪小康股权案冻结额度 300,000.00 美元，杜欣股权案 69,000.00 美元，曹学峰股权案 30,000.00 美元，该账户截至资产负债表日实际冻结额度 399,000.00 美元，冻结金额 79,546.43 美元，美元汇率按 7.0827 计算，冻结金额 563,403.50 元。

中国工商银行股份有限公司北京西河沿支行因汪小康股权案冻结额度 2,083,888.80 元，杜欣股权案 4,763,174.40 元，曹学峰股权案 2,083,888.80 元，该账户截至资产负债表日冻结额度 8,930,952.00 元，冻结金额 1,108,345.77 元。

中信银行股份有限公司杭州分行 ETC 保证金，冻结金额 2,000.00 元。

**17、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付加工费	22,209,512.93	25,248,135.09
暂估材料款	2,263,068.93	3,017,609.60
应付材料款	8,867,207.76	8,726,397.51
应付服务费	11,103,647.67	8,714,395.67
<b>合 计</b>	<b>44,443,437.29</b>	<b>45,706,537.87</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海澄希贸易有限公司	1,035,136.75	正在推进中
<b>合 计</b>	<b>1,035,136.75</b>	<b>—</b>

**18、合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	21,868,338.87	18,711,643.75
<b>合 计</b>	<b>21,868,338.87</b>	<b>18,711,643.75</b>

**19、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,043,116.11	56,332,246.44	56,812,336.98	5,563,025.57
二、离职后福利-设定提存计划	261,964.86	4,881,162.40	4,647,486.93	495,640.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>6,305,080.97</b>	<b>61,213,408.84</b>	<b>61,459,823.91</b>	<b>6,058,665.90</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,699,941.17	51,146,112.14	51,861,629.69	4,984,423.62
2、职工福利费	161,456.00	241,666.63	403,122.63	0.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	175,119.09	3,046,028.23	3,043,665.99	177,481.33
其中：医疗保险费	166,464.52	2,897,903.31	2,901,694.71	162,673.12
工伤保险费	8,508.43	146,004.31	139,888.00	14,624.74
生育保险费	146.14	2,120.61	2,083.28	183.47
4、住房公积金	5,788.00	1,427,592.29	1,422,814.29	10,566.00
5、工会经费和职工教育经费	811.85	470,847.15	81,104.38	390,554.62
<b>合 计</b>	<b>6,043,116.11</b>	<b>56,332,246.44</b>	<b>56,812,336.98</b>	<b>5,563,025.57</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	253,006.66	4,714,535.97	4,488,943.80	478,598.83
2、失业保险费	8,958.20	166,626.43	158,543.13	17,041.50
3、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>261,964.86</b>	<b>4,881,162.40</b>	<b>4,647,486.93</b>	<b>495,640.33</b>

## 20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,441,962.28	641,230.01
企业所得税	271,692.32	213,767.39
城市维护建设税	40,504.72	17,236.19
教育费附加	24,092.37	10,320.08
印花税	22,678.70	15,177.37
个人所得税	17,100.53	106,488.40
地方教育费附加	16,061.58	6,880.05
房产税		336,753.40
<b>合 计</b>	<b>1,834,092.50</b>	<b>1,347,852.89</b>

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,776,977.48	44,439,393.05

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
<b>合 计</b>	<b>32,776,977.48</b>	<b>44,439,393.05</b>

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
计提回购义务	16,089,000.00	20,760,000.00
押金及保证金	10,721,228.39	12,549,105.33
诸暨厂房出售定金		5,000,000.00
代付及垫付款项	2,080,780.75	1,335,583.12
未付诉讼赔偿金	1,430,000.00	3,716,893.78
其他	2,455,968.34	1,077,810.82
<b>合 计</b>	<b>32,776,977.48</b>	<b>44,439,393.05</b>

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
计提回购义务	16,089,000.00	正在推进中
<b>合 计</b>	<b>16,089,000.00</b>	<b>—</b>

**22、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,377,787.76	3,388,001.12
<b>合 计</b>	<b>2,377,787.76</b>	<b>3,388,001.12</b>

**23、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,848,629.38	2,432,513.70
商业承兑汇票	5,603,025.99	
<b>合 计</b>	<b>8,451,655.37</b>	<b>2,432,513.70</b>

**24、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁	3,888,427.70	5,687,340.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	2,377,787.76	3,388,001.12
<b>合 计</b>	<b>1,510,639.94</b>	<b>2,299,339.54</b>

**25、预计负债**

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	15,766,668.46	1,145,600.00	预计的涉诉赔偿
预计返佣	7,886,405.42	7,178,002.60	预计给经销商返佣
<b>合 计</b>	<b>23,653,073.88</b>	<b>8,323,602.60</b>	

**26、股本**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	144,010,000.00						144,010,000.00

2020年8月6日公司召开了第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第十五次会议，审议通过了《关于浙江步森服饰股份有限公司2020年限制性股票激励计划》（以下简称“股权激励方案”），向公司管理人员及核心业务骨干授予限制性股票。2020年8月27日，公司完成了2020年限制性股票激励计划的授予登记工作，向15名激励对象授予了420万股限制性股票。其中，授予王建军限制性股票200,000.00股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币5.19元。

2021年2月王建军经和公司协商一致提前解除劳动合同、聘用合同，不再符合公司限制性股票激励对象的条件，根据股权激励方案规定，公司应对王建军持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票予以回购注销。回购价格为5.19元/股，公司回购授予王建军的200,000.00股，以自有资金支付回购价款合计1,038,000.00元。其中股本200,000.00元，资本公积838,000.00元。

2022年10月14日公司召开了2022年第三次临时股东大会，审议通过了《关于终止实施公司2020年限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》，审议并同意回购注销12名离职人员和2名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计4,000,000股。

截至2023年12月31日，公司尚未完成上述限制性股票的注销手续。

**27、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	335,573,860.00			335,573,860.00
其他资本公积	12,180,000.00			12,180,000.00
<b>合 计</b>	<b>347,753,860.00</b>			<b>347,753,860.00</b>

**28、库存股**

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购 的本公司股份	20,760,000.00			20,760,000.00
<b>合 计</b>	<b>20,760,000.00</b>			<b>20,760,000.00</b>

**29、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,000,000.00							-2,000,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-2,000,000.00							-2,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益		5,498.28				5,498.28		5,498.28
外币报表折算差额		5,498.28				5,498.28		5,498.28
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-2,000,000.00</b>	<b>5,498.28</b>				<b>5,498.28</b>		<b>-1,994,501.72</b>



**30、 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,396,231.37			31,396,231.37
<b>合 计</b>	<b>31,396,231.37</b>			<b>31,396,231.37</b>

**31、 未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-341,535,472.27	-270,144,508.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-467,329.31
调整后期初未分配利润	-341,535,472.27	-270,611,837.76
加：本期归属于母公司股东的净利润	-66,998,298.08	-70,923,634.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-408,533,770.35</b>	<b>-341,535,472.27</b>

**32、 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,735,353.40	97,858,885.09	136,109,228.36	69,757,183.28
其他业务	346,889.44	1,548,923.57	2,206,480.51	4,044,626.06
<b>合 计</b>	<b>144,082,242.84</b>	<b>99,407,808.66</b>	<b>138,315,708.87</b>	<b>73,801,809.34</b>

按销售渠道分类	金额
卖断式经销商销售收入	58,929,626.35
团体定制销售收入	20,035,135.50
线下店铺零售收入	33,879,003.92
出口外销收入	8,356,117.58
线下联营寄售收入	2,990,115.55
线上电商平台零售收入	2,982,005.62
代理服务收入	16,563,348.88
其他	346,889.44
<b>合 计</b>	<b>144,082,242.84</b>

## (1) 营业收入、营业成本的分解信息列示如下：

合同分类	销售服装		代理服务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按收入确认时间分类	127,518,893.96	87,681,652.53	16,563,348.88	11,726,156.13	144,082,242.84	99,407,808.66
其中：						
在某一 时点确 认收入	127,518,893.96	87,681,652.53	16,563,348.88	11,726,156.13	144,082,242.84	99,407,808.66
按销售 渠道分 类						
其中：						
内销	119,162,776.38	82,199,980.27	16,563,348.88	11,726,156.13	135,726,125.26	93,926,136.40
外销	8,356,117.58	5,481,672.26			8,356,117.58	5,481,672.26
<b>合计</b>	<b>127,518,893.96</b>	<b>87,681,652.53</b>	<b>16,563,348.88</b>	<b>11,726,156.13</b>	<b>144,082,242.84</b>	<b>99,407,808.66</b>

## (2) 履约义务的说明

公司销售服装(含劳动防护服)、服饰、针织品、皮革制品、电子产品、以及提供加工代理服务，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入、或委托加工服务货权转移时确认收入，公司卖断式经销商销售业务在商品发出时按照以收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入，出口外销业务在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，以收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认销售商品合同。代理服务收入，公司根据线下已收

单业务数据计算分润金额，以收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

**(3) 营业收入扣除情况**

其中：营业收入扣除情况

项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	144,082,242.84	主营业务及其他业务收入	138,315,708.87	主营业务及其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额	346,889.44	其他业务收入	2,206,480.51	其他业务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.24%		1.60%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	301,341.52	其他业务收入	812,991.54	其他业务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	45,547.92	其他业务收入	1,393,488.97	其他业务收入
与主营业务无关的业务收入小计	346,889.44	其他业务收入	2,206,480.51	其他业务收入
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				

2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
<b>营业收入扣除后金额</b>	<b>143,735,353.40</b>	<b>主营业务及其他 业务收入</b>	<b>136,109,228.36</b>	<b>主营业务及其他 业务收入</b>

**33、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	163,119.12	236,110.27
房产税	140,313.92	329,787.33
土地使用税	96,498.00	-263,505.60
教育费附加	95,982.62	135,175.36
地方教育费附加	63,872.42	90,116.91
印花税	53,081.17	56,528.91
<b>合 计</b>	<b>612,867.25</b>	<b>584,213.18</b>

**34、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,423,420.58	16,960,247.54
办公及差旅费	2,664,920.64	1,942,277.81
折旧摊销	4,585,989.43	3,309,109.65
运输及市场费	2,792,780.65	1,464,090.33
租赁及物业费	1,400,720.76	1,021,402.08
装修及维修费	355,555.31	216,028.55
服务费	1,461,662.51	2,493,947.85
其他	584,080.09	1,162,604.15
<b>合 计</b>	<b>28,269,129.97</b>	<b>28,569,707.96</b>

**35、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,421,076.58	17,845,287.87
咨询及服务费	6,172,875.56	20,728,026.92
折旧摊销	2,877,972.60	2,688,873.83
办公、差旅及招待费	2,908,768.98	4,453,454.39
仓储租赁及物业费	1,374,244.9	4,563,065.85
税金	108,839.53	130,275.98
股份支付		-18,008,064.53
其他	234,337.18	1,726,580.05
<b>合 计</b>	<b>29,098,115.33</b>	<b>34,127,500.36</b>

**36、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,663,495.07	618,878.88
折旧摊销	600,000.00	600,000.00
办公、差旅及招待费	251,239.36	132,505.66
咨询服务费	175,247.53	
<b>合 计</b>	<b>2,689,981.96</b>	<b>1,351,384.54</b>

**37、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-746,995.64	1,190,059.62
减:利息收入	336,728.00	227,883.80
汇兑损益	-27,807.47	-558,685.07
银行手续费	149,197.77	188,350.39
<b>合 计</b>	<b>-962,333.34</b>	<b>591,841.14</b>

**38、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	253,402.20	470,433.62
代扣个人所得税手续费返还	28,365.73	2,255.81
进项税额加计抵减	24,511.45	74,526.99
<b>合 计</b>	<b>306,279.38</b>	<b>547,216.42</b>

## 计入其他损益的政府补助:

项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	103,402.20		与收益相关
拱墅区数字经济补贴	100,000.00		与收益相关
诸暨市商务局开放型经济加工贸易出口补助	50,000.00		与收益相关
诸暨市就业管理服务处失业保险基金 2021 年稳岗补贴		188,733.62	与收益相关
诸暨市就业管理服务处失业保险基金 2021 年一次性留工培训补助		202,500.00	与收益相关

诸暨市振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金		50,000.00	与收益相关
诸暨市枫桥镇人民政府企业奖励		30,000.00	与收益相关
诸暨市人力资源和社会保障局企业复工补贴		-800.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>253,402.20</b>	<b>470,433.62</b>	

**39、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	952,419.35	136,394.15
理财产品的投资收益	3,983.15	
注销子公司产生的投资收益		-73,906.98
<b>合 计</b>	<b>956,402.50</b>	<b>62,487.17</b>

**40、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		2,052,171.63
应收账款坏账损失	-13,483,035.67	-23,444,055.62
其他应收款坏账损失	35,640.86	-418,659.40
<b>合 计</b>	<b>-13,447,394.81</b>	<b>-21,810,543.39</b>

**41、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-19,302,217.19	-45,722,301.99
长期股权投资减值损失	-164,727.93	
<b>合 计</b>	<b>-19,466,945.12</b>	<b>-45,722,301.99</b>

**42、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,705,429.86	-140,732.24	2,705,429.86
<b>合 计</b>	<b>2,705,429.86</b>	<b>-140,732.24</b>	<b>2,705,429.86</b>



**43、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	260,523.85		260,523.85
违约赔偿收入	288,110.00		288,110.00
退税		27,453.03	
预计负债转回		6,138,936.33	
其他	201.82	39,325.42	201.82
<b>合 计</b>	<b>548,835.67</b>	<b>6,205,714.78</b>	<b>548,835.67</b>

**44、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		213,284.95	
其中：固定资产		213,284.95	
诉讼赔偿	21,977,977.63	2,614,170.00	21,977,977.63
罚款支出	1,000,000.00	522,290.90	1,000,000.00
无法收回的应收款项	160,155.24		160,155.24
盘亏损失		225,364.45	
预计赔偿损失		4,275,225.28	
违约金	50.00	324,450.14	50.00
其他	2,390,194.63	234,032.25	2,390,194.63
<b>合 计</b>	<b>25,528,377.50</b>	<b>8,408,817.97</b>	<b>25,528,377.50</b>

注：本公司本期计提预计诉讼赔偿损失因未决诉讼事项确认预计负债产生，详见“附注十四、（二）或有事项”相关说明。

**45、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	135,377.27	124,827.62
递延所得税费用	-169,274.28	45,810.47
<b>合 计</b>	<b>-33,897.01</b>	<b>170,638.09</b>

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	-68,959,097.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,239,774.25
子公司适用不同税率的影响	1,714.13
调整以前期间所得税的影响	-4,521.00
非应税收入的影响	-238,372.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	250,000.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,214,448.22
其他	-17,391.98
<b>所得税费用</b>	<b>-33,897.01</b>

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
1、政府补贴收入	151,773.00	471,233.62
2、利息收入	205,495.28	166,736.72
3、押金保证金及往来款项收入	13,818,343.97	37,948,779.49
4、其他	198,919.36	5,533.87
<b>合 计</b>	<b>14,374,531.61</b>	<b>38,592,283.70</b>

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
1、支付押金保证金等	5,212,379.44	31,600,996.32
2、费用支出	21,530,371.78	11,187,381.14
3、受限存款	13,258,054.17	8,514,620.00
4、其他	28,546.23	634,218.05
5、诉讼调解款	15,133,322.44	7,364,170.00
<b>合 计</b>	<b>55,162,674.06</b>	<b>59,301,385.51</b>

##### (2) 与筹资活动有关的现金

##### ①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
1、支付租赁费用	4,539,391.60	7,708,137.69
2、赎回股权激励份额	4,671,000.00	
<b>合 计</b>	<b>9,210,391.60</b>	<b>7,708,137.69</b>

#### 47、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	-68,925,200.00	-70,148,362.96
加：信用减值损失	13,447,394.81	21,810,543.39
资产减值准备	19,466,945.12	45,722,301.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,651,431.57	3,536,650.82
使用权资产折旧	2,765,640.87	6,124,056.34
无形资产摊销	1,357,067.46	1,554,997.15
长期待摊费用摊销	297,580.42	2,651,882.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,705,429.86	140,732.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		213,284.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-774,803.11	631,374.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-956,402.50	-62,487.17
股份支付		-18,008,064.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-116,892.59	150,004.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-52,381.69	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,552,407.96	-48,158,654.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,644,550.51	33,226,243.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,692,391.49	2,118,273.91
预计负债的变动的增加(减少以“-”号填列)	15,329,471.28	-3,052,398.17
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-35,815,827.16</b>	<b>-21,549,622.24</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

项 目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	29,056,321.57	35,458,291.22
减：现金的期初余额	35,458,291.22	58,850,873.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,401,969.65	-23,392,582.07

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>29,056,321.57</b>	<b>35,458,291.22</b>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,906,944.26	35,219,424.06
可随时用于支付的其他货币资金	149,377.31	238,867.16
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>29,056,321.57</b>	<b>35,458,291.22</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	13,260,054.17	8,525,620.00

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	13,260,054.17	8,525,620.00	资金被冻结
<b>合计</b>	<b>13,260,054.17</b>	<b>8,525,620.00</b>	

## 48、外币货币性项目

## 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	79,546.43	7.08	563,403.50
其中：美元	79,546.43	7.08	563,403.50

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	-41,759.34	7.08	-295,768.88
其中：美元	-41,759.34	7.08	-295,768.88
长期股权投资	24,500.00	6.84	167,516.65
其中：美元	24,500.00	6.84	167,516.65

### 七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,663,495.07	618,878.88
折旧摊销	600,000.00	600,000.00
办公、差旅及招待费	251,239.36	132,505.66
咨询服务费	175,247.53	
<b>合 计</b>	<b>2,689,981.96</b>	<b>1,351,384.54</b>
其中：费用化研发支出	2,689,981.96	1,351,384.54

## 八、合并范围的变更

- 1、本年度本公司海外子公司 BUSEN.INC 纳入合并报表范围。
- 2、本年度本公司注销 4 个主体：
  - (1) 2023 年 11 月 24 日注销子公司诸暨森腾服饰有限公司；
  - (2) 2023 年 12 月 25 日注销子公司杭州仕肯服饰有限公司；
  - (3) 2023 年 12 月 28 日注销浙江步森服饰股份有限公司北京分公司；
  - (4) 2023 年 8 月 9 日注销子公司诸暨虹枫服饰有限责任公司。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
诸暨市步森服饰有限公司	浙江省	诸暨市	纺织服装、服饰业	100.00		设立
杭州创展步森服饰有限公司	浙江省	杭州市	批发业	100.00		设立
绍兴森步纺织服饰有限公司	浙江省	诸暨市	纺织服装、服饰业	100.00		设立
陕西西牛智能科技有限公司	陕西省	宝鸡市	纺织业	100.00		设立
杭州步信云科技有限公司	浙江省	杭州市	软件和信息技术服务业	51.00		设立
浙江帛裳服饰有限公司	浙江省	杭州市	零售业	100.00		设立
宿迁京东之家文化传媒有限公司	江苏省	宿迁市	零售业	54.71		设立
北京步森信息技术有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00		设立
杭州步森职尚服饰有限公司	浙江省	杭州市	服装批发业	100.00		设立
合肥森白服饰有限责任公司	安徽省	合肥市	批发业	100.00		设立
贵州森贸服饰有限责任公司	贵州省	贵阳市	服装零售业	100.00		设立
诸暨慧枫服饰有限责任公司	浙江省	绍兴市	批发业	100.00		设立
芜湖森繁服饰销售有限责任公司	安徽省	芜湖市	批发业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵州森铜服饰有限责任公司	贵州省	铜仁市	零售业	100.00		设立
吉林市森舒服饰有限责任公司	吉林省	吉林市	批发业	100.00		设立
贵州森毕服饰有限责任公司	贵州省	毕节市	零售业	100.00		设立
贵州森怀服饰有限责任公司	贵州省	遵义市	零售业	100.00		设立
凌源森凌服饰有限责任公司	辽宁省	朝阳市	零售业	100.00		设立
贵州森阳服饰有限责任公司	贵州省	贵阳市	零售业	100.00		设立
诸暨森工服饰有限责任公司	浙江省	绍兴市	批发业	100.00		设立
铁岭森岭服饰有限责任公司	辽宁省	铁岭市	零售业	100.00		设立
绍兴森解服饰有限责任公司	浙江省	绍兴市	服装批发业	100.00		设立
贵州森兴服饰有限责任公司	贵州省	黔西南布依族苗族自治州	服装零售业	100.00		设立
贵州森遵服饰有限责任公司	贵州省	遵义市	零售业	100.00		设立
BUSEN, INC.	美国	加利福尼亚州	零售业	100.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
宿迁京东之家文化传媒有限公司	45.29	-168,204.47		1,372,886.26
杭州步信云科技有限公司	49.00	-1,758,697.45		131,706.36

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

## ①重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宿迁京东之家文化传媒有限公司	4,108,956.72	577,076.04	4,686,032.76	898,520.21	458,689.05	1,357,209.26
杭州步信云科技有限公司	5,935,868.65	1,721,636.71	7,657,505.36	7,388,716.86		7,388,716.86

## 续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宿迁京东之家文化传媒有限公司	4,168,964.99	757,293.21	4,926,258.20	642,761.55	583,278.87	1,226,040.42
杭州步信云科技有限公司	8,467,718.19	2,417,068.97	10,884,787.16	6,987,620.23	39,199.97	7,026,820.20

## ②重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宿迁京东之家文化传媒有限公司	11,173,108.65	-371,394.28	-371,394.28	60,556.40
杭州步信云科技有限公司	16,563,348.88	-3,589,178.46	-3,589,178.46	1,281,519.59

## 续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宿迁京东之家文化传媒有限公司	13,719,503.11	-1,374,844.46	-1,374,844.46	-1,230,023.20
杭州步信云科技有限公司	19,476,435.71	2,856,860.94	2,856,860.94	4,527,631.73

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。



### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
陕西步森服饰智造有限公司	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	计算机、通信和其他电子设备制造业	35.00		权益法

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	207,627,958.91	188,040,997.91
其中：现金和现金等价物	82,943.44	100,008,384.45
非流动资产	20,117,597.11	13,562,465.11
资产合计	227,745,556.02	201,603,463.02
流动负债	24,372,281.57	954,441.42
非流动负债		
负债合计	24,372,281.57	954,441.42
归属于母公司股东权益	203,373,274.45	200,649,021.60
营业收入	6,189,355.74	1,091,197.85
财务费用	5,861,165.38	3,717,468.55
所得税费用	908,084.28	9,992.25
净利润	2,724,252.85	389,697.56

### 十、政府补助

#### 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	253,402.20	470,433.62
<b>合计</b>	<b>253,402.20</b>	<b>470,433.62</b>

### 十一、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、股权投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、48“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

于2023年12月31日，对于本公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值5%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加7,376.58元；如果人民币对美元贬值5%，而其他因素保持不变，则本公司净利润将减少7,376.58元。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行存款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不

利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现

现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到两年	两到三年	三年以上	合计
应付账款	31,970,574.89	6,817,234.67	1,820,612.69	3,835,015.04	44,443,437.29
其他应付款	2,588,093.35	1,049,077.19	17,866,695.06	11,273,111.88	32,776,977.48

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
北京东方恒正科贸有限公司	北京市	服务业	5,000	15.55	15.55

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
陕西步森服饰智造有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京东方恒正科贸有限公司	第一大股东
易联汇华(北京)科技有限公司	原实际控制人控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东信汇电子商务有限公司	原实际控制人控制的其他企业
三亚佳隼股权投资基金管理有限公司	原高管控制的其他企业
珈卓(海南)投资合伙企业(有限合伙)	本公司投资的企业
浙江速云网络科技有限公司	本公司的全资子公司投资的企业
北京蜂禄元科技发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海易势信息科技有限公司	原实际控制人控制的其他企业
陕西步森服饰智造有限公司	本公司投资的企业
杭州步森服饰有限公司	本公司投资的企业
陕西华夏先河企业发展有限公司	实际控制人控制的其他企业

## 5、关联方交易情况

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

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东信汇电子商务有限公司	采购服务		2,608,808.63
陕西步森服饰智造有限公司	采购货物	112,546.90	
杭州步森服饰有限公司	采购货物	901,820.50	3,871,459.34
上海易势信息科技有限公司	采购货物		3,888,991.57
<b>合计</b>		<b>1,014,367.40</b>	<b>10,369,259.54</b>

### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东信汇电子商务有限公司	服务费	157,329.57	3,318,986.11
陕西步森服饰智造有限公司	销售商品	225,030.79	275,870.00
陕西步森服饰智造有限公司	加工服务	70,589.38	
杭州步森服饰有限公司	销售商品	208,701.07	98,923.36
杭州步森服饰有限公司	加工服务	3,476,655.76	1,299,259.53
<b>合计</b>		<b>4,138,306.57</b>	<b>4,993,039.00</b>

### (3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,905,580.63	5,123,807.33

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东信汇电子商务有限公司	1,194,543.42	807,036.16	2,050,673.26	493,355.35
陕西步森服饰智造有限公司	219,240.60	18,037.59	10,763.00	753.41
杭州步森服饰有限公司	5,287,128.98	601,673.85	1,468,163.27	102,771.43
<b>合 计</b>	<b>6,700,913.00</b>	<b>1,426,747.60</b>	<b>3,529,599.53</b>	<b>596,880.19</b>
其他应收款：				
广东信汇电子商务有限公司			1,000,000.00	120,000.00
<b>合 计</b>			<b>1,000,000.00</b>	<b>120,000.00</b>

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
上海易势信息科技有限公司		3,307.91
杭州步森服饰有限公司	9,749,429.13	2,280,724.44
易联汇华(北京)科技有限公司		23,004.41
<b>合 计</b>	<b>9,749,429.13</b>	<b>2,307,036.76</b>
其他应付款：		
陕西步森服饰智造有限公司		61,220.00
<b>合 计</b>		<b>61,220.00</b>

## 十三、股份支付

### 以权益结算的股份支付情况说明：

1、2020年4月28日，公司召开第五届董事会第二十次会议和第五届监事会第十三次会议，审议通过了《关于〈浙江步森服饰股份有限公司2020年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、

《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2020 年限制性股票激励计划有关事宜的议案》等议案。独立董事对相关事项发表了同意的独立意见，上海锦天城（杭州）律师事务所出具了法律意见书。

2、2020 年 5 月 7 日至 2020 年 5 月 16 日，公司对激励对象的姓名和职务进行公示。公示期内，监事会未收到异议。2020 年 5 月 19 日，公司披露《监事会关于公司 2020 年限制性股票激励计划授予激励对象名单的公示情况说明及核查意见》。

3、2020 年 6 月 2 日，公司召开 2019 年度股东大会，审议通过了《关于〈浙江步森服饰股份有限公司 2020 年限制性股票 激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2020 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2020 年限制性股票激励计划有关事宜的议案》等议案。

4、2020 年 8 月 6 日，公司召开了第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第十五次会议，审议通过了《关于调整公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。上海锦天城（杭州）律师事务所出具了相关法律意见书。

5、2020 年 8 月 27 日，公司完成了 2020 年限制性股票激励计划的授予登记工作，向 15 名激励对象授予了 420 万股限制性股票。

6、2021 年 3 月 2 日，公司召开第五届董事会第三十一次会议、第五届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。鉴于 1 名激励对象已离职，不再符合公司股权激励条件，公司拟回购注销上述人员所持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 20 万股，并于 2021 年 6 月 23 日办理完毕相关回购注销事宜。

7、2022 年 9 月 28 日，公司召开第六届董事会第二十四次会议、第六届监事会第十三次会议，审议通过了《关于终止实施 2020 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意终止实施 2020 年限制性股票激励计划，并回购注销相应限制性股票。公司独立董事对该事项发表了独立意见。本事项尚需提交公司股东大会审议。

8、2022 年 10 月 14 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会，审议通过《关于终止实施公司 2020 年限制性股票激励计划暨回购注销相关限制性股票的议案》，对相关限制性股票进行回购注销。

截至目前，该限制性股票回购事项尚在进行中，公司将根据自身资金使用情况积极推进该等回购工作。

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

(1) 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出。

2019 年 10 月，本公司与三亚佳隼股权投资基金管理有限公司、北京很懂你科技有限公

司、浙江微动天下信息技术股份有限公司签订《珈卓安妮(海南)股权投资基金合伙企业(有限合伙) 合伙协议》,设立合伙企业。2021 年合伙企业增资后协议约定公司作为有限合伙人认缴出资 2,800.00 万元,认缴出资比例 5.523%,截至 2021 年 12 月 31 日,公司已支付股权转让款 600.00 万元,剩余 2,200.00 万元股权转让款尚未支付。

除存在上述承诺事项外,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

投资者诉讼案件。

根据代理律师统计,截止到 2023 年 12 月 31 日,公司共有 58 起券虚假陈述责任纠纷案件,涉案金额 23,563,453.30 元,根据中国证监会《行政处罚决定书》([2023]23 号),原告称公司存在信披违规情形,其作为证券投资者,基于对公告信息的信任,购买了公司股票,产生了损失,根据有关法律和司法解释,公司应对其损失承担赔偿责任。因部分诉讼材料及案件诉状等必要信息尚未完全转交公司,未能完整梳理人数及金额,暂无法预估公司因此可能发生的损失金额。公司根据涉案金额计提预计负债 14,790,068.46 元。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

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

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上;
- ②该分部的分部利润(亏损)的绝对额,占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部

#### (2) 报告分部的财务信息

本公司的业务主要为生产服装服饰产品,本年新增代理收单服务业务,管理层将此新增



业务视作为经营分部，主要财务信息如下：

②2023年度及2023年12月31日分部信息列示如下：

项 目	单位金额：万元	
	代理收单服务分部	合计
营业收入	1,656.33	1,656.33
其中：对外交易收入	1,656.33	1,656.33
营业成本	1,172.62	1,172.62
销售费用	177.79	177.79
管理费用	135.12	135.12
其中：摊销和折旧	0.22	0.22
研发费用	268.99	268.99
信用减值损失	-43.92	-43.92
利润总额	-369.92	-369.92
所得税费用	-11.00	-11.00
净利润	-358.92	-358.92
资产总额	766.78	766.78
负债总额	739.89	739.89

③地区信息

2023年度本公司在国内及美国对外交易收入总额，以及于2023年12月31日本公司位于国内及其美国的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

**对外交易收入：**

项 目	本期数	上期数
国家或地区名称：		
中国	144,082,242.84	138,315,708.87
美国		

**非流动资产总额：**

国家或地区名称	本期数	上期数
中国	92,493,760.56	129,760,298.20
美国	11,683.52	

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2023 年 6 月 30 日, 公司及相关当事人因公司涉嫌未按规定披露重大事件等, 收到中国证券监督管理委员会浙江监管局出具的《行政处罚事先告知书》(浙处罚字[2023]15 号), 拟决定: 对浙江步森服饰股份有限公司责令改正, 给予警告, 并处以 100 万元罚款; 对王春江给予警告, 并处以 120 万元罚款, 其中作为直接负责的主管人员处以 70 万元罚款, 作为实际控制人处以 50 万元罚款; 对张优给予警告, 并处以 50 万元罚款。

(2) 北京东方恒正科贸有限公司(以下简称“东方恒正”)持有本公司股数 2240 万股, 占总股本比例 15.55%。因东方恒正作为担保人对外提供担保, 与浦发银行天津分行签订《最高额保证合同》、《权利最高额质押合同》。以其持有本公司 21,333,760 股无限售流通股出质给浦发银行天津分行。浦发银行天津分行基于(2022)津 02 民初 937 号民事判决书向天津市第二中级人民法院申请强制执行, 本案在保全阶段, 轮候冻结了北京东方恒正科贸有限公司持有的本公司股票。

截止目前, 天津市第二中级人民法院(2023)津 02 执 1233 号之一《执行裁定书》, 裁定如下: 终结本次执行程序。申请执行人发现被执行人有可供执行财产的, 可以申请恢复执行。

(3) 北京东方恒正科贸有限公司(以下简称“东方恒正”)持有公司股份 2240 万股, 占总股本比例 15.55%。东方恒正因作为保证人在德清县中小企业金融服务中心有限公司(以下简称“德清金融”)的合同纠纷一案中承担连带责任, 金额为 2,800 万元及利息。因主债务合同未能顺利履行, 东方恒正承担了相应的连带责任, 浙江省德清县人民法院裁定执行了冻结东方恒正持有公司股份的诉讼保全措施。后德清金融向浙江省德清县人民法院申请强制执行, 各方于执行程序中达成和解, 于 2022 年 6 月 29 日根据(2022)浙 0521 执 57 号, 裁定终结案件的执行。2022 年 7 月 7 日, 德清金融与陕西集置不良资产处置有限公司(以下简称“集置资产”)签订了《债权转移协议》, 债权人变更为集置资产, 东方恒正已收到通知。

截至目前, 根据浙江省德清县人民法院(2023)浙 0521 执异 23 号《执行裁定书》, 裁定集置资产变更为申请执行人。

(4) 因公司未履行限制性股票回购义务事项, 于 2023 年 3 月 17 日收到浙江省诸暨市人民法院民事判决书(编号: 2023 浙 0681 民初 155 号、2023 浙 0681 民初 185 号)。

案件一: 公司原职工刘某婷请求公司收购股份纠纷, 请求 1. 被告以 5.19 元/股的价格回购注销原告购买的 500,000 股限制性股票, 共计 2,595,000 元; 2. 判令被告向原告支付以 1,297,500 元为本金, 自 2021 年 9 月 3 日起至实际回购之日止(暂计至 2022 年 12 月 28 日), 按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息 63,853 元; 3. 判令被告向原告支付以 1,297,500 元为本金, 自 2022 年 10 月 30 日起至实际回购之日止(暂计

至 2022 年 12 月 28 日),按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息 7,785 元; 4.判令被告向原告支付 2021 年度现金分红 115,000 元; 5.判令被告支付原告律师费 90,000 元; 6.判令被告承担本案全部诉讼费用。判决结果如下: 1.被告步森股份于判决之日起十五日内回购原告刘某婷在步森股份的 500,000 股限制性股票, 共计 2,595,000 元; 2.被告步森股份于判决之日起十五日内向原告刘某婷支付以 2,595,000 为基数自 2022 年 10 月 30 日起至款付清日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息; 3.驳回原告刘某婷的其余诉讼请求。

案件二: 公司原职工潘某闪请求公司收购股份纠纷, 请求判令 1.判令被告以 5.19 元/股的价格回购注销原告购买的 200,000 股限制性股票, 共计 1,038,000 元; 2.判令被告向原告支付以 519000 元为本金, 自 2021 年 9 月 3 日起至实际回购之日 止(暂计至 2022 年 12 月 28 日),按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息 25,541.21 元; 3.判令被告向原告支付以 519,000 元为本金, 自 2021 年 10 月 15 日起至实际回购之日 止(暂计至 2022 年 12 月 28 日),按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场 报价利率计算的利息 23,241.97 元; 4.判令被告向原告支付 2021 年度现金分红 46,000 元; 5.判令被告支付原告律师费 90,000 元; 6.判令被告承担本案全部诉讼费用。判决结果如下: 1.被告步森股份于本判决生效之日起十五日内回购原告潘某闪在步森股份的 200,000 股限制性股票,并向原告潘某闪支付股权回购款 1,038,000 元; 2.被告步森股份于本判决生效之日起十五日内向原告潘某闪支付以 1,038,000 元为基数自 2022 年 12 月 28 日起至款付清日止按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算的利息; 3.驳回原告潘某闪的其余诉讼请求。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,557,477.10	132,272,363.25
1 至 2 年	102,788,440.01	37,331,697.26
2 至 3 年	31,148,117.16	22,609,943.74
3 年以上	76,798,591.75	54,015,041.06
小 计	<b>258,292,626.02</b>	<b>246,229,045.31</b>
减: 坏账准备	89,024,294.84	77,919,990.16
合 计	<b>169,268,331.18</b>	<b>168,309,055.15</b>

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄
南昌专卖店	7,252,993.65	3 年以上
岳阳专卖店	4,993,349.67	3 年以上
合肥汤姆托德服饰销售有限公司	20,171,450.90	2 至 3 年、3 年及以上
贵阳汤姆服饰销售有限公司	12,605,230.99	3 年以上
沈阳汤姆服饰销售有限公司	11,406,041.35	3 年以上
<b>合 计</b>	<b>56,429,066.56</b>	<b>—</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	16,939,634.51	6.56	16,939,634.51	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	241,352,991.51	93.44	72,084,660.33	29.87	169,268,331.18
其中：					
信用风险	107,798,627.72	41.73	72,084,660.33	66.87	35,713,967.39
合并范围内关联方	133,554,363.79	51.71			133,554,363.79
<b>合 计</b>	<b>258,292,626.02</b>	<b>—</b>	<b>89,024,294.84</b>	<b>—</b>	<b>169,268,331.18</b>

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,446,467.13	5.46	13,446,467.13	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	232,782,578.18	94.54	64,473,523.03	27.70	168,309,055.15
其中：					
信用风险	109,429,680.00	44.44	64,473,523.03	58.92	44,956,156.97
合并范围内关联方	123,352,898.18	50.10			123,352,898.18
<b>合 计</b>	<b>246,229,045.31</b>	<b>—</b>	<b>77,919,990.16</b>	<b>—</b>	<b>168,309,055.15</b>

①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
岳阳专卖店	7,253,087.77	7,253,087.77	7,252,993.65	7,252,993.65	100.00	诉讼中
南昌专卖店	4,993,349.67	4,993,349.67	4,993,349.67	4,993,349.67	100.00	诉讼中
富阳专卖店	1,200,029.69	1,200,029.69	1,203,441.89	1,203,441.89	100.00	诉讼中
杨敏			353,580.47	353,580.47	100.00	诉讼中
李翀鸿			365,889.38	365,889.38	100.00	诉讼中
邹显达			2,770,379.45	2,770,379.45	100.00	诉讼中
<b>合计</b>	<b>13,446,467.13</b>	<b>13,446,467.13</b>	<b>16,939,634.51</b>	<b>16,939,634.51</b>	<b>—</b>	

## ②期末按组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,780,864.84	1,874,660.54	7.00%
1 至 2 年	5,157,502.55	1,650,400.82	32.00%
2 至 3 年	12,928,033.16	8,144,660.89	63.00%
3 年以上	62,932,227.17	60,414,938.08	96.00%
<b>合计</b>	<b>107,798,627.72</b>	<b>72,084,660.33</b>	<b>—</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	77,919,990.16	11,104,304.68				89,024,294.84
<b>合计</b>	<b>77,919,990.16</b>	<b>11,104,304.68</b>				<b>89,024,294.84</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	94,888,304.28	36.74%	
第二名	20,171,450.90	7.81%	18,675,195.79
第三名	18,150,549.51	7.03%	
第四名	15,062,966.22	5.83%	
第五名	12,605,230.99	4.88%	12,101,021.75
<b>合计</b>	<b>160,878,501.90</b>	<b>62.29%</b>	<b>30,776,217.54</b>

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,352,247.63	32,778,495.98
减：坏账准备	1,468,055.29	1,374,668.20
<b>合 计</b>	<b>27,884,192.34</b>	<b>31,403,827.78</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,086,163.44	28,976,681.52
1 至 2 年	21,526,028.80	2,584,174.52
2 至 3 年	1,522,415.45	110,000.00
3 年以上	1,217,639.94	1,107,639.94
<b>小 计</b>	<b>29,352,247.63</b>	<b>32,778,495.98</b>
减：坏账准备	1,468,055.29	1,374,668.20
<b>合 计</b>	<b>27,884,192.34</b>	<b>31,403,827.78</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,207,453.75	4,340,505.58
代收代缴款	26,957,435.80	26,832,532.32
备用金	187,358.08	1,605,458.08
<b>小 计</b>	<b>29,352,247.63</b>	<b>32,778,495.98</b>
减：坏账准备	1,468,055.29	1,374,668.20
<b>合 计</b>	<b>27,884,192.34</b>	<b>31,403,827.78</b>

## ③按坏账方法列示：

## A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
晋江市恒派服饰织造有限公司	277,146.62	277,146.62	277,146.62	277,146.62	100.00%	无法收回
铜陵小目	186,585.24	186,585.24	186,585.24	186,585.24	100.00%	无法收回

标服饰有限公司						
沈闽华	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00%	无法收回
黄刘英	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100.00%	无法收回
何争荣	86,400.00	86,400.00	86,400.00	86,400.00	100.00%	无法收回
杨阳	250.00	250.00	250.00	250.00	100.00%	无法收回
陈宇凡	366.50	366.50	366.50	366.50	100.00%	无法收回
陈宇	4,986.70	4,986.70	4,986.70	4,986.70	100.00%	无法收回
汤叶萍	887.38	887.38	887.38	887.38	100.00%	无法收回
肖龙俊	4,867.40	4,867.40	4,867.40	4,867.40	100.00%	无法收回
陈宿明	2,029.00	2,029.00	2,029.00	2,029.00	100.00%	无法收回
杨林凤	4,284.40	4,284.40	4,284.40	4,284.40	100.00%	无法收回
张翼	96,590.00	96,590.00	96,590.00	96,590.00	100.00%	无法收回
吴婕	4,256.70	4,256.70	4,256.70	4,256.70	100.00%	无法收回
曹宗满	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	100.00%	无法收回
周光德	63,840.00	63,840.00	63,840.00	63,840.00	100.00%	无法收回
<b>合计</b>	<b>763,489.94</b>	<b>763,489.94</b>	<b>763,489.94</b>	<b>763,489.94</b>		

## B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	611,178.26		763,489.94	1,374,668.20
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	93,570.63			93,570.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>704,748.89</b>		<b>763,489.94</b>	<b>1,468,238.83</b>

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,374,668.20	93,387.09				1,468,055.29
<b>合计</b>	<b>1,374,668.20</b>	<b>93,387.09</b>				<b>1,468,055.29</b>

## 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京步森信息技术有限公司	代收代缴款	21,740,000.00	1 年以内 1-2 年	64.47%	
杭州创展步森服饰有限公司	代收代缴款	1,441,168.90	1 年以内	4.27%	
杭州步森品牌管理有限公司	代收代缴款	781,240.79	1 年以内	2.32%	
北京市第三中级人民法院	代收代缴款	484,409.90	1 年以内	1.44%	14,532.30
杭州步森职尚服饰有限公司	代收代缴款	300,000.00	1 年以内	0.89%	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>24,746,819.59</b>	<b>—</b>	<b>73.39%</b>	<b>14,532.30</b>



**3、长期股权投资**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,649,016.65		30,649,016.65	30,481,500.00		30,481,500.00
对联营、合营企业投资	71,180,646.06	164,727.93	71,015,918.13	70,227,157.56		70,227,157.56
<b>合计</b>	<b>101,829,662.71</b>	<b>164,727.93</b>	<b>101,664,934.78</b>	<b>100,708,657.56</b>		<b>100,708,657.56</b>

**(1) 对子公司投资**

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
诸暨市步森服饰有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
杭州创展步森服饰有限公司	19,000,000.00						19,000,000.00	
宿迁京东之家文化传媒有限公司	7,971,500.00						7,971,500.00	
杭州步信云科技有限公司	510,000.00						510,000.00	
浙江帛裳服饰有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
BUSEN INC			167,516.65				167,516.65	
<b>合计</b>	<b>30,481,500.00</b>		<b>167,516.65</b>				<b>30,649,016.65</b>	

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他			
一、联营企业													
陕西步森服饰智造有限公司	70,227,157.56				953,488.50					164,727.93		71,180,646.06	164,727.93
<b>合计</b>	<b>70,227,157.56</b>				<b>953,488.50</b>					<b>164,727.93</b>		<b>71,180,646.06</b>	<b>164,727.93</b>

**4、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	90,938,379.66	59,273,499.18	89,142,933.43	38,053,297.81
其他业务	1,333,548.31	1,317,979.11	3,793,385.44	3,709,133.06
<b>合 计</b>	<b>92,271,927.97</b>	<b>60,591,478.29</b>	<b>92,936,318.87</b>	<b>41,762,430.87</b>

按销售渠道分类	金额
卖断式经销商销售收入	60,390,812.41
团体定制销售收入	20,035,135.50
出口外销收入	8,356,117.58
线上电商平台零售收入	2,156,314.17
<b>合 计</b>	<b>90,938,379.66</b>

**5、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	953,488.50	136,394.15
注销子公司产生的投资损失		-409,233.62
<b>合 计</b>	<b>953,488.50</b>	<b>-272,839.47</b>

**十七、补充资料****1、本期非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,705,429.86	处置固定资产
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	306,279.38	政府补助
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-21,977,977.63	预计负债诉讼赔偿
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,001,564.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	-21,967,832.59	
减：所得税影响额	-5,241,958.15	
少数股东权益影响额（税后）	-831,631.63	
合计	-15,894,242.81	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.92	-0.48	-0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-39.98	-0.37	-0.37

法定代表人：王新伟

主管会计工作负责人：李雅玲

会计机构负责人：余磊云

浙江步森服饰股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十八日



统一社会信用代码  
911100000785632412

# 营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

出资额 3400万元  
成立日期 2013年09月02日

执行事务合伙人 邹泉水

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；办理审计业务；对企业的内部控制制度、风险管理进行评价；出具专项审计报告；投资咨询；企业管理咨询；其他法律、行政法规规定的经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关

2023年12月28日







# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 邹泉水

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年8月9日

证书序号：0020096

## 说明

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

发证机关：北京市财政局

2023年11月6日

行政审批服务专用章

中华人民共和国财政部制





2015 合格, 保持合格, 此证有效 for another 12 months

2016 合格, 保持合格, 此证有效 for another 12 months

2017 合格, 保持合格, 此证有效 for another 12 months

2018 合格, 保持合格, 此证有效 for another 12 months

2019 合格, 保持合格, 此证有效 for another 12 months

姓名: 王东兰  
证书编号: 151500480003

2015年3月11日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

2017年12月4日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

2017年12月4日

注意事项  
一、注册会计师执业业务, 应当同时向委托方出示本证书以供查验。  
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。  
三、注册会计师除依法执业外, 应当将本证书交还主管注册会计师协会。  
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES  
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer of alteration shall be allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

姓名: 王东兰  
Full name: 王东兰  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1966-03-26  
Date of birth: 1966-03-26  
工作单位: 内蒙古达阳会计师事务所  
Working unit: 内蒙古达阳会计师事务所  
身份证号码: 150103196603261061  
Identity card No.:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 151500480003  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

内蒙古自治区注册会计师协会  
Inner Mongolia Institute of CPAs

发证日期: 2008-07-16  
Date of issuance: 2008-07-16

2009年3月3日





姓名	魏健
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-04-24
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)
身份证号码	230605199104242214
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号：

110100750305

No. of Certificate

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

发证日期：

2022年 10月 26日  
y m d

Date of Issuance

年 月 日  
y m d